



Magyar Államkincstár

# Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/119-9/2022.  
Ellenőrzés száma: 279/2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT .....	9
	ZÁRADÉK .....	15
	MELLÉKLETEK.....	16

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	828747

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	dr. Kórik Zsuzsanna jegyző	Kóka Anikó elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Valent-Szilágyi Beáta vizsgálatvezető	2021.07.01.	2021.11.08.	ÖPSZEF/1266-1/2021.
Vida Andrea Krisztina vizsgálatvezető	2021.11.09.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1266-13/2021.
Borbélyné Balázs Angéla ellenőr	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1266-13/2021.
Vártás Attiláné ellenőr	2021.11.09.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1266-13/2021.

**A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),

- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

**A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Tiszavasvári Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület),
- Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: megállapodás/közigazgatási szerződés),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

**A kincstári ellenőrzés tárgya:** az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

**A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2021. költségvetési év

**A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza:** a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022.02.25. napon feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámanként
828747	Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IKJ 12. hó, IMJ IV., Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:**

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi katonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,

- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre 2022.03.23. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzési jelentés tervezetére az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőn belül észrevételt nem tett.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2014.10.22. napján alakult, a képviselő-testülete állandó bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzatnál az önkormányzati működés feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátását az Önkormányzattal megkötött megállapodás alapján biztosították. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési szervet, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve társulásban nem vett részt, vállalkozási tevékenységet nem végzett. Az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el. Az ellenőrzött időszakban Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, könyvvezetését, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. Az ellenőrzés által kért adatok, dokumentumok többségét határidőben rendelkezésre bocsátották. Az ellenőrzés lefolytatása során kialakult vis maior helyzetre való tekintettel helyszíni ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítottuk, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a **belső kontrollrendszer** kialakítása megtörtént, azonban a belső kontroll elemeinek működtetése fejlesztést igényel. A Jegyző gondoskodott a szabályzatokkal kapcsolatban feltárt hiányosságokat megszüntetéséről.

A **könyvvezetés** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és alapbizonylatokkal alátámasztottak voltak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy** az ellenőrzött szervnél a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. A javítható hibákat kijavították.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **Éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmazott**, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

**Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják**

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer keretében a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer kialakítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazásában hiányosság nem volt tapasztalható. Az integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer és a nyomon követési rendszer működtetése fejlesztést igényel.	Nemzetiségi Önkormányzat	A belső kontrollrendszer keretében gondoskodjanak az integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer és a nyomon követési rendszer működtetéséről.
2.	<b>Könyvvezetés</b> A könyvvezetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, könyvviteli számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetésben rögzített adatokat. A részletező nyilvántartásokat az előírásoknak megfelelően vezették. A könyvviteli zárlatra vonatkozó előírások érvényesültek.	Nemzetiségi Önkormányzat	-
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatási kötelezettséget határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat adatai megegyeztek.	Nemzetiségi Önkormányzat	-
4.	<b>Beszámoló</b> A mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek, a mérleg sorok záró adatait leltárral igazolták. Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal határidőre elkészült.	Nemzetiségi Önkormányzat	-

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési tervkészítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.



### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
Törzsszám: 828747

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, azonban a belső kontrollok működtetése fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszerre vonatkozóan a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott hiányosságok megszüntetéséről többségében gondoskodtak.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e rendelkezésre állt, tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés javaslata szerint az Önkormányzattal megkötött megállapodás felülvizsgálata megtörtént. A rendelkezésre bocsátott **Közigazgatási szerződés** megfelelt a Nektv. előírásainak, így további javaslatot nem tettünk.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdésekben előírt **Számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal** rendelkezett.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** és az **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A **Számviteli politika** és a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata a feltárt hibák, hiányosságok figyelembevételével megtörtént, illetve az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** elkészítésre került.

Az Szt. előírásai szerinti **Számlarend** és **Bizonylati rend** rendelkezésre állt, megfelelt az előírásoknak.

A hatályos **Gazdálkodási szabályzatban** feltárt hiányosságok pótlására rendelkezésre bocsátották a Polgármesteri Hivatal Ügyrendjét, amely tartalmazta a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A szabályozás megfelelt az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti **Beszerezési szabályzat** és **Anyag- és Eszközgazdálkodási szabályzat** értékelése során hiányosságot nem tártunk fel. Az ellenőrzés időszakában a **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata** felülvizsgálatra került, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak szerint a Jegyző felülvizsgálta és módosította a **Kiküldetési szabályzatot** és a **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatát**. A **Telefonhasználati szabályzat** kiadmányozásra került az Ávr. előírásának megfelelően. Az ellenőrzés javaslata alapján a Jegyző elkészítette a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**.

Az ellenőrzött időszakban feltárt hiányosságok figyelembevételével felülvizsgálták a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek **munkaköri leírásait** és kiegészítették a belső szabályzatokkal összhangban.

Az ellenőrzés javaslatai alapján a Jegyző elkészítette az **Ellenőrzési nyomvonalat**, valamint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** rendelkezésre bocsátották az Önkormányzattal megkötött megállapodásban foglaltak szerint.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az ellenőrzés megállapításainak megfelelően a belső kontrollrendszer keretében a Jegyző kialakította a kockázatkezelési rendszert, mely keretében elkészült az Integrált kockázatkezelési szabályzat, azonban a működést alátámasztó dokumentumok nem álltak rendelkezésre a Közigazgatási szerződés 7. pontjában foglaltak ellenére.

### **Kontrolltevékenységek**

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási tevékenységére vonatkozóan kialakították a kontrolltevékenységeket, azonban gyakorlati alkalmazásukban hiányosságokat tapasztaltunk. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hiányosságok megszüntetéséről megfelelően intézkedtek, ennek következtében a gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazása megfelelő volt.

A 2021. 12. havi IKJ és a 2021. évi Gyorsjelentés adataiból kiválasztott kontrollminták esetében az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságot.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása tekintetében az Önkormányzat biztosította az információs és kommunikációs rendszer működési feltételeit a honlap kialakításával, azonban a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a Jegyző nem gondoskodott teljes körűen az Info tv. 32-34. §-a és az 1. melléklet előírásai szerinti tájékoztatási kötelezettség teljesítéséről.

A Polgármesteri Hivatal **Iratkezelési Szabályzata** rendelkezésre állt, mely a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, azonban a működtetést alátámasztó dokumentumok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre a Közigazgatási szerződésben rögzítettek ellenére.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a Belső ellenőrzési kézikönyvet.

A Közigazgatási szerződés 7. pontja alapján kialakításra került az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés, azonban a kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési jelentést nem bocsátották rendelkezésre.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az adatszolgáltatások ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a 2021.06. havi IKJ-hez és a 2021. II. negyedévi IMJ-hez feltöltött főkönyvi kivonatok közötti egyezőség biztosított volt. A KGR-K11 rendszerben 2021. 06. havi IKJ-ban rögzített eredeti előírányzat adatait alátámasztotta a Nemzetiségi Önkormányzat a 2/2021. (II.15.) határozata a 2021. évi költségvetésről.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2021.06.30-i bankszámlakivonat és pénztárjelentés záró egyenlegét a 2021.06.30.

időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg.

A vizsgált II. negyedévi IMJ főkönyvi kivonata alapján megállapítottuk, hogy az eszközök és források egyezősége a nyitó és záró egyenlegek esetén biztosított volt. A 2021. évi II. negyedévi IMJ nyitó adatait teljes körűen alátámasztották az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelő leltárral. A Költségvetési és Adóigazgatási osztályvezető nyilatkozata alapján a Nemzetiségi Önkormányzat az ASP rendszer KATI modulát alkalmazta a tárgyi eszközök nyilvántartására.

A Nemzetiségi Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzése az időszaki adatszolgáltatásban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk.

Az ellenőrzött szerv 2021. II. negyedévében az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt adatszolgáltatási kötelezettségét határidőben teljesítette.

Az ellenőrzést megelőző évben a könyvviteli zárlati feladatok keretében a Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó átvezetése nem történt meg az Áhsz. 53. § (8) bekezdés ellenére. Az ellenőrzés javaslata alapján a feltárt hiba javítását elvégezték az Áhsz. 54/B. § előírásai szerint.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves könyvviteli zárlati feladatok elvégzése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

2021. 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó könyvvizetés során a mintatételek vizsgálata alapján a következőket állapítottuk meg:

A reprezentációs kiadás nem megfelelő rovaton került elszámolásra az Áhsz. 15. melléklete ellenére.

- A reprezentációs kiadás nem megfelelő rovaton került elszámolásra az Áhsz. 15. melléklete ellenére. A tételek könyvelésének javítása az ellenőrzés javaslatai alapján megtörtént, további intézkedést nem igényel.
- Kettő mintatétel nem a támogatói okiratban meghatározott kormányzati funkcióra került könyvelésre. A tételek könyvelésének javítása az ellenőrzés javaslatai alapján megtörtént, további intézkedést nem igényel.

A 2021. 12. havi IKJ és a 2021. évi Gyorsjelentés adataiból választott kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolását az Áhsz. előírásainak megfelelően végezték. A kormányzati funkciókat a 15/2019. PM rendeletnek megfelelően alkalmazták, az alapbizonylatok rendelkezésre álltak.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.** Az ellenőrzés során feltárt, **javítható hibákat kijavították.** A javítások vizsgálatát követően a **hiba értéke a jelentés készítésének időpontjában nem éri el a jelentős összegű hiba mértékét.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült a Nemzetiségi Önkormányzat Éves költségvetési beszámolója. A megállapításokat a 2022.02.25. napon feladott státuszú Éves költségvetési beszámoló adatait ellenőrizve tettük.

A 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjának adatait a főkönyvi kivonattal egyeztetve eltérést nem állapítottunk meg. Az Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjainak teljesítés adatai megegyeztek a 12. havi költségvetési jelentés adataival.

A 2021. évi mérleget az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre elkészítették, melyet az ASP szakrendszer ETRIUSZ moduljából rendelkezésre bocsátott dokumentumok igazoltak.

A 2021. évi mérlegsorok záró adatait alátámasztó, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő leltárak teljes körűen rendelkezésre álltak és igazolták a mérlegsorok adatait. A Jegyző nyilatkozott, hogy mennyiségi felvétellel történő leltározás utoljára 2020.12.31. fordulónappal történt.

A könyvviteli zárlattal kapcsolatos könyvvezetési feladatokat az Áhsz. 53. § szerint elvégezték, a más előzetesen le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé megtörtént.

Az Áht. 34. § (4) bekezdésének megfelelően a 2021. évi költségvetés módosításáról szóló 29/2021. (XII.22.) határozat adatai alátámasztották a beszámoló módosított előirányzatának adatait.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése az Éves költségvetési beszámolóban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pontja szerinti **Maradványkimutatás** értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta, az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. A Nemzetiségi Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végzett, kötelezettségvállalással terhelt maradványa nem keletkezett.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pontja szerinti **Eredménykimutatás** 13/A űrlapján szereplő eredményszemléletű bevételek és ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. Az eredménykimutatásban szereplő összegek és a főkönyvi kivonatban szereplő adatok között eltérés nem volt.

A Nemzetiségi Önkormányzat **Éves költségvetési beszámolója jelentős összegű hibát nem tartalmazott**, a 2021. évi éves költségvetési beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat**.

#### **4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a Közigazgatási szerződés, Számviteli politika, Pénzkezelési szabályzat, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Számlarend, Gazdálkodási szabályzat, érvényesítő aláírása, továbbszámházandó tétel, a kiküldetési elszámolás, a kormányzati funkció tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- nem intézkedett megfelelően, mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezeket a hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. és 1/3. pontjaiban.

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2. és 2/1. pontjaiban.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző

- 1/1. működtesse az integrált kockázatkezelés rendszert a Közigazgatási szerződés 7. pontja alapján.
- 1/2. gondoskodjon az információs és kommunikációs rendszer teljes körű működtetéséről az Info tv. 32-34. §-a és az 1. melléklet szerinti tájékoztatási kötelezettség alapján.
- 1/3. gondoskodjon a nyomon követési rendszer teljes körű működtetéséről a Közigazgatási szerződésben foglaltak szerint.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -**

**Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2022. október 31.**

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

*Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:*

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

### **Melléletek: 2 db**

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése
2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

## ZÁRADÉK

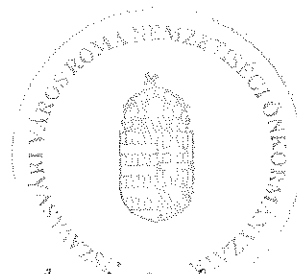
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Tiszavasvári, <időbélyeg szerint>



14  
dr. Kórik Zsuzsanna  
jegyző



Kóka Anikó  
elnök

## MELLÉKLETEK



Ellenőrzött szerv neve: TISZAVASVÁRI VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 828747

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)				
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlat száma	Útlat sorszáma	Útlat oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelentés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)		Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2021/4386	Bér jár. 2021. 06. hó						I			529	529	05231	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2021/4386	Bér jár. 2021. 06. hó						I			512	512	05237	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	29	7	KP2021/00497	Irodaszerek - cellul, olló, asztali naptár, stb.						I			2 520	1 984	053122	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	29	7	A06100373/2417/00003	Ásványvíz, kávétejszín, tisztítószer, stb. - Iroda						I			6 571	1 420	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	A tétel reprezentációs kiadás, ami nem megfelelő rovaton került elszámolásra az Áhsz. 15. melléklete ellenére. A tétel könyvelésének javítása az ellenőrzés javaslata alapján megtörtént, további intézkedést nem igényel.				0	0
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/3758	Ásványvíz, kávétejszín, tisztítószer, stb. - Iroda			I	I	I	I	I		6 571	1 420	053123	I	I	I	I	I	I	I	0	A tétel reprezentációs kiadás, ami nem megfelelő rovaton került elszámolásra az Áhsz. 15. melléklete ellenére. A tétel könyvelésének javítása az ellenőrzés javaslata alapján megtörtént, további intézkedést nem igényel.	I			0	0
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	32	7	5120210003506612	Mobiltelefon díj 2021.02.hó	I	I	I			I			14 701	3 600	053212	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	32	10	2021/3447	Mobiltelefon díj 2021.05.hó	I	I	I	I	I	I			20 304	3 600	053213	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	33	7	5120210000426766	2020.12.havi mobilszámla,roma nemz.önk.	I	I	I			I			14 845	8 500	053222	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	33	10	2021/424	2020.12.havi mobilszámla,roma nemz.önk.	I	I	I	I	I	I			14 845	8 500	053223	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	33	10	2021/3006	mobil számla, 2021.04.hó	I	I	I	I	I	I			15 965	8 403	053223	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	40	4	2021/EEI-828747/2	Eredeti előirányzat						I			15 748	15 748	053351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	40	10	2021/424	2020.12.havi mobilszámla,roma nemz.önk.	I	I	I	I	I	I			14 845	213	053353	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	43	4	2021/EEI-828747/2	Eredeti előirányzat						I			60 000	60 000	053371	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	7	5120210001972041	mobilszámla, 2021.01.01.-2021.01.31.	I	I	I			I			14 586	180	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	7	5120210003506612	Mobiltelefon díj 2021.02.hó	I	I	I			I			14 701	51	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	7	A06100989/0048/00005	Tisztítószer - ROMA NŐK						I			6 850	1 429	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	7	5120210005061772	mobilszámla-2021.03.01.-2021.03.31.	I	I	I			I			15 105	180	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2021/90649	kábelnet szolg.2021.05.hó	N	N	I			N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a pénzügyileg ellenjegyzett szerződést rendelkezésre bocsátották, további intézkedést nem igényel.		1 735	83	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	7	5120210006554077	mobil számla, 2021.04.hó	I	I	I			I			15 965	2 269	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	7	5120210008072848	Mobiltelefon díj 2021.05.hó	I	I	I			I			20 304	1 245	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/1661	Kingmax 8GB memória - Notebook gyorsításához szük.			I	I	I	I			15 990	298	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	

Ellenőrzött szerv neve: TISZAVASVÁRI VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 828747

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)						
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlevél száma	Útlevél sorszáma	Útlevél oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelölés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben		
																																1	2
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/2456	mobilszámla-2021.03.01.-2021.03.31.	I	I	I	I	I	I			15 105	2 278	053513	I	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	194	4	2021/EEI-828747/2	Eredeti előirányzat						I			39 370	39 370	05631	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	189	6	KS-828747S-2020/4	Mobiltelefon használati díj - 30/447-7278						I			22 416	15 211	094032	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	11	4	2021/EEI-828747/2	Eredeti előirányzat						I			374 522	374 522	0981311	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/1230	B-2021/28747/8/1, KP előleg visszavét						I			10 000	10 000	3211	N	I	I	I	I	I	N	0					0	0	
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/1326	Tisztítószer - ROMA NŐK				I	I	I	I		6 850	5 292	3211	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/1326	Tisztítószer - ROMA NŐK				I	I	I	I		6 850	1 429	3211	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/1327	B-2021/28747/9/2, KP előleg visszavét						I			6 000	6 000	3211	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/2453	Koszori				I	I	I	I		10 000	7 874	3211	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/3760	Irodaszerek - cellux, olló, asztali naptár, stb.				I	I	I	I		2 520	1 984	3211	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/833	mobilszámla, 2021.01.01.-2021.01.31.	I	I	I	I	I	I	I		14 586	2 280	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/832	Kábelt szolgáltatás díja,2021.02.01.-2020.02.28.	N	N	I	I	I	N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a pénzügyileg ellenjegyzett szerződést rendelkezésre bocsátották, további intézkedést nem igényel.		1 735	83	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1099	Mobiltelefon díj 2021.02.hó	I	I	I	I	I	I			14 701	51	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1099	Mobiltelefon díj 2021.02.hó	I	I	I	I	I	I			14 701	3 600	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1099	Mobiltelefon díj 2021.02.hó	I	I	I	I	I	I			14 701	8 410	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1099	Mobiltelefon díj 2021.02.hó	I	I	I	I	I	I			14 701	2 271	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1099	Mobiltelefon díj 2021.02.hó	I	I	I	I	I	I			14 701	189	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/2456	mobilszámla-2021.03.01.-2021.03.31.	I	I	I	I	I	I			15 105	480	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/2456	mobilszámla-2021.03.01.-2021.03.31.	I	I	I	I	I	I			15 105	2 278	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/3006	mobilszámla, 2021.04.hó	I	I	I	I	I	I			15 965	322	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/3447	Mobiltelefon díj 2021.05.hó	I	I	I	I	I	I			20 304	2 268	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/3447	Mobiltelefon díj 2021.05.hó	I	I	I	I	I	I			20 304	1 245	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/3447	Mobiltelefon díj 2021.05.hó	I	I	I	I	I	I			20 304	3 600	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	5120210003506612	Mobiltelefon díj 2021.02.hó	I	I				I			14 701	51	36414	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	

Ellenőrzött szerv neve: TISZAVASVÁRI VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 828747

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlevél száma	Útlevél sorszáma	Útlevél oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	2021/111579	Kábelnet 2021.06.hó	N	N				N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a pénzügyileg ellenjegyzett szerződést rendelkezésre bocsátották, további intézkedést nem igényel.		1 735	83	36414	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	5120210008072848	Mobiltelefon díj 2021.05.hó	I	I				I			20 304	2 268	36414	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/1240	K-2021/28747/9/1, Elszámolásra kiadott előleg - tisztószerre						I			6 000	6 000	365156	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	154	5	2021/3527	Befiz. köt. 05. hó						I			1 043	1 043	3651633	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	3	2021/EÁ-828747/1							I			577 744	577 744	416	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	18	7	VJ/2021-000082	Virágcsokor rendezvényre						I			5 000	3 937	051232	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	18	7	13009/2022/1	Ajándék 2021.12. hó						I			16 740	16 740	051232	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	43	7	9952/2022/1	Bank költség 2021.						I			12 112	12 112	053372	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	49	7	IN4EA3600501	Mikulás csomag	I	I				I			350 000	74 409	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2021/12143	mobilszámla, 2021.11.01.-2021.11.30.	I	I	I	I	I	I			12 040	150	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	52	4	2021/11907	K-2021/28747/34/3, Elszámolásra kiadott előleg- Mikulás csom						I			355 000	355 000	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/12957	Kp felvét						I			350 000	350 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/12143	mobilszámla, 2021.11.01.-2021.11.30.	I	I	I	I	I	I			12 040	3 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	74	5	KS-828747S-2021/2	Mobiltelefon használati díj						I			13 723	13 723	351432	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	74	5	KS-828747S-2021/3	Mobiltelefon használati díj						I			405	405	351432	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0

Ellenőrzött szerv neve: TISZAVASVÁRI VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA  
 PIR: 828747

## Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentéstervezethez a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezethez / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG	
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/L/M/J/K)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)		Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitelben		a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	150	10	2021/799	ROMA-NEMZ-KML-20-0763 visszafizetés	200 000	200 000	055063	I	I	I	I	I	I	I	0	A tétel nem a támogatói okiratban meghatározott kormányzati funkcióra került könyvelésre. A tétel könyvelésének javítása az ellenőrzés javaslata alapján megtörtént, további intézkedést nem igényel.		I	0	018010 - Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	194	10	2021/1661	Kingmax 8GB memória - Notebook gyorsításához szűk.	15 990	11 488	05633	I	I	I	I	I	I	I	0				0	084020 - Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása	
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	200	10	2021/1661	Kingmax 8GB memória - Notebook gyorsításához szűk.	15 990	3 102	05673	I	I	I	I	I	I	I	0				0	084020 - Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása	
E/K/4	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2021/4044	2021. évi Működési támogatás II. részlet	520 000	520 000	09163	I	I	I	I	I	I	I	0	A tétel nem a támogatói okiratban meghatározott kormányzati funkcióra került könyvelésre. A tétel könyvelésének javítása az ellenőrzés javaslata alapján megtörtént, további intézkedést nem igényel.		I	0	018010 - Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	187	5	2021/EÁ-828747/3	MSZE átvezetés	577 744	577 744	414	I	I	I	I	I	I	I	0					0	-