

Adatellenőrző kód: 79d-6b-6b5d5820316157-3b-7d7012-1d6415e2-44

Fejezeti jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>
fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....
.....
.....

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
16 megye	8033 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

.....
.....
.....

Szerv számjеле

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
771335 PIR-törzsszám	1247 szektor	841106 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:

TISZAROFFI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

5234 Tiszaroffi Szabadság út 22

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....
.....

Éves költségvetési beszámoló

tipus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>	<input type="text"/>

.....év.....hó.....nap

.....
a szerv gazdasági vezetője

.....
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

.....(név)

.....(aláírás)

.....(telefon)

.....(név, telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolósi tevékenységeit ellátó
költségvetési szerv PIR-törzsszáma

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

a szerv könyvviteli feladatainak teljesítésére használt
számvetési program neve

<input type="text"/>

Tartalomjegyzék	
Szám	Úrlap megnevezés
01	K1-K8. Költségvetési kiadások
02	Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről
04	B8. Finanszírozási bevételek
05/A	Teljesített kiadások kormányzati funkcióként
06/A	Teljesített bevételek kormányzati funkcióként
07/A	Maradványkimutatás
08	Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről
09/A	A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása
12/A	Mérleg

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés
03	K9. Finanszírozási kiadások

01 - K1-K8: Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredet előirányzat	Kiadott előirányzat	Költségvetési előirányzat	Költségvetési előirányzat	Költségvetési előirányzat	Költségvetési előirányzat	Költségvetési előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	0	24 990	0	24 990	0	0	0	24 990
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (-K01+...+K13)(K31)	0	24 990	0	24 990	0	0	0	24 990
20	Személyi juttatások (-K15+K19)(K1)	0	24 990	0	24 990	0	0	0	24 990
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	240 000	960 751	0	960 751	0	0	0	960 751
32	Készletbevitel (-K20+K31)(K31)	240 000	960 751	0	960 751	0	0	0	960 751
37	Vásárolt értékpapírok (K332)	0	66 039	0	66 039	0	0	0	66 039
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	60 000	20 059	0	20 059	0	0	0	20 059
46	Szolgáltatások kiadásai (K333)	60 000	95 890	0	95 890	0	0	0	95 890
47	Külföldi kiadások (K341)	17 913	1 120	0	1 120	0	0	0	1 120
49	Külföldi kiadások, reklám- és promóciós kiadások (-K47+K49)(K34)	17 913	1 120	0	1 120	0	0	0	1 120
50	Működési célú előzetesen befizetett kiadások (-K47+K49)(K35)	72 900	240 940	0	240 940	0	0	0	240 940
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	14	0	14	0	0	0	14
60	Költségvetési kiadások és egyéb dologi kiadások (-K50+K51+K52+K53)(K35)	72 900	240 940	0	240 940	0	0	0	240 940
61	Dologi kiadások (-K52+K51+K53+K54+K59+K60)(K5)	390 043	1 314 731	0	1 314 731	0	0	0	1 314 731
170	Egyéb működési célú kiadások (K512)	0	86 990	0	86 990	0	0	0	86 990
103	Államháztartáson kívüli (K512)	0	0	0	0	0	0	0	0
191	Egyéb működési célú kiadások (-K122+K123+K124+K125+K126+K127+K128+K129+K130+K131+K132+K133+K134+K135+K136+K137+K138+K139+K140+K141+K142+K143+K144+K145+K146+K147+K148+K149+K150+K151+K152+K153+K154+K155+K156+K157+K158+K159+K160+K161+K162+K163+K164+K165+K166+K167+K168+K169+K170+K171+K172+K173+K174+K175+K176+K177+K178+K179+K180+K181+K182+K183+K184+K185+K186+K187+K188+K189+K190+K191+K192+K193+K194+K195+K196+K197+K198+K199+K200+K201+K202+K203+K204+K205+K206+K207+K208+K209+K210+K211+K212+K213+K214+K215+K216+K217+K218+K219+K220+K221+K222+K223+K224+K225+K226+K227+K228+K229+K230+K231+K232+K233+K234+K235+K236+K237+K238+K239+K240+K241+K242+K243+K244+K245+K246+K247+K248+K249+K250+K251+K252+K253+K254+K255+K256+K257+K258+K259+K260+K261+K262+K263+K264+K265+K266+K267+K268+K269+K270+K271+K272+K273+K274+K275+K276+K277+K278+K279+K280+K281+K282+K283+K284+K285+K286+K287+K288+K289+K290+K291+K292+K293+K294+K295+K296+K297+K298+K299+K300+K301+K302+K303+K304+K305+K306+K307+K308+K309+K310+K311+K312+K313+K314+K315+K316+K317+K318+K319+K320+K321+K322+K323+K324+K325+K326+K327+K328+K329+K330+K331+K332+K333+K334+K335+K336+K337+K338+K339+K340+K341+K342+K343+K344+K345+K346+K347+K348+K349+K350+K351+K352+K353+K354+K355+K356+K357+K358+K359+K360+K361+K362+K363+K364+K365+K366+K367+K368+K369+K370+K371+K372+K373+K374+K375+K376+K377+K378+K379+K380+K381+K382+K383+K384+K385+K386+K387+K388+K389+K390+K391+K392+K393+K394+K395+K396+K397+K398+K399+K400+K401+K402+K403+K404+K405+K406+K407+K408+K409+K410+K411+K412+K413+K414+K415+K416+K417+K418+K419+K420+K421+K422+K423+K424+K425+K426+K427+K428+K429+K430+K431+K432+K433+K434+K435+K436+K437+K438+K439+K440+K441+K442+K443+K444+K445+K446+K447+K448+K449+K450+K451+K452+K453+K454+K455+K456+K457+K458+K459+K460+K461+K462+K463+K464+K465+K466+K467+K468+K469+K470+K471+K472+K473+K474+K475+K476+K477+K478+K479+K480+K481+K482+K483+K484+K485+K486+K487+K488+K489+K490+K491+K492+K493+K494+K495+K496+K497+K498+K499+K500+K501+K502+K503+K504+K505+K506+K507+K508+K509+K510+K511+K512+K513+K514+K515+K516+K517+K518+K519+K520+K521+K522+K523+K524+K525+K526+K527+K528+K529+K530+K531+K532+K533+K534+K535+K536+K537+K538+K539+K540+K541+K542+K543+K544+K545+K546+K547+K548+K549+K550+K551+K552+K553+K554+K555+K556+K557+K558+K559+K560+K561+K562+K563+K564+K565+K566+K567+K568+K569+K570+K571+K572+K573+K574+K575+K576+K577+K578+K579+K580+K581+K582+K583+K584+K585+K586+K587+K588+K589+K590+K591+K592+K593+K594+K595+K596+K597+K598+K599+K600+K601+K602+K603+K604+K605+K606+K607+K608+K609+K610+K611+K612+K613+K614+K615+K616+K617+K618+K619+K620+K621+K622+K623+K624+K625+K626+K627+K628+K629+K630+K631+K632+K633+K634+K635+K636+K637+K638+K639+K640+K641+K642+K643+K644+K645+K646+K647+K648+K649+K650+K651+K652+K653+K654+K655+K656+K657+K658+K659+K660+K661+K662+K663+K664+K665+K666+K667+K668+K669+K670+K671+K672+K673+K674+K675+K676+K677+K678+K679+K680+K681+K682+K683+K684+K685+K686+K687+K688+K689+K690+K691+K692+K693+K694+K695+K696+K697+K698+K699+K700+K701+K702+K703+K704+K705+K706+K707+K708+K709+K710+K711+K712+K713+K714+K715+K716+K717+K718+K719+K720+K721+K722+K723+K724+K725+K726+K727+K728+K729+K730+K731+K732+K733+K734+K735+K736+K737+K738+K739+K740+K741+K742+K743+K744+K745+K746+K747+K748+K749+K750+K751+K752+K753+K754+K755+K756+K757+K758+K759+K760+K761+K762+K763+K764+K765+K766+K767+K768+K769+K770+K771+K772+K773+K774+K775+K776+K777+K778+K779+K780+K781+K782+K783+K784+K785+K786+K787+K788+K789+K790+K791+K792+K793+K794+K795+K796+K797+K798+K799+K800+K801+K802+K803+K804+K805+K806+K807+K808+K809+K810+K811+K812+K813+K814+K815+K816+K817+K818+K819+K820+K821+K822+K823+K824+K825+K826+K827+K828+K829+K830+K831+K832+K833+K834+K835+K836+K837+K838+K839+K840+K841+K842+K843+K844+K845+K846+K847+K848+K849+K850+K851+K852+K853+K854+K855+K856+K857+K858+K859+K860+K861+K862+K863+K864+K865+K866+K867+K868+K869+K870+K871+K872+K873+K874+K875+K876+K877+K878+K879+K880+K881+K882+K883+K884+K885+K886+K887+K888+K889+K890+K891+K892+K893+K894+K895+K896+K897+K898+K899+K900+K901+K902+K903+K904+K905+K906+K907+K908+K909+K910+K911+K912+K913+K914+K915+K916+K917+K918+K919+K920+K921+K922+K923+K924+K925+K926+K927+K928+K929+K930+K931+K932+K933+K934+K935+K936+K937+K938+K939+K940+K941+K942+K943+K944+K945+K946+K947+K948+K949+K950+K951+K952+K953+K954+K955+K956+K957+K958+K959+K960+K961+K962+K963+K964+K965+K966+K967+K968+K969+K970+K971+K972+K973+K974+K975+K976+K977+K978+K979+K980+K981+K982+K983+K984+K985+K986+K987+K988+K989+K990+K991+K992+K993+K994+K995+K996+K997+K998+K999+K1000+K1001+K1002+K1003+K1004+K1005+K1006+K1007+K1008+K1009+K1010+K1011+K1012+K1013+K1014+K1015+K1016+K1017+K1018+K1019+K1020+K1021+K1022+K1023+K1024+K1025+K1026+K1027+K1028+K1029+K1030+K1031+K1032+K1033+K1034+K1035+K1036+K1037+K1038+K1039+K1040+K1041+K1042+K1043+K1044+K1045+K1046+K1047+K1048+K1049+K1050+K1051+K1052+K1053+K1054+K1055+K1056+K1057+K1058+K1059+K1060+K1061+K1062+K1063+K1064+K1065+K1066+K1067+K1068+K1069+K1070+K1071+K1072+K1073+K1074+K1075+K1076+K1077+K1078+K1079+K1080+K1081+K1082+K1083+K1084+K1085+K1086+K1087+K1088+K1089+K1090+K1091+K1092+K1093+K1094+K1095+K1096+K1097+K1098+K1099+K1100+K1101+K1102+K1103+K1104+K1105+K1106+K1107+K1108+K1109+K1110+K1111+K1112+K1113+K1114+K1115+K1116+K1117+K1118+K1119+K1120+K1121+K1122+K1123+K1124+K1125+K1126+K1127+K1128+K1129+K1130+K1131+K1132+K1133+K1134+K1135+K1136+K1137+K1138+K1139+K1140+K1141+K1142+K1143+K1144+K1145+K1146+K1147+K1148+K1149+K1150+K1151+K1152+K1153+K1154+K1155+K1156+K1157+K1158+K1159+K1160+K1161+K1162+K1163+K1164+K1165+K1166+K1167+K1168+K1169+K1170+K1171+K1172+K1173+K1174+K1175+K1176+K1177+K1178+K1179+K1180+K1181+K1182+K1183+K1184+K1185+K1186+K1187+K1188+K1189+K1190+K1191+K1192+K1193+K1194+K1195+K1196+K1197+K1198+K1199+K1200+K1201+K1202+K1203+K1204+K1205+K1206+K1207+K1208+K1209+K1210+K1211+K1212+K1213+K1214+K1215+K1216+K1217+K1218+K1219+K1220+K1221+K1222+K1223+K1224+K1225+K1226+K1227+K1228+K1229+K1230+K1231+K1232+K1233+K1234+K1235+K1236+K1237+K1238+K1239+K1240+K1241+K1242+K1243+K1244+K1245+K1246+K1247+K1248+K1249+K1250+K1251+K1252+K1253+K1254+K1255+K1256+K1257+K1258+K1259+K1260+K1261+K1262+K1263+K1264+K1265+K1266+K1267+K1268+K1269+K1270+K1271+K1272+K1273+K1274+K1275+K1276+K1277+K1278+K1279+K1280+K1281+K1282+K1283+K1284+K1285+K1286+K1287+K1288+K1289+K1290+K1291+K1292+K1293+K1294+K1295+K1296+K1297+K1298+K1299+K1300+K1301+K1302+K1303+K1304+K1305+K1306+K1307+K1308+K1309+K1310+K1311+K1312+K1313+K1314+K1315+K1316+K1317+K1318+K1319+K1320+K1321+K1322+K1323+K1324+K1325+K1326+K1327+K1328+K1329+K1330+K1331+K1332+K1333+K1334+K1335+K1336+K1337+K1338+K1339+K1340+K1341+K1342+K1343+K1344+K1345+K1346+K1347+K1348+K1349+K1350+K1351+K1352+K1353+K1354+K1355+K1356+K1357+K1358+K1359+K1360+K1361+K1362+K1363+K1364+K1365+K1366+K1367+K1368+K1369+K1370+K1371+K1372+K1373+K1374+K1375+K1376+K1377+K1378+K1379+K1380+K1381+K1382+K1383+K1384+K1385+K1386+K1387+K1388+K1389+K1390+K1391+K1392+K1393+K1394+K1395+K1396+K1397+K1398+K1399+K1400+K1401+K1402+K1403+K1404+K1405+K1406+K1407+K1408+K1409+K1410+K1411+K1412+K1413+K1414+K1415+K1416+K1417+K1418+K1419+K1420+K1421+K1422+K1423+K1424+K1425+K1426+K1427+K1428+K1429+K1430+K1431+K1432+K1433+K1434+K1435+K1436+K1437+K1438+K1439+K1440+K1441+K1442+K1443+K1444+K1445+K1446+K1447+K1448+K1449+K1450+K1451+K1452+K1453+K1454+K1455+K1456+K1457+K1458+K1459+K1460+K1461+K1462+K1463+K1464+K1465+K1466+K1467+K1468+K1469+K1470+K1471+K1472+K1473+K1474+K1475+K1476+K1477+K1478+K1479+K1480+K1481+K1482+K1483+K1484+K1485+K1486+K1487+K1488+K1489+K1490+K1491+K1492+K1493+K1494+K1495+K1496+K1497+K1498+K1499+K1500+K1501+K1502+K1503+K1504+K1505+K1506+K1507+K1508+K1509+K1510+K1511+K1512+K1513+K1514+K1515+K1516+K1517+K1518+K1519+K1520+K1521+K1522+K1523+K1524+K1525+K1526+K1527+K1528+K1529+K1530+K1531+K1532+K1533+K1534+K1535+K1536+K1537+K1538+K1539+K1540+K1541+K1542+K1543+K1544+K1545+K1546+K1547+K1548+K1549+K1550+K1551+K1552+K1553+K1554+K1555+K1556+K1557+K1558+K1559+K1560+K1561+K1562+K1563+K1564+K1565+K1566+K1567+K1568+K1569+K1570+K1571+K1572+K1573+K1574+K1575+K1576+K1577+K1578+K1579+K1580+K1581+K1582+K1583+K1584+K1585+K1586+K1587+K1588+K1589+K1590+K1591+K1592+K1593+K1594+K1595+K1596+K1597+K1598+K1599+K1600+K1601+K1602+K1603+K1604+K1605+K1606+K1607+K1608+K1609+K1610+K1611+K1612+K1613+K1614+K1615+K1616+K1617+K1618+K1619+K1620+K1621+K1622+K1623+K1624+K1625+K1626+K1627+K1628+K1629+K1630+K1631+K1632+K1633+K1634+K1635+K1636+K1637+K1638+K1639+K1640+K1641+K1642+K1643+K1644+K1645+K1646+K1647+K1648+K1649+K1650+K1651+K1652+K1653+K1654+K1655+K1656+K1657+K1658+K1659+K1660+K1661+K1662+K1663+K1664+K1665+K1666+K1667+K1668+K1669+K1670+K1671+K1672+K1673+K1674+K1675+K1676+K1677+K1678+K1679+K1680+K1681+K1682+K1683+K1684+K1685+K1686+K1687+K1688+K1689+K1690+K1691+K1692+K1693+K1694+K1695+K1696+K1697+K1698+K1699+K1700+K1701+K1702+K1703+K1704+K1705+K1706+K1707+K1708+K1709+K1710+K1711+K1712+K1713+K1714+K1715+K1716+K1717+K1718+K1719+K1720+K1721+K1722+K1723+K1724+K1725+K1726+K1727+K1728+K1729+K1730+K1731+K1732+K1733+K1734+K1735+K1736+K1737+K1738+K1739+K1740+K1741+K1742+K1743+K1744+K1745+K1746+K1747+K1748+K1749+K1750+K1751+K1752+K1753+K1754+K1755+K1756+K1757+K1758+K1759+K1760+K1761+K1762+K1763+K1764+K1765+K1766+K1767+K1768+K1769+K1770+K1771+K1772+K1773+K1774+K1775+K1776+K1777+K1778+K1779+K1780+K1781+K1782+K1783+K1784+K1785+K1786+K1787+K1788+								

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Működési								
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42)(B10)		390 043	0	1 296 046	1 296 046	0	1 296 046	1 296 046
34	Ellátási körzetek kezelésénél államháztartáson belülről		0	0	0	0	0	0	1 296 046
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)(B1)		390 043	0	1 296 046	1 296 046	0	1 296 046	1 296 046
106	Készletértékesítés ellenértéke (B101)		0	0	1 230	1 230	0	1 230	1 230
205	Egyéb kapott (juttatott) kamatok és kamajellegű bevételek (=206+207)(B10B2)		0	0	1 918	1 918	0	1 918	1 918
206	Ellátási államháztartáson belülről (B10B2)		0	0	0	0	0	0	1 918
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=203+205)(B10B3)		0	0	1 918	1 918	0	1 918	1 918
210	Egyéb működési bevételek (=219+220)(B11)		0	0	17	17	0	17	17
221	Működési bevételek (=106+187+190+192+199+...+201+208+216+217+219)(B6)		0	0	3 155	3 155	0	3 155	3 155
203	Költségvetési bevételek (=43+70+105+221+230+256+262)(B1-B7)		390 043	0	1 300 011	1 300 011	0	1 300 011	1 300 011

04 - B8. Finanszírozási bevételek									
#	Megnevezés	3	4	5	6	7	8	9	10
2									
12	Első- és költségvetési maradványok igénybevétele (010131)	0		126 700					126 700
14	Maradvány igénybevétele (2113) (0813)	0		126 700					126 700
23	Belföldi finanszírozás bevételei (401+11+14...+19+22) (081)	0		126 700					126 700
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (08)	0		126 700					126 700

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként					
#	Név	Összesen	011.100 Önkormányzatok H. önkormányzatok finanszírozása és működésének finanszírozása	011.140 Önkormányzatok H. önkormányzatok finanszírozása és működésének finanszírozása	990.020 Önkormányzatok funkcióként szolgáltatásai, államháztartáson kívüli
01	Tudomány, szellemi élet, művelődés, nemzeti emléktartás (K1101)	24 990	0	24 990	0
15	Foglalkoztatás, szociális, gyermekjóléti (K11)	24 990	0	24 990	0
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	24 990	0	24 990	0
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K102)	900 740	0	900 740	0
32	Készletbeszerzés (=20+30+31) (K31)	900 740	0	900 740	0
37	Várakoztatás (K332)	60 039	0	60 039	0
41	Egyéb szolgáltatások (K337)	29 059	0	29 059	0
46	Szállítási kiadások (=30+37+38+40+41+43+44) (K33)	90 098	0	90 098	0
47	Költségek, reál- és jogszabályok kiadásai (=47+48) (K34)	1 120	0	1 120	0
49	Költségek, reál- és jogszabályok kiadásai (=47+48) (K34)	1 120	0	1 120	0
50	Működési célú előzetesen felszámított államháztartáson kívüli (K331)	240 935	0	240 935	0
59	Egyéb költségvetési kiadások (K335)	14	0	14	14
60	Költségek, reál- és jogszabályok kiadásai (=50+51+52+53+54) (K35)	240 949	0	240 949	14
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	1 314 716	0	1 314 702	14
179	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=180+...+189) (K512)	90 990	0	90 990	0
183	Előzetesen befizetett kiadások (K512)	90 990	0	90 990	0
191	Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+180) (K5)	90 990	0	90 990	0
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K0)	1 426 696	0	1 426 682	14
309	Kiadások összesen (=268+309) (K1-K9)	1 426 696	0	1 426 682	14
311	Készletmunka 2. (K092013, K11, 20, JNCMI r. 6, 5 (2) beke.)	1	0	1	0
313	Teljesítendő munka (K092013, K11, 20, JNCMI r. 6, 5 (1) beke.)	1	0	1	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként					
#	Működés	Összesen	01133 Önkormányzatok és önkormányzatokhoz tartozó köznevelési feladatok költségvetése	01140 Országos és helyi nemzeti önkormányzatok igazgatási költségvetése	01003D Társadalompolitikai feladatok költségvetése
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=331+...+421) (B16)	1 296 846	0	1 296 846	0
34	Előzetes költségvetési előirányzatok (B16)	1 296 846	0	1 296 846	0
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	1 296 846	0	1 296 846	0
105	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	1 220	0	1 220	0
205	Egyéb kapott (juttatott) kamatok és kamatjellegű bevételek (=206+207) (B402)	1 910	0	1 910	0
206	Előzetes államháztartáson belüli (B402)	1 910	0	1 910	0
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B400)	1 910	0	1 910	0
210	Egyéb működési bevételek (=219+220) (B411)	17	0	17	17
221	Működési bevételek (=105+107+190+192+199+...+201+208+216+217+210) (B4)	3 155	0	3 155	17
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	1 300 001	0	1 299 984	17
295	Előzetes költségvetési módosítások költségvetése (B813)	126 700	0	0	0
297	Államháztartás költségvetése (=295+283) (B813)	126 700	0	0	0
306	Államháztartás költségvetése (=283+295+297+...+304+305) (B81)	126 700	0	0	0
315	Finanszírozási bevételek (=300+312+313+314) (B8)	126 700	0	0	0
316	Bevételek összesen (283+315) (B1-B8)	1 426 701	0	1 299 984	17

PIR: 771335

Éves költségvetési beszámoló

TISZARÖRRI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Megye: 16 Pénzügyi körzet: 8033

Számkód: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2016.9

Készült: 2017.04.24 14:00

Értéktípus: Forint

		07/A - Maradványkimutatás	
#		Előirányzat	Összes
1		2	3
01	Alapvető költségvetési bevételek		1 300 001
02	Alapvető költségvetési kiadások		1 426 096
03	I. Alapvető költségvetési egyenleje (=01-02)		-126 095
04	Alapvető költségvetési finanszírozási bevételek		126 700
06	II. Alapvető költségvetési finanszírozási egyenleje (=03-04)		126 700
07	A) Alapvető költségvetési maradványa (=A+D)		5
15	C) Összes maradvány (=A+B)		5
17	E) Alapvető költségvetési szabad maradványa (=A-D)		5

08 - Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről												
#	Nyitavettség	Létszám* 16 (állásos szakszolgálati állományi létszám, éves)	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	Nemzeti juttatások, céljuttatások, projektpénzium	Készlet, értékpapír, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	Végkielégítés, jubileumi juttatás	Állás illetéke, juttatás	Közfoglalkoztatottak	Támogatások	Foglalkoztatottak, választott tisztségviselők	Választott tisztségviselők juttatásai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
60	Közfoglalkoztatottak, a költségvetési szervet illető foglalkoztatottak egyéni munkavégzése (szak. rész)		24 990		0	0	0	0	0	0	0	
65	EGYÉB BÉRRENDSZER ÖSSZESEN (=58+...+64)	1	24 990	0	0	0	0	0	0	0	0	
78	FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=22+36+48+52+57+65+77)	1	24 990	0	0	0	0	0	0	0	0	
03	Állásos szakszolgálati állományi létszám (folytatólagos éves állásos szakszolgálati állományi létszám) (65)	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

PIR: 771335

Éves költségvetési beszámoló

TISZAROFFI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Megye: 16 Pénzügyi körzet: 8033

Szállag: 041106 Szektor: 1247 Időszak: 2016.9

Készült: 2017.04.24 14:08
Értéktípus: F6

09/A - A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása										
#	Néptanács	Vezetői létszám közvetlen feladatokkal	Vezetői létszám közvetlen feladatokkal	Vezetői létszám közvetlen feladatokkal	Vezetői létszám közvetlen feladatokkal	Vezetői létszám közvetlen feladatokkal	Vezetői létszám közvetlen feladatokkal	Vezetői létszám közvetlen feladatokkal	Vezetői létszám közvetlen feladatokkal	Vezetői létszám közvetlen feladatokkal
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
12	Előzetes (...)	0	0	0	0	0	0	0	0	
13	Összesen (04+...+12)	0	0	0	0	0	0	0	0	
27	Összesen (03+13+26)	0	0	0	0	0	0	0	0	
48	Munka Tervezőkötve hatálya alá tartozók (09+50+51)	0	0	0	0	0	0	0	0	
50	II. funkció csoport	0	0	0	0	0	0	0	0	
60	Működési szerződés alapján foglalkoztatottak (61+62+63)	0	0	0	0	0	0	0	0	
62	II. funkció csoport	0	0	0	0	0	0	0	0	

12/A - Mérleg				
#	Nepesvétel	Ható kérek	Állások (1/2)	Tárolt kérek
1	2	3	4	5
47	C/II/1 Forintudvar		225	1 815
50	C/II/1 Pénzfárak, eseklek, becékőnyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)		225	1 035
51	C/II/1 Kincstárna kívüli források		4 200	8 995
53	C/II/1 Forintudvarok (=C/II/1+C/II/2)		4 200	8 995
57	C/II/1 PÉNZESZKÖZÖK (=C/II/1...+C/II/4)		4 505	10 810
69	D/II/1 Költségvetési éven eseklések követelek indokolt hvele (=D/II/1...+D/II/4)		123 610	0
74	D/II/1 - elhát: költségvetési éven eseklések követelek állomány forgalmi adó visszatérítése		123 610	0
101	D/II/1 Költségvetési éven eseklések követelek (=D/II/1...+D/II/4)		122 640	0
103	D/II/1 Adó eseklések (=D/II/1...+D/II/4)		123 600	0
149	D/II/1 - elhát: adó eseklések, évers és vicszjóni kizetlek		123 600	0
158	D/II/1 Követelek jellegi sajatos eseklések (=D/II/1...+D/II/4)		123 600	0
159	D/II/1 KÖVETELESÉK (=D/II/1...+D/II/4)		123 600	0
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)		255 640	0
181	C/II/2 Ténazáróna kívüli eseklések követelek értéke és vllrztái		200 153	10 810
182	G/II/1 Egyéb eseklések indokolt értéke és vllrztái (=G/II/1...+G/II/4)		34 271	34 271
183	G/II/1 Forintudvarok eseklések		24 365	225 000
185	G/II/1 Kéltő eseklések eseklések		250 217	218 343
106	G/II/1 SAJÁT TÖKE (=G/II/1...+G/II/4)		200 153	10 810
254	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)		200 153	10 810

TISZAROFFI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2016. ÉVI TELJESÍTÉSÉNEK KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEGE

1. melléklet a .../2017.(.....) számú határozathoz

Bevételek		Kiadások		Ezer forintban	
Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés % -ban	Teljesítés % -ban
Működési					
1. Intézményi működési bevételek					
2. Sajátos működési, közhatalmi bevételek					
3. Költségvetési támogatás					
4. Működési célú támogatás Áll. belül	390	1 297	1 297	100,0%	100,0%
5. Működési célú átvett pénzeszköz					
6. Egyéb működési bevételek					
7. Költségvetési bevételek összesen:	390	1 297	1 297	100,0%	100,0%
8. Működési hitelek, kölcsön felvétele					
9. Belföldi értékpapírok bevételei					
10. Irányító szervi támogatás					
11. Külföldi finanszírozás bevételei					
12. Maradvány igénybevétele (belső finansz.)		127	127	100,0%	100,0%
13. Finanszírozási működési bevételek összesen		127	127	100,0%	100,0%
14. Működési bevétel (7+13)		3	3	100,0%	100,0%
Felhalmozási					
15. Felhalmozási és tőke jellegű bevételek					
16. Fejlesztési célú támogatások					
17. Felhalmozási célú támogatásértéktől bevétel					
18. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz					
19. Felhalmozási bevételek (15+...+18)					
20. Felhalmozási célú kölcsön törlesztése					
21. Felhalmozási célú hitel felvétele					
22. Felhalmozási célú Áfa visszatérítés					
23. Felhalmozási maradvány igénybevétele					
24. Finanszírozási felhalmozási bevételek (20+...+23)					
25. Felhalmozási bevételek (19+24)					
26. Mindösszesen (14+25)	390	1 427	1 427	100,0%	100,0%

1. melléklet a .../2017.(.....) számú határozathoz
TISZAROFFI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2016. ÉVI TELJESÍTÉSÉNEK KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEGE

Bevételek		Kiadások		Ezer forintban	
Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-ban	Teljesítés
Működési					
Intézményi működési bevételek					
Sajátos működési, közhatalmi bevételek					
Költségvetési támogatás	390	1 297	1 297	100,0%	1 315
Működési célú támogatás Áll. belül					
Működési célú átvett pénzeszköz					
Egyéb működési bevételek					
Költségvetési bevételek összesen:	390	1 297	1 297	100,0%	1 427
Működési hitelek, kölcsön felvétele					
Belföldi értékpapírok bevételei					
Irányító szervi támogatás					
Külföldi finanszírozás bevételei					
Maradvány igénybevétele (belső finansz.)		127	127	100,0%	
Finanszírozási működési bevételek		127	127	100,0%	
Összesen		3	3	100,0%	1 427
Működési bevétel (7+13)					1 427
Felhalmozási					
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek					
Fejlesztési célú támogatások					
Felhalmozási célú támogatásértéktü bevétel					
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz					
Felhalmozási bevételek (15+...+18)					
Felhalmozási célú kölcsön törlesztése					
Felhalmozási célú hitel felvétele					
Felhalmozási célú Áfa visszatérülés					
Finanszírozási maradvány igénybevétele					
Finanszírozási felhalmozási bevételek					
(20+...+23)					
Felhalmozási bevételek (19+24)	390	1 427	1 427	100,0%	1 427
Mindösszesen (14+25)					100,0%

1. melléklet a/2017.(.....) önkormányzati határozathoz
TISZAROFFI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEI TELJESÍTÉSE KIEMELT ELŐIRÁNYZATONKÉNT

MEGNEVEZÉS		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
1.	1. Szolgáltatások ellenértéke				
	2. Közvetített szolgáltatások ellenértéke				
	3. Tulajdonosi és egyéb bevételek				
	4. Kamatbevételek				
	5. Kiszámlázott általános forgalmi adó				
	Működési bevételek összesen		3	3	100
2.	1. Vagyoni típusú adók				
	2. Értékesítési és forgalmi adók				
	3. Gépjárműadók				
	4. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók				
	5. Egyéb közhatalmi bevételek				
	Közhatalmi bevételek összesen				
3.	1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása				
	2. Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása				
	3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása				
	4. Működési célú egyéb támogatások, bevételek				
	Költségvetési támogatás összesen				
4.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	390	1297	1297	100
5.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	390	1297	1297	100
6.	Felhalmozási jellegű bevételek				
	1. Felhalmozási célú támogatásértéktű bevételek				
	2. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				
	3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
	Felhalmozási jellegű bevételek összesen				
7.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN				
8.	Működési célú átvett pénzeszköz				
9.	Államháztartáson belüli megelőlegezések				
10.	Maradvány igénybevétele		127	127	100
11.	Irányító szervi támogatás				
12.	Külföldi finanszírozás bevételei				
13.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN				
14.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	390	1427	1427	100

TISZAROFFI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS TELJESÍTÉSE KIEMELT
ELŐIRÁNYZATONKÉNT

ezerFt-ban

MEGNEVEZÉS		Eredeti előirányzat	Módosított	Teljesítés	%
1.	Működési kiadások				
	1. Személyi juttatások		25	25	100
	2. Szociális hozzájárulási adó és járulékok				
	3. Dologi kiadások	390	1315	1315	100
	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai				
	Működési kiadások összesen	390	1427	1427	100
2.	Egyéb működési célú kiadások				
	1. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	100
	2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0			100
	Egyéb működési célú kiadások összesen	0	87	87	100
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
	1. Felújítások, beruházások				
	2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
	3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
	Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen				
4.	Tartalék előirányzatok				
	1. Tartalék				
	2. Működési célú céltartalék				
	3. Felhalmozási célú céltartalék				
	Tartalék előirányzatok összesen				
5.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	390	1427	1427	100
6.	Hitel- kölcsön törlesztés államháztartáson kívülre				
7.	Belföldi értékpapírok kiadásai				
8.	Irányító szervi támogatás				
9.	Külföldi finanszírozás kiadásai				

TISZAROFFI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS TELJESÍTÉSE KIEMELT
ELŐIRÁNYZATONKÉNT

ezerFt-ban

10	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN				
11	KIADÁSOK ÖSSZESEN	390	1427	1427	100

Tiszaroff Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Beszámoló a Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi tevékenységéről

2016. Január – Február:

Pályázatok figyelése

2016. Március Rajzpályázat általános iskola 1-8. osztály tanulói részére.

Díjazás: 1-4.-ig az első három
5-8.-ig az első három.

2016. Április: Kézműves kiállítás

2016. Május: Sportnapot rendeztünk, melyen díjaztuk a legjobb csapatokat, játékosokat, minden korosztály hadba szállt a győzelemért.
Az eseményt követően, megvendégeltük a játékosokat, szurkolókat, valamint az eseményre kilátogatókat. Részükre biztosítottunk ebédet üdítőt.

2016. Július: A Tiszaroff Roma Nemzetiségi Önkormányzat kirándulást szervezett roma és nem roma gyermekek számára.

2016. Június Pályázatok figyelése

2016. Augusztus:

Tiszaroffi találkozón, részt veszünk a főző versenyen.
Melyen meg vendégelünk: kb. 300-400 embert.
A főző versenyen minden évben díjat szoktunk nyerni.

2016. Szeptember: Pályázatok figyelése

2016. Október - November:
Pályázatok figyelése.

2016. December 6-án házhöz érkezik minden Tiszaroffi gyermekhez a Téliapó.

Tiszaroff, 2017. április 20.



Iktatószám: JÁSZ-ÁHI/259-10/2017

Ellenőrzés száma: 315/2016.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv(ek)

Sorsz.	Ellenőrzött szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	5234 Tiszaroff, Szabadság út 22.	771335

Az ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	a szerv gazdasági vezetője (név, beosztás)	a szerv vezetője (név, beosztás)
1.	Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat)	Lukács Lajosné gazdaságvezető (vállalkozási szerződéssel)	Zsákai Jánosné elnök

Vizsgálatvezető, ellenőr, szakértő neve

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr /szakértő	Feladatmegosztás /Önk; 1; 2; 3; .../	Megbízólevél száma
1.	Vass Gergő	vizsgálatvezető	1	JÁSZ-ÁHI/940-1/2016
2.	Fehér Györgyi	ellenőr	1	JÁSZ-ÁHI/940-1/2016
3.	Kónya Lajosné	ellenőr	1	JÁSZ-ÁHI/940-1/2016
4.	Lakatosné Lévai Judit	ellenőr	1	JÁSZ-ÁHI/940-1/2016
5.	Molnár Zsuzsanna	ellenőr	1	JÁSZ-ÁHI/259-2/2017
6.	Nagné Biacs Viktória	ellenőr	1	JÁSZ-ÁHI/259-2/2017
7.	Szalay-Nagy Judit	ellenőr	1	JÁSZ-ÁHI/940-1/2016
8.	Szekeres Andrea	ellenőr	1	JÁSZ-ÁHI/259-2/2017

Handwritten signatures and initials:
Three distinct handwritten marks, including what appears to be a signature and some initials.

A Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

Jogszabályi felhatalmazás:

2011. évi CXCV. törvény 68/B. §
368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 115/A. § – 115/F. §

Ellenőrzés tárgya:

- Számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettség vizsgálata
- Az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatások szabályszerű teljesítésének vizsgálata

Ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja megbizonyosodni arról, hogy az ellenőrzött szervnél érvényesültek-e a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról rendelkező 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásai.

Az ellenőrzés célja továbbá annak biztosítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási határozat tervezetével együtt a képviselő-testület részére benyújtásra kerüljön.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. költségvetési év

Ellenőrzött adatszolgáltatások: III. negyedév időközi költségvetési jelentés,
III. negyedév időközi mérlegjelentés,
IV. negyedév időközi költségvetési jelentés,
IV. negyedév időközi mérlegjelentés

A 2016. évi költségvetési beszámoló teljes körű ellenőrzése nem került végrehajtásra, mivel a Tiszaroffi Községi Önkormányzat beszámolójának státusza az ellenőrzés lezárásáig nem került jóváhagyásra. A Tiszaroffi Községi Önkormányzat költségvetési beszámolójának státusza 2017. április 18. napon: feladott.

Az ellenőrzés módszerei, eljárások:

- Az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- Az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján;
- Interjú lefolytatása a belső kontroll kérdőívek alapján;
- Ésszerűségi teszt

Jogszabályi hivatkozások, rövidítések

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény	a továbbiakban: Szt.
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény	a továbbiakban: Áht.
Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény	a továbbiakban: Mötv.
Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény	a továbbiakban: Info tv.
2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól	a továbbiakban: Nek. tv.
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet	a továbbiakban: Bkr.
Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet	a továbbiakban: Áhsz.
Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet	a továbbiakban: Ávr.
Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet	a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet
A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet	a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet

7/4
 11/8
 11/1

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ
Ellenőrzés alá tartozó összes törzsszámról

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően a Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	I
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	I
5. Monitoring	I

A belső kontrollrendszer értékelésének alapját az ellenőrzött szervre kitöltött kérdőív és a vizsgált időszakban hatályos szabályzatok adták.

A gazdálkodási feladatokat a Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat esetében – Tiszaroff Községi Önkormányzat, Tiszagyenda Községi Önkormányzat és az irányításuk alá tartozó valamennyi költségvetési szerv mellett – a Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási ügyintézői látják el.

A belső kontrollrendszerre vonatkozó fontosabb megállapítások a következők:

- A rendelkezésre álló és a Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztett szabályzatok megfogalmazása általános, szükséges azokat a költségvetési szervekre vonatkozóan jobban testre szabni.
- A szabályzatok többségében hatályon kívüli jogszabályokra hivatkoztak.
- A jogszabályi változásokat követően a szabályzatokat nem aktualizálták.
- A szabályzatok tartalmát a Nemzetiségi Önkormányzat tagjai nem ismerték meg, ez a gazdálkodásra is kifejtette hatását. Az érvényesítési jogkört olyan munkatárs gyakorolta, aki nem rendelkezett megbízással.
- Az ellenőrzött időszakban a gazdálkodási jogkörök tekintetében nem jelöltek ki helyetteseket.
- A szabályzatok egy része nem került a Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztésre.
- A kiterjesztett szabályzatokat annak a szervnek a vezetője, akire kiterjesztésre került nem hagyta jóvá.

Összességében megállapításra került, hogy a belső kontrollrendszer elemei további intézkedést igényelnek.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során bizonyítékot kell gyűjteni

- a vagyon bemutatásának és változásainak **teljességéről**,
- az egyes vagyონrészek fizikai **létezéséről**, a vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulásáról, megtörténtéről, **létezéséről**,
- a vagyon megfelelő **értékeléséről**,
- a vagyonban bekövetkezett változások mérésének **pontosságáról**,
- a vagyónrészek **tulajdonviszonyairól**, azok feletti rendelkezési jogokról és azokhoz kapcsolódó **kötelezettségekről**,
- a vagyónrészek helyes **besorolásáról, bemutatásáról**.

A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői aszerint kerültek értékelésre, hogy tárgyidőszaki forgalmi adat (időközi költségvetési jelentés – IKJ), vagy egy időpontban meglévő – vagyonhoz kapcsolódó – állományi adat (időközi mérlegjelentés – IMJ) került vizsgálatra.

Az időközi adatszolgáltatások esetében az ellenőrzés alaptényezőinek értelmezése:

Teljesség

IKJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitel szerinti könyvvezetésben.

IMJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek és a vagyonelem az analitikus nyilvántartásokban is szerepel.

Létezés

IKJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat (pl. számla, megállapodás, belső bizonylat, stb.), amely igazolja, hogy az esemény valóban megtörtént.

IMJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem valóban létezik (pl. még fennáll a követelés).

Értékelés

IKJ: a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. Deviza, vagy valuta pénzmozgás esetén megvizsgáljuk, hogy az elszámolás a jogszabályban rögzített árfolyamon történt-e.

IMJ: a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel (különösen értékcsökkenés, értékvesztés, értékhelyesbítés alkalmazásakor).

Pontosság

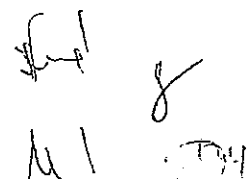
IKJ: a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait az alapbizonylatnak megfelelően rögzítették (pl. az áfa megbontása és könyvelése a számla szerint történt-e).

IMJ: a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették, az analitika és főkönyv egyezősége biztosított (pl. a kimutatásokban rögzített érték tükrözi a kötelezettség tényleges összegét).

Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek

IKJ: a gazdasági esemény az adott szervhez kapcsolódik (pl. a számla a nevére szól, a kötelezettséget a szerv nevében vállalták).

IMJ: a kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik.



Megjelenítés, bemutatás

IKJ: a gazdasági esemény az alapidokumentumnak megfelelő nyilvántartási/könyvviteli számlán, kormányzati funkción és szakfeladaton szerepel.

IMJ: a vagyonelem az alapidokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel. Az időközi mérlegjelentések ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérlegjelentések jelentős hibát tartalmaznak.

II. Az időközi mérlegjelentések ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzött költségvetési szervek időközi mérlegjelentéseihez kapcsolódó minták vizsgálatának eredménye az alábbi táblázatban kerül bemutatásra.

IDŐKÖZI MÉRLEGJELENTÉS	Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Megjegyzés
Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	
Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	-	<i>A fizikai létezés nem került ellenőrzésre.</i>
A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	0/41 = 0,00 %	-
A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	41/41 = 100,00 %	<i>Részletező nyilvántartásokat nem készítettek.</i>
A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	41/41 = 100,00 %	-
A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0/41 = 0,00 %	-
A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	41/41 = 100,00 %	-
A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	39/41 = 95,12 %	-

Fontosabb megállapítások:

- Az ellenőrzött szervekre vonatkozóan az *Áhsz. 14. mellékletében* előírt tartalommal bíró részletező nyilvántartást nem vezettek.
- Az egységes számlakerettől eltértek: olyan könyvviteli számlákat alkalmaztak, amelyek az *Áhsz. 16. sz. mellékletében* nem szerepelnek.
- Egyes gazdasági események nem a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján kerültek lekönyvelésre.

A hibák részletes ismertetése – bizonyos esetekben jogszabályi alátámasztással – a mintavételek értékelése táblázat megjegyzés és szükséges intézkedés rovataiban, valamint a jelentés későbbi szakaszában található. A mintavételek értékelése táblázat a jelentés mellékletét képezi (1. sz. melléklet).

Az ellenőrzött szerv esetén az időközi mérlegjelentések, valamint a mérleg vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg jelentős eltérést nem mutat.

III. Az időközi költségvetési jelentések ellenőrzésének tapasztalatai:

Az időközi költségvetési jelentések ellenőrzése során vizsgált minták száma és a nem megfelelő minták aránya (%) az alábbi:

IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS	Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Összes minta száma	40 db
Nem megfelelő minták száma	39 db
Nem megfelelő minták aránya	97,50 %

Fontosabb megállapítások:

- Az ellenőrzött szervre vonatkozóan az *Áhsz. 14. mellékletében* előírt tartalommal bíró részletező nyilvántartásokat nem vezetnek.
- Az egységes számlakerettől eltértek: olyan nyilvántartási számlákat is alábontottak, amelyeket az *Áhsz.* szerint nem lehetséges.
- A nem végleges kötelezettségvállalások könyvelését nem alkalmazták.
- A könyvvizetés áttekintése során megállapításra került, hogy néhány gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került nyilvántartásba vételre.

A hibák részletes ismertetése – bizonyos esetekben jogszabályi alátámasztással – a mintavételek értékelése táblázat megjegyzés és szükséges intézkedés rovataiban, valamint a jelentés későbbi szakaszában található. A mintavételek értékelése táblázat a jelentés mellékletét képezi (2. sz. melléklet).

Az ellenőrzött szerv esetén az időközi költségvetési jelentések, valamint a költségvetési jelentés vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a költségvetési jelentés jelentős eltérést nem mutat.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az eredménykimutatás vizsgálatára nem került sor. A mintavételek értékelése során ellenőrzésre került, hogy a bizonylatokon szereplő gazdasági események a pénzügyi számvitelben is megfelelően kerültek-e könyvelésre.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Fontosabb megállapítások:

- Az ellenőrzött szerv esetében a KGR-K11 rendszerben a 2015. évi éves beszámolóban rögzített maradvány összege megegyezik a 2015. évi zárszámadási határozat adatával.
- Az előző évi maradvány igénybevétele nyilvántartásba vétele nem az *Áhsz.* szerint meghatározott időben történt.

- Az ellenőrzött szerv esetében az alaptevékenység maradványa 2016. évben nem volt negatív.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai:

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javaslatok végrehatása (végre nem hajtott javaslat száma/összes javaslat száma)	Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
I. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	7/37 = 18,92%
II. Időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	1/1 = 100,00%
III. Időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés	4/4 = 100,00%

11.1.14

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Néhány általános javaslat az ellenőrzött szervek felé:

- Javasolt a pénzügyi gazdasági területen foglalkoztatott dolgozók ténylegesen ellátott feladatait áttekinteni, majd ezt követően a munkavégzést, munkaszervezést racionalizálni.
- Célszerű a pénzügyi gazdasági terület munkatársainak folyamatos szakmai továbbképzése annak érdekében, hogy feladataikat a jogszabályi előírásoknak megfelelően tudják ellátni.
- A belső kontrollrendszer keretében ki kell alakítani mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat annak érdekében, hogy az ellenőrzött szervek valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.
- Az ellenőrzött szervek gazdálkodási feladatokat ellátó munkavállalói fordítsanak kiemelt figyelmet a munkájuk során a jogszabályokban előírtakra, különös tekintettel az alábbiakra:
 - az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet,
 - a számvitelről szóló 2000 évi C. törvény,
 - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
 - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet,
 - az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
 - a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

A belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályokat egységesen a Bkr. tartalmazza. A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a vezetést, annak kialakítása, működtetése és fejlesztése a költségvetési szerv vezetőjének a felelőssége. A belső kontrollrendszer elemei a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer, melynek folyamatos működtetése és fejlesztése a vezetés feladata.

A Bkr. 4. § szerint „A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatban, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtására kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.”

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

I.1. Kontrollkörnyezet

A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdaságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit.

A költségvetési szerv céljainak megfelelő munkavégzés alapvető feltétele, hogy a szervezeten belül folytatott minden tevékenység és feladat tartalma egyértelműen, közérthetően legyen meghatározva. A vezetésnek ezért gondoskodnia kell arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok kellő részletességgel, közérthetően, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársak számára az adott tevékenységi körben ellátandó feladataikat a velük szemben támasztott követelményeket, kötelezettségeket, és jogait.

A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása érdekében az ellenőrzött szervek vezetőinek további intézkedéseket kell tenni. A rendelkezésre álló szabályzatok megfogalmazása általános, szükséges azokat a költségvetési szervekre vonatkozóan jobban testre szabni, valamint minden a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez kapcsolódó belső szabályozókat kiterjeszteni. A szabályzatokban rögzített előírásokat alkalmazni kell a gyakorlatban.

Az elnök és a jegyző közös nyilatkozata alapján a – Nemzetiségi Önkormányzatot is érintő – szabályzatok átdolgozására vonatkozóan Tiszaroff Községi Önkormányzat és Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal vállalkozási szerződést kötött, valamint az Önkormányzat képviselő-testülete által elfogadott belső ellenőrzési tervben a számviteli elszámolási rendszerhez igazított szabályzatok és kontrollok kialakítását és alkalmazását előíranyozták.

I.1.2. Humánerőforrás

A gazdálkodási feladatokat a Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat esetében – Tiszaroff Községi Önkormányzat, Tiszagyenda Községi Önkormányzat és az irányításuk alá

tartozó valamennyi költségvetési szerv mellett – a Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási ügyintézői látják el.

A gazdálkodási feladatokkal 4 fő ügyintéző foglalkozik, melyből 1 fő teljes munkaidőben (Tiszaroff), 2 fő részmunkaidőben (Tiszaroff, Tiszagyenda) lát el pénzügyi feladatokat, 1 fő tartósan távollévő. Az ügyintézők munkáját segíti telephelyenként (Tiszaroff, Tiszagyenda) 1-1 fő, akik az adott település önkormányzatának állományába tartoznak. A hatékony munkavégzéshez elengedhetetlen, hogy a szükséges humánerőforrás rendelkezésre álljon.

A Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatalban az EPER komplex pénzügyi rendszert használták.

I.2. Kockázatkezelés

A kockázatkezelés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Fontos, hogy minden egyes kockázat tekintetében meghatározásra kerüljön a szervezetre gyakorolt hatás mértéke és a bekövetkezés valószínűsége, mivel e két tényező együttes értékelésével alakítható ki a kockázati tényezők rangsora, és az a módszer illetve gyakorlat, amely alkalmas a kockázatok elemzésére.

A jól kialakított és működtetett kockázatkezeléssel a vezetés számára lehetővé válik, hogy azonosítsa, rangsorolja a kockázatokat, a kockázatok bekövetkezését megelőzze, megszüntesse, vagy azok hatását mérsékelje, szinten tartsa.

Gondoskodni kell az egyes kockázati tényezők csökkentése érdekében hozott intézkedések megvalósításának nyomon követéséről.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál működtetnek kockázatkezelési rendszert a belső kontrollrendszer keretében. Az ellenőrzött szervek tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérésre, megállapításra kerültek, melyről a Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője tájékoztatta a képviselő-testületet és a kormányhivatalt is, a belső ellenőr erre vonatkozóan jelentésében tett utalást. A korrupciós kockázatokra nem tértek ki. A Kockázatkezelési szabályzat a Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszere c. szabályzat részét képezi, azonban ez még Tiszaroff Község Polgármesteri Hivatala részére készült. Nincs kiterjesztve a Nemzetiségi Önkormányzatra és hatályon kívüli jogszabályokra hivatkozik.

I.3. Kontrolltevékenységek

A belső kontrollrendszer hatékony működése többek között a „négy szem elvének” alkalmazásával lehet elérni, amelyet különösen a pénzügyi tranzakciók esetében indokolt alkalmazni a súlyos szabálytalanságok megakadályozása céljából. Ennek érdekében az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységeket külön szervezeti egységekhez, személyekhez kell delegálni.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. Az ellenőrzés azonban megállapította, hogy az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a szabályzatban foglaltak szerint nem vezettek nyilvántartást, nem jelölték ki a feladatra munkatársat.

I.4. Információ és kommunikáció

Ajánlott olyan hatékony információs és kommunikációs szabályozást kialakítani és működtetni, amely magában foglalja a költségvetési szerven belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait.

A költségvetési szerv belső szabályzatainak ki kell terjedniük az információátadás különböző formáinak meghatározására, az információ tartalmának hitelesítésére, letagadhatatlanságára, illetve a bizalmas információk kezelésének módjára.

A belső kontrollrendszerre vonatkozó kérdőív alapján a Nemzetiségi Önkormányzatnál működtetnek olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását a szervezetekhez, személyekhez. Az ellenőrzés azonban megállapította, hogy a szabályzatokat nem ismertették meg a Nemzetiségi Önkormányzat tagjaival. Ennek tényét a megismerési nyilatkozat c. dokumentum aláírásával kell igazolni.

I.5. Monitoring

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan megalapozott információkkal kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e a vezetés által kitűzött célok elérését. Ezért olyan nyomon követési stratégiát kell kialakítania, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően, lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a későbbi bekövetkezés megelőzését.

Ajánlott a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének legalább évenkénti felülvizsgálata és értékelése.

A belső kontrollrendszerre vonatkozó kérdőív szerint a Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője törekedett arra, hogy a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert alakítson ki. A jegyző végzett eseti vezetői ellenőrzéseket, és a belső ellenőrzési feladatok ellátására egy külső szolgáltatót kértek fel a Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésének terhére. Azonban a belső kontrollrendszer ezen elemén még fejleszteni kell, biztosítani kell a rendszeres belső ellenőrzést. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint a felülvizsgálat időpontja 2015. január 01., de a felülvizsgálat ekkor nem történt meg.

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az ellenőrzött szervnél a belső kontrollrendszer fejlesztésre szorul.

Sorsz.	Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR-törzsszám
1.	Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	771335

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer értékelése az ellenőrzési jelentésben már kifejtésre került, valamint a közbeni megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javaslatok alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatairól készült rész részletesen tartalmazza az ellenőrzés megállapításait.

II. Az időközi mérlegjelentések ellenőrzésének tapasztalatai:

IDŐKÖZI MÉRLEGJELENTÉS	Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
A vizsgált minták száma: (db mintavétel)	41 db
A mintavételek között hibát tartalmaz: (db mintavétel)	41 db
A nem elfogadható minták aránya (%) (hibát tartalmazó minta / összes minta):	100,00 %

Az ellenőrzés a kiválasztott minták alapján vizsgálta a gazdasági események szabályszerűségét, amelynek eredménye az alábbi táblázatban került bemutatásra. A hibaszázalék (hibát tartalmazó minta / összes minta) meghatározása a mintavételek értékelése táblázat (1. sz. melléklet) alapján történt.

IDŐKÖZI MÉRLEGJELENTÉS	Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Megjegyzés
Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	
Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	-	A fizikai létezés nem került ellenőrzésre.
A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	0/41 = 0,00 %	-
A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	41/41 = 100,00 %	Részletező nyilvántartásokat nem készítettek.
A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	41/41 = 100,00 %	-
A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0/41 = 0,00 %	-
A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	41/41 = 100,00 %	-
A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	39/41 = 95,12 %	-

A hibák ismertetése – bizonyos esetekben jogszabályi alátámasztással – a mintavételek értékelése táblázatban található. A mintavételek értékelése táblázat a jelentés mellékletét képezi (1. sz. melléklet).

Megállapítások

Mérleg alátámasztása

Az Áhsz. előírja, hogy a mérleget leltárral kell alátámasztani.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerint „Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)–(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

(3) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni.”

Az ellenőrzött szervnél a 2015. évi leltár elkészítéséhez saját kimutatásokat használtak, melyeket a könyvelő írt alá. A 2016. évi leltárat a Tiszaroffi Községi Önkormányzatnál alkalmazott nyomtatványba vezették fel. 2016. év végén csak a pénzeszközök állománya került leltározásra.

- Mérlegsor nyitó adatok:

Az ellenőrzés megvizsgálta, hogy az előző évi (2015. év) mérleg valamennyi záró tételét megfelelő leltár támasztja-e alá. Amennyiben a leltár alátámasztja a 2015. évi mérleg záró értékeit, akkor a következő évi nyitó adatok is helyesek, tehát kisebb annak a kockázata, hogy akár az évközi adatszolgáltatásokban, akár az év végi beszámolóban hibás mérlegtételek jelenjenek meg a tárgyidőszak végén.

- Mérlegsor záró adatok:

Az ellenőrzés megvizsgálta, hogy a 2016. évi mérleg valamennyi záró tételét megfelelő leltár támasztja-e alá.


A könyvviteli zárlat

Az Áhsz. előírja a könyvviteli zárlat kötelező feladatait.

Az Áhsz. 53. § (1) bekezdése szerint „A könyvviteli zárlat során a (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – a (3) bekezdés b) és c) pontja szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.”.

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek:

- Az ellenőrzött szervre vonatkozóan az Áhsz. 14. mellékletében előírt tartalommal bíró részletező nyilvántartást nem vezetnek.



- Mérlegsor nyitó adatok:
Az év végi pénztárkészletet időszaki pénztárjelentéssel igazolták, de az sem a pénztáros sem az ellenőr által nincs aláírva. A pénztár rovancsolásáról jegyzőkönyvet nem csatoltak a leltárhoz.
- Mérlegsor záró adatok:
Az év végi pénztárkészletet időszaki pénztárjelentéssel igazolták, melyet a pénztáros és az ellenőr sem írt alá. A pénztár rovancsolásáról jegyzőkönyvet nem csatoltak a leltárhoz. A Tiszaroffi Községi Önkormányzat részére készült pénzeszközök leltára nyomtatványban kerültek kimutatásra a Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal mellett a Nemzetiségi Önkormányzat pénzeszközei is, melyek év végi egyenlegeit összegezve az Önkormányzat mérlegében kimutatható pénztárak, csekkek, betétkönyvek összesítése betétlapon helytelenül tüntettek fel. Itt kizárólag az Önkormányzat pénztárában év végén fellelt pénzkészletet kell kimutatni.

33. Forintszámlák és devizaszámlák:

- Az ellenőrzött szervre vonatkozóan az *Áhsz. 14. mellékletében* előírt tartalommal bíró részletező nyilvántartást nem vezetnek.
- Mérlegsor nyitó adatok:
A bankszámlák 2015. év végi záró egyenlegét bankszámlakivonattal alátámasztották.
- Mérlegsor záró adatok:
A bankszámlák 2016. év végi záró egyenlegét bankszámlakivonattal alátámasztották.

35. Követelések:

- Az ellenőrzött szervre vonatkozóan az *Áhsz. 14. mellékletében* előírt tartalommal bíró részletező nyilvántartást nem vezetnek.
- Mérlegsor nyitó adatok:
 - Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
A fenti mérlegtétel alátámasztása dokumentumokkal nem történt meg.
- Mérlegsor záró adatok:
2016. év végén követelésállományt nem tartottak nyilván.
- Egyes gazdasági események esetében az utalványon az érvényesítő aláírása nem megfelelő. Az érvényesítési feladatok ellátására az erre vonatkozó belső szabályzatban nem jelöltek ki munkatársat. Az utalványok előállításánál során be kell tartani az *Ávr. 52. § - 60. §* előírásait.

36. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások:

- Az ellenőrzött szervre vonatkozóan az *Áhsz. 14. mellékletében* előírt tartalommal bíró részletező nyilvántartást nem vezetnek.
- Mérlegsor nyitó adatok:
 - Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
A fenti mérlegtételek alátámasztása bizonylatokkal megtörtént, a 2015. évi záró főkönyvi adatokkal megegyezik.
- Mérlegsor záró adatok:
2016. év végén az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásoknak állománya nem volt.
- 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
Az utólagos elszámolásra kiadott összeg könyvelésére a *38/2013. NGM rendelet* szerint a 36515 könyvviteli számlát kell alkalmazni, nem a 36516 Túlfizetések, téves visszajáró kifizetések könyvviteli számlát.

- Egyes gazdasági események esetében az utalványon az érvényesítő aláírása nem megfelelő. Az érvényesítési feladatok ellátására az erre vonatkozó belső szabályzatban nem jelöltek ki munkatársat. Az utalványok előállítása során be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait.

41. Saját tőke:

4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

- Mérlegsor nyitó és záró adatok:

A pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásainak összege megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével.

414. Felhalmozott eredmény

- A mérleg szerinti eredmény átvezetése a felhalmozott eredménybe 2016. január 01. napon megtörtént. Azonban a 38/2013. NGM rendelet a mérleg szerinti eredmény átvezetésére nem írja elő a 9244 könyvviteli számla használatát.

416. Mérleg szerinti eredmény

- A mérleg szerinti eredmény átvezetése a felhalmozott eredménybe 2016. január 01. napon megtörtént. Azonban a 38/2013. NGM rendelet a mérleg szerinti eredmény átvezetésére nem írja elő a 9244 könyvviteli számla használatát.


42. Kötelezettségek:

- Az ellenőrzött szervre vonatkozóan az Áhsz. 14. mellékletében előírt tartalommal bíró részletező nyilvántartást nem vezetnek.
- Mérlegsor nyitó adatok:
2015. év végén kötelezettségállományt nem tartottak nyilván.
- Mérlegsor záró adatok:
2016. év végén kötelezettségállományt nem tartottak nyilván.
- Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
A dologi kiadások számláinak pénzügyi rendezése készpénzfizetéssel történt. A gazdasági eseményekhez kapcsolódó kiadási pénztárbizonylatokon a készpénz átvevőjeként csak természetes személy szerepelhet, jogi személy nem. Annak érdekében, hogy a kiadási pénztárbizonylaton a készpénz átvevője és az utalványozó személye ne egyezzen meg, gondoskodni kell a gazdálkodási jogkörök esetében a helyettesítésről. Ez biztosítja a gazdasági események lebonyolítása során az összeférhetetlenség elkerülését. Tehát be kell tartani az Ávr. 60.§ (2) bekezdés előírásait, mely szerint "Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el."
(1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla RNÖNK_K3_1, RNÖNK_K3_2, RNÖNK_K3_5, RNÖNK_K3_7, RNÖNK_K3_8, RNÖNK_K3_9, RNÖNK_K3_10, RNÖNK_K3_11, RNÖNK_K3_14, RNÖNK_K3_27 elnevezésű minták)
- Egyes gazdasági események esetében az utalványon az érvényesítő és a teljesítésigazoló aláírása nem megfelelő. Az érvényesítési feladatok ellátására az erre vonatkozó belső szabályzatban nem jelöltek ki munkatársat. Az utalványok előállítása során be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezetében előírt könyvviteli zárlat sajátos feladatait az ellenőrzött szerv könyvelésében végrehajtották.

Handwritten signature and initials:
K. I. [initials]

Az időközi mérlegjelentések, valamint a mérleg vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg jelentős eltérést nem mutat.

Handwritten signature and date, likely indicating approval or completion of the audit.

III. Az időközi költségvetési jelentések ellenőrzésének tapasztalatai:

IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS	Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
A vizsgált minták száma: (db mintatétel)	40 db
A mintavételek között hibát tartalmaz: (db mintatétel)	39 db
A nem elfogadható minták aránya (%) (hibát tartalmazó minta / összes minta):	97,50 %

A hibák ismertetése a mintavételek értékelése táblázatban található. A mintavételek értékelése táblázat a jelentés mellékletét képezi (2. sz. melléklet).

Megállapítások

Előirányzatok

Az előirányzatok könyvelésének alapidokumentuma a képviselő-testület által elfogadott költségvetési határozat. Az ellenőrzés megvizsgálta az előirányzatokról szóló döntések iratanyagát, és ez összevetésre került a főkönyv és az adatszolgáltatás adataival.

A Nemzetiségi Önkormányzat esetében az eredeti előirányzatok összege az adatszolgáltatásban nem egyezett meg a 3/2016 (II.23.) költségvetési határozatban szereplő értékkel. A költségvetési határozatban a bevételi és kiadási előirányzatok összege 395 eFt, míg a KGR-K11 rendszerben ez az érték 390.843 Ft. Az eltérés a finanszírozási bevételek között betervezett 4 eFt maradvány igénybevételből adódik.

Az előirányzatok módosítására kettő alkalommal került sor, a módosítások összhangban vannak az adatszolgáltatásokkal.

Az Áht. 34. § (4) bekezdése kimondja, hogy „A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.” Tehát, ha a költségvetési szerv éves gazdálkodása során az előirányzatok módosítása szükségessé válik, akkor a költségvetési rendelet módosítását a képviselő-testület elé kell terjeszteni.

Továbbá megállapításra került, hogy az Áhsz. 14. mellékletében előírt tartalommal bíró részletező nyilvántartást az előirányzatokra vonatkozóan nem vezetnek.

K1-K8. Költségvetési kiadások

K1. Személyi juttatások

- A költségvetési könyvvezetés áttekintése során megállapításra került, hogy a kifizetett megbízási díj nem az Áhsz. 15. mellékletében előírt rovaton került kimutatásra.
- A megbízási díj esetében éves előzetes kötelezettségvállalást (0021) nem könyveltek. Az Áhsz. 43. § (5) bekezdése szerint az előzetes kötelezettségvállalásokat is nyilvántartásba kell venni, majd a végleges kötelezettségvállalás összegét ki kell vezetni az előzetes kötelezettségvállalásból.
- A személyi juttatások vonatkozásában is megállapításra került, hogy a nyilvántartási számlákat alábontották, az Áhsz. 16. mellékletében található egységes számlakeretben nem szereplő nyilvántartási számlákat nyitottak.

Handwritten signature and date:
11.1.2017

- Az utalványon az érvényesítő aláírása nem megfelelő. Az érvényesítési feladatok ellátására az erre vonatkozó belső szabályzatban nem jelöltek ki munkatársat. Az utalványok előállításakor be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait.
(2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla RNÖNK_K1_26 elnevezésű minta)

K3. Dologi kiadások

- Az Áhsz. 51. § (1) bekezdése kimondja, hogy „Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, az abban meghatározott könyvviteli és nyilvántartási számlákon kívüli új könyvviteli és nyilvántartási számlát nem lehet megnyitni.”. Az egységes számlakeret a Kormányrendelet 16. mellékletében található, melyet alkalmazni kell a könyvvezetés során.
A Nemzetiségi Önkormányzat könyvvezetésének áttekintése után az ellenőrzés megállapította, hogy a nyilvántartási számlákat alábontották, tehát az egységes számlakeretben nem szereplő nyilvántartási számlákat (0531213, 0531263) nyitottak.
(2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla RNÖNK_K3_1 - RNÖNK_K3_10, RNÖNK_K3_27 elnevezésű minták)
- Az Áhsz. 43. § (5) bekezdése szerint „A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének – így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.”
A Nemzetiségi Önkormányzat esetében éves előzetes kötelezettségvállalást (0021) nem könyveltek a dologi kiadásokra vonatkozóan. A fentiek alapján az előzetes kötelezettségvállalásokat is nyilvántartásba kell venni, majd a végleges kötelezettségvállalás összegét ki kell vezetni az előzetes kötelezettségvállalásból.
(2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla RNÖNK_K3_1 - RNÖNK_K3_11, RNÖNK_K3_14, RNÖNK_K3_27 elnevezésű minták)
- A 68/2013. NGM rendelet 3. § (1) bekezdése kimondja, hogy „A költségvetési számvitelben a bevételeket és kiadásokat azokon a kormányzati funkciókon kell elszámolni, amelyek érdekében azok felmerültek.”.
Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy egyes gazdasági események esetében nem megfelelő kormányzati funkciót alkalmaztak.
(2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla RNÖNK_K3_1 - RNÖNK_K3_6, RNÖNK_K3_10, RNÖNK_K3_27 elnevezésű minták)
- A gazdasági eseményekhez kapcsolódó kiadási pénztárbizonylatokon a készpénz átvevőjeként csak természetes személy szerepelhet, jogi személy nem. A gazdasági események lebonyolítása során biztosítani kell az összeférhetlenség elkerülését betartva az Ávr. 60.§ (2) bekezdés előírásait.
- Egyes gazdasági események esetében az utalványon az érvényesítő és a teljesítésigazoló aláírása nem megfelelő. Az érvényesítési feladatok ellátására az erre vonatkozó belső szabályzatban nem jelöltek ki munkatársat. Az utalványok előállítása során be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait.

K5. Egyéb működési célú kiadások

- Egyes gazdasági események esetében nem a megfelelő kormányzati funkciót alkalmazták. A 68/2013. NGM rendelet 3. § (1) bekezdése kimondja, hogy „A

költségvetési számvitelben a bevételeket és kiadásokat azokon a kormányzati funkciókon kell elszámolni, amelyek érdekében azok felmerültek.

- A Nemzetiségi Önkormányzat esetében éves előzetes kötelezettségvállalást (0021) nem könyveltek az egyéb működési célú kiadásokra vonatkozóan. Az *Áhsz. 43. § (5) bekezdése* szerint az előzetes kötelezettségvállalásokat is nyilvántartásba kell venni, majd a végleges kötelezettségvállalás összegét ki kell vezetni az előzetes kötelezettségvállalásból.
(2. számú melléklet: *Mintavételek értékelése tábla RNÖNK_K5_15, RNÖNK_K5_16 elnevezésű minták*)
- A gazdasági eseményekhez kapcsolódó kiadási pénztárbizonylatokon a készpénz átvevőjeként csak természetes személy szerepelhet, jogi személy nem. A gazdasági események lebonyolítása során biztosítani kell az összeférhetetlenség elkerülését. betartva az *Ávr. 60.§ (2) bekezdés* előírásait.
- Egyes gazdasági események esetében az utalványon az érvényesítő és a teljesítésigazoló aláírása nem megfelelő. Az érvényesítési feladatok ellátására az erre vonatkozó belső szabályzatban nem jelöltek ki munkatársat. Az utalványok előállításakor be kell tartani az *Ávr. 52. § - 60. §* előírásait.

B1-B7. Költségvetési bevételek

B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

- Egyes gazdasági események esetében az utalványon az érvényesítő és a teljesítésigazoló aláírása nem megfelelő. Az érvényesítési feladatok ellátására az erre vonatkozó belső szabályzatban nem jelöltek ki munkatársat. Az utalványok előállításakor be kell tartani az *Ávr. 52. § - 60. §* előírásait.

B4. Működési bevételek

- A működési bevételek vonatkozásában is megállapításra került, hogy a nyilvántartási számlákat alábontották, az *Áhsz. 16. mellékletében* található egységes számlakeretben nem szereplő nyilvántartási számlákat nyitottak.
(2. számú melléklet: *Mintavételek értékelése tábla RNÖNK_B4_21, RNÖNK_B4_22, RNÖNK_B4_23 elnevezésű minta*)
- Egyes gazdasági események esetében az utalványon az érvényesítő és a teljesítésigazoló aláírása nem megfelelő. Az érvényesítési feladatok ellátására az erre vonatkozó belső szabályzatban nem jelöltek ki munkatársat. Az utalványok előállításakor be kell tartani az *Ávr. 52. § - 60. §* előírásait.

B8. Finanszírozási bevételek

- A Nemzetiségi Önkormányzat könyvelésének áttekintését követően megállapításra került, hogy az előző évi maradvány könyvelését nem a nyitást követően haladéktalanul, hanem 2016. március 31. napon végezték el.
Az *Áhsz. 54. § (4) bekezdés* alapján „Az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.”.
(2. számú melléklet: *Mintavételek értékelése tábla RNÖNK_B8_24 elnevezésű minta*)
- Egyes gazdasági események esetében az utalványon az érvényesítő aláírása nem megfelelő. Az érvényesítési feladatok ellátására az erre vonatkozó belső szabályzatban nem jelöltek ki munkatársat. Az utalványok előállításakor be kell tartani az *Ávr. 52. § - 60. §* előírásait.

Az időközi költségvetési jelentések, valamint a költségvetési jelentés vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a költségvetési jelentés jelentős eltérést nem mutat.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az eredménykimutatás vizsgálatára nem került sor. A mintavételek értékelése során ellenőrzésre került, hogy a bizonylatokon szereplő gazdasági események a pénzügyi számvitelben is megfelelően kerültek-e könyvelésre.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi Önkormányzat maradványkimutatásának ellenőrzésével kapcsolatosan az alábbiak kerültek megállapításra:

- A KGR-K11 rendszerben rögzített a 2015. évi éves beszámolóban szereplő maradvány összege megegyezik a 2015. évi zárszámadási határozat adatával.
- Az előző évi maradvány (2015. évi maradvány összege: 126.700 Ft) igénybevételének nyilvántartásba vétele 2016. március 31. napon történt meg.
(2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla RNÖNK_B8_24 elnevezésű minta)
- 2016. évi maradvány összege: 5 Ft. Az alaptevékenység maradványa nem negatív.
- Az alaptevékenység vonatkozásában kötelezettségvállalással terhelt maradvány nem került kimutatásra.
- A főkönyvben lévő összesen bevételi (005) és kiadási (003) adatok megegyeznek-e a beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel.
- A Nemzetiségi Önkormányzatnak vállalkozási tevékenysége nem volt.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai:

I. Belső kontrollrendszer értékelése

Szervezeti és működési szabályzat:

1. Megállapítás:
A szabályzatban a 2011. évi CLXXIX. törvény rövidítéseként Njtv.-t használnak a Nek. helyett.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot módosítani szükséges, hogy abban a megfelelő rövidítés szerepeljen.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">• Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: Az elnök nyilatkozata alapján a szervezeti és működési szabályzat módosítására az előterjesztés 2017. március 17. napon elkészült. Az utóellenőrzés keretében kerül sor az átdolgozott szabályzat ellenőrzésére.

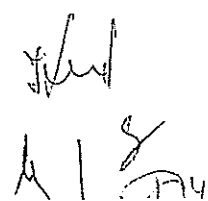
[Handwritten signature]

Belső szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről:

1. Megállapítás:
Az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket nem tartalmazza a szabályzat, azokat a gazdasági szervezet Ügyrendjében részletezték. Azonban az Ügyrend teljes szövegében nem hatályos jogszabályokra hivatkozik.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot módosítani szükséges, hogy megfeleljen az Ávr. 13.§ (2) a) pontjának.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">• Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat• Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: Az elnök és a jegyző közös nyilatkozata alapján a szabályzatok átdolgozására vonatkozóan vállalkozási szerződést kötöttek, valamint Tiszaroff Községi Önkormányzat képviselő-testülete által elfogadott belső ellenőrzési tervben a számviteli elszámolási rendszerhez igazított szabályzatok és kontrollok kialakítását és alkalmazását előírányozták. Az utóellenőrzés keretében kerül sor az átdolgozott szabályzatok ellenőrzésére.

2. Megállapítás:
A szabályzat II. 4. pontjában a 2011. évi CVIII. törvényre hivatkoznak, ezt azonban már hatályon kívül helyezték.
Szükséges intézkedés:
Jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követően át kell vezetni a szabályzatban.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">• Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat• Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban

3. Megállapítás:
Megismerési nyilatkozatot nem csatoltak a szabályzathoz.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot minden érintett dolgozóval meg kell ismertetni, melyet a megismerési nyilatkozat c. dokumentum aláírásával kell igazolni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">• Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat• Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: 2017. március 16. napon a megismerési nyilatkozat aláírásra került, azonban a Nemzetiségi Önkormányzat részéről nem írták alá.



4. Megállapítás:
Az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a szabályzatában foglaltak szerint nem vezetnek nyilvántartást, nem jelöltek ki a feladatra munkatársat.
Szükséges intézkedés:
Ki kell jelölni az érvényesítésre jogosult személyt és fel kell venni az aláírás-mintáját. A szabályzatot módosítani szükséges, hogy megfeleljen az <i>Ávr. 60.§ (3) bekezdésének</i> .
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat • Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés nem történt
Megjegyzés: 2017. március 01. napi hatállyal az érvényesítési feladatok ellátására megbízást adtak, azonban a megbízást a jegyző helyett az elnök adta. Az utóellenőrzés keretében kerül sor a javított, szabályszerű megbízás ellenőrzésére.

5. Megállapítás:
Minden gazdálkodási jogkör tekintetében gondoskodni kell a helyettesítő személyéről. A Nemzetiségi Önkormányzat esetében nem volt helyettes kijelölve: kötelezettségvállaló, pénzügyi ellenjegyző, teljesítés igazoló, érvényesítő és utalványozó gazdálkodási jogkörökben.
Szükséges intézkedés:
Ki kell jelölni helyettes személyeket. A gazdálkodási jogkörök kialakításakor be kell tartani az <i>Ávr. 52.§ - 60.§</i> előírásait.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat • Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: 2017. március 17. napi hatállyal a teljesítés igazolási és utalványozási feladatok ellátására megbízást adtak.

6. Megállapítás:
A kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetéséről a szabályzatban rendelkeztek, azokat az EPER komplex pénzügyi rendszeren belül a Kötelezettségvállalás modulban tartják nyilván. Azonban a rendszerből nyomtatott, az ellenőrzés részére átadott lista tartalmilag nem felel meg a 4/2013. Kormányrendelet 14. mellékletében leírtaknak.
Szükséges intézkedés:
Az <i>Áhsz. 14. mellékletében</i> leírtaknak megfelelő részletező nyilvántartásokat kell készíteni, vezetni. A szabályzatban rögzíteni kell, hogy a kötelezettségek nyilvántartásánál az <i>Áhsz. 14. mellékletében</i> leírtakat tartják irányadónak.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat • Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés nem történt

7. Megállapítás:
A szabályzat hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzatot az elnök nem hagyta jóvá.
Szükséges intézkedés:
Az elnöknek a szabályzatot jóvá kell hagynia, aláírásával, bélyegző lenyomatával az eredeti példányt el kell látnia.
Végrehajtásért felelős megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke • Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatban foglaltakat jóváhagyta. Ez a jóváhagyás a belső szabályzat szerves részét kell képezze, a szabályzatot kiadó szerv vezetőjének aláírását követően. Az utóellenőrzés keretében kerül sor a javított szabályzat ellenőrzésére.

Számviteli politika:

1. Megállapítás:
A számviteli politikát nem aktualizálták. A jogszabályi hivatkozások több esetben hatályon kívüli jogszabályhelyekre mutatnak (III. 3. pont: Áht. 34.§ (5) hatálytalan; III. 5.2. pont: Áhsz. 48. § (11) hatálytalan; III. 6.3.1. pont: Áhsz. 56. § (2) hatálytalan).
Szükséges intézkedés:
Jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a <i>Szt. 14.§ (11) bekezdés</i> előírása szerint.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat • Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: Az elnök és a jegyző közös nyilatkozata alapján a szabályzatok átdolgozására vonatkozóan vállalkozási szerződést kötöttek, valamint Tiszaroff Községi Önkormányzat képviselő-testülete által elfogadott belső ellenőrzési tervben a számviteli elszámolási rendszerhez igazított szabályzatok és kontrollok kialakítását és alkalmazását előíranyozták. Az utóellenőrzés keretében kerül sor az átdolgozott szabályzatok ellenőrzésére.

2. Megállapítás:
Nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot módosítani szükséges, hogy az megfeleljen a <i>Szt. 14.§ (4) bekezdés</i> előírásainak.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat • Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban

Handwritten signature and initials:
Kul
M I S
TAR

3. Megállapítás:
A jelentős összegű és a nem jelentős összegű hibákat definiálták a szabályzatban. A jelentős összegű hiba esetében a hibahatárt a következőképp állapították meg: ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja az 50MFt-ot, az 50MFt. Azonban az Áhsz. 1.§ (1) bekezdés 3. pontja szerint a hibahatár: ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a 100MFt-ot, a 100MFt.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot módosítani szükséges, hogy az megfeleljen az Áhsz. 1.§ (1) bekezdés 3) pontjának.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat • Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban

4. Megállapítás:
A szabályzatban rögzítették, hogy a Közös Hivatal esetében a 6. számlaosztályt nem alkalmazzák. A Nemzetiségi Önkormányzat esetében nem rögzítették, hogy használják-e a 6. számlaosztályt.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatban rögzíteni kell, hogy a 6. számlaosztályt alkalmazzák-e a Nemzetiségi Önkormányzat esetében.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat • Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban

5. Megállapítás:
A szabályzat hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzatot az elnök nem hagyta jóvá.
Szükséges intézkedés:
Az elnöknek a szabályzatot jóvá kell hagynia, aláírásával, bélyegző lenyomatával az eredeti példányt el kell látnia.
Végrehajtásért felelős megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke • Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatban foglaltakat jóváhagyta. Ez a jóváhagyás a belső szabályzat szerves részét kell képezze, a szabályzatot kiadó szerv vezetőjének aláírását követően. Az utóellenőrzés keretében kerül sor a javított szabályzat ellenőrzésére.

Leltárkészítési és leltározási szabályzata:

1. Megállapítás:
A szabályzat hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot szükséges kiterjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatra is.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">• Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat• Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatot kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzat törzsszövegének kell tartalmaznia, hogy annak hatálya mely szervekre terjed ki. 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatban foglaltakat jóváhagyta. Ez a jóváhagyás a belső szabályzat szerves részét kell képezze, a szabályzatot kiadó szerv vezetőjének aláírását követően. Az utóellenőrzés keretében kerül sor a javított szabályzat ellenőrzésére.

Eszközök és a források értékelési szabályzata:

1. Megállapítás:
A szabályzat hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot szükséges kiterjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatra is.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">• Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat• Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatot kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzat törzsszövegének kell tartalmaznia, hogy annak hatálya mely szervekre terjed ki. 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatban foglaltakat jóváhagyta. Ez a jóváhagyás a belső szabályzat szerves részét kell képezze, a szabályzatot kiadó szerv vezetőjének aláírását követően. Az utóellenőrzés keretében kerül sor a javított szabályzat ellenőrzésére.

Önköltségszámítási szabályzata:

1. Megállapítás:
A szabályzat hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot szükséges kiterjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatra is.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">• Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat• Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatot kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzat törzsszövegének kell tartalmaznia, hogy annak hatálya mely szervekre terjed ki. 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatban foglaltakat jóváhagyta. Ez a jóváhagyás a belső szabályzat szerves részét kell képezze, a szabályzatot

[Handwritten signature and initials]

kiadó szerv vezetőjének aláírását követően.
Az utóellenőrzés keretében kerül sor a javított szabályzat ellenőrzésére.

Pénzkezelési szabályzat:

1. Megállapítás:

A szabályzat olyan jogszabályokra is hivatkozik, amelyek már hatályon kívüliek (249/2000. Kormányrendelet; 21/2006. MNB rendelet; 16/2005 MNB rendelet).

Szükséges intézkedés:

Jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a *Szt. 14.§ (11) bekezdés* előírása szerint.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal

Státusz: intézkedés folyamatban

Megjegyzés: Az elnök és a jegyző közös nyilatkozata alapján a szabályzatok átdolgozására vonatkozóan vállalkozási szerződést kötöttek, valamint Tiszaroff Községi Önkormányzat képviselő-testülete által elfogadott belső ellenőrzési tervben a számviteli elszámolási rendszerhez igazított szabályzatok és kontrollok kialakítását és alkalmazását előirányozták. Az utóellenőrzés keretében kerül sor az átdolgozott szabályzatok ellenőrzésére.

2. Megállapítás:

A szabályzat és mellékletei nem tartalmazzák, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat esetében ki látja el a pénztárosi, pénztárellenőri feladatokat.

Szükséges intézkedés:

A jegyző írásban jelölje ki a pénztárosi és a pénztárellenőri feladatokat ellátó személyeket. Ezek a dokumentumok a szabályzat mellékletét kell képezzék.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal

Státusz: intézkedés nem történt

3. Megállapítás:

A 2015. május 20. napi keltezésű szabályzathoz csatoltak aláírt megismerési nyilatkozatot, de a későbbi módosításokhoz nem. Nem minden érintett aláírása szerepel a megismerési nyilatkozaton (tiszaroffi telephely dolgozóinak aláírása és a nemzetiségi önkormányzat elnökének aláírása sem található).

Szükséges intézkedés:

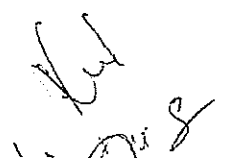
A szabályzatot és a módosított szabályzatot is minden érintett dolgozóval meg kell ismertetni, melyet a megismerési nyilatkozat c. dokumentum aláírásával kell igazolni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal

Státusz: intézkedés folyamatban

Megjegyzés: 2017. március 16. napon a megismerési nyilatkozat aláírásra került, azonban a Nemzetiségi Önkormányzat részéről nem írták alá.



4. Megállapítás:
A szabályzat hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzatot az elnök nem hagyta jóvá.
Szükséges intézkedés:
Az elnöknek a szabályzatot jóvá kell hagynia, aláírásával, bélyegző lenyomatával az eredeti példányt el kell látnia.
Végrehajtásért felelős megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke • Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatban foglaltakat jóváhagyta. Ez a jóváhagyás a belső szabályzat szerves részét kell képezze, a szabályzatot kiadó szerv vezetőjének aláírását követően. Az utóellenőrzés keretében kerül sor a javított szabályzat ellenőrzésére.

Egyéb szabályzatok:

Gépjármű üzemeltetési szabályzat:

1. Megállapítás:
A szabályzat hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.
Szükséges intézkedés:
Amennyiben releváns a szabályzatot szükséges kiterjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatra is.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat • Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés nem történt

Szabályzat a saját gépjármű hivatalos célú használatáról:

1. Megállapítás:
Megismerési nyilatkozatot nem csatoltak a szabályzathoz.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot minden érintett dolgozóval meg kell ismertetni, melyet a megismerési nyilatkozat c. dokumentum aláírásával kell igazolni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat • Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: 2017. március 16. napon a megismerési nyilatkozat aláírásra került, azonban a Nemzetiségi Önkormányzat részéről nem írták alá.

[Handwritten signatures and initials]

2. Megállapítás:
A szabályzat hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzatot az elnök nem hagyta jóvá.
Szükséges intézkedés:
Az elnöknek a szabályzatot jóvá kell hagynia, aláírásával, bélyegző lenyomatával az eredeti példányt el kell látnia.
Végrehajtásért felelős megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke • Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
<p>Megjegyzés: 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatban foglaltakat jóváhagyta. Ez a jóváhagyás a belső szabályzat szerves részét kell képezze, a szabályzatot kiadó szerv vezetőjének aláírását követően.</p> <p>Az utóellenőrzés keretében kerül sor a javított szabályzat ellenőrzésére.</p>

Belső szabályzat a telefonok magáncélú használatának megtiltásáról:

1. Megállapítás:
A szabályzat hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.
Szükséges intézkedés:
Amennyiben releváns a szabályzatot szükséges kiterjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatra is.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat • Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
<p>Megjegyzés: 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatot kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzat törzsszövegének kell tartalmaznia, hogy annak hatálya mely szervekre terjed ki.</p> <p>2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatban foglaltakat jóváhagyta. Ez a jóváhagyás a belső szabályzat szerves részét kell képezze, a szabályzatot kiadó szerv vezetőjének aláírását követően.</p> <p>Az utóellenőrzés keretében kerül sor a javított szabályzat ellenőrzésére.</p>

A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat:

1. Megállapítás:
A szabályzat hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.
Szükséges intézkedés:
Amennyiben releváns a szabályzatot szükséges kiterjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatra is.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat • Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés nem történt

11. 11. 11.

Iratkezelési szabályzat:

1. Megállapítás:
A szabályzat hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.
Szükséges intézkedés:
Amennyiben releváns a szabályzatot szükséges kiterjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatra is.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">• Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat• Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés nem történt

Informatikai biztonsági szabályzat:

1. Megállapítás:
A szabályzat hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.
Szükséges intézkedés:
Amennyiben releváns a szabályzatot szükséges kiterjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatra is.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">• Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat• Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés nem történt

Számlarend:

1. Megállapítás:
A szabályzat hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot szükséges kiterjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatra is.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">• Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat• Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatot kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzat törzsszövegének kell tartalmaznia, hogy annak hatálya mely szervekre terjed ki. 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatban foglaltakat jóváhagyta. Ez a jóváhagyás a belső szabályzat szerves részét kell képezze, a szabályzatot kiadó szerv vezetőjének aláírását követően. Az utóellenőrzés keretében kerül sor a javított szabályzat ellenőrzésére.

Ellenőrzési nyomvonal:

1. Megállapítás:
A szabályzat hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot szükséges kiterjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatra is.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">• Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat• Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatot kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzat törzsszövegének kell tartalmaznia, hogy annak hatálya mely szervekre terjed ki. 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatban foglaltakat jóváhagyta. Ez a jóváhagyás a belső szabályzat szerves részét kell képezze, a szabályzatot kiadó szerv vezetőjének aláírását követően. Az utóellenőrzés keretében kerül sor a javított szabályzat ellenőrzésére.

Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje:

1. Megállapítás:
A szabályzat hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot szükséges kiterjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatra is.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">• Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat• Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatot kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzat törzsszövegének kell tartalmaznia, hogy annak hatálya mely szervekre terjed ki. 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatban foglaltakat jóváhagyta. Ez a jóváhagyás a belső szabályzat szerves részét kell képezze, a szabályzatot kiadó szerv vezetőjének aláírását követően. Az utóellenőrzés keretében kerül sor a javított szabályzat ellenőrzésére.

Belső ellenőrzési kézikönyv:

1. Megállapítás:
A Bkr. 17.§ (4) bekezdése szerint „A belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább kétfévente felülvizsgálni, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - szükséges módosításokat átvezetni.”. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint a felülvizsgálat időpontja 2015. január 01., de a felülvizsgálat nem történt meg.
Szükséges intézkedés:
A Bkr. 17.§ (4) bekezdése szerint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet felül kell vizsgálni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">• Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat• Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés végrehajtva
Megjegyzés: a korábbi belső ellenőrzési kézikönyvet két alkalommal módosították 2017.

Handwritten signature and date:
1. 1. 2017

évben (2017. február 28.; 2017. március 16.). Az utóellenőrzés keretében kerül sor a javított szabályzat ellenőrzésére.

2. Megállapítás:
Megismerési nyilatkozatot nem csatoltak a szabályzathoz.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot minden érintett dolgozóval meg kell ismertetni, melyet a megismerési nyilatkozat c. dokumentum aláírásával kell igazolni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">• Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat• Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: 2017. március 16. napon a megismerési nyilatkozat aláírásra került, azonban a Nemzetiségi Önkormányzat részéről nem írták alá.

3. Megállapítás:
A szabályzat hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzatot az elnök nem hagyta jóvá.
Szükséges intézkedés:
Az elnöknek a szabályzatot jóvá kell hagynia, aláírásával, bélyegző lenyomatával az eredeti példányt el kell látnia.
Végrehajtásért felelős megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">• Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke• Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: 2017. március 16. napon nyilatkozat formájában az elnök a szabályzatban foglaltakat jóváhagyta. Ez a jóváhagyás a belső szabályzat szerves részét kell képezze, a szabályzatot kiadó szerv vezetőjének aláírását követően.
Az utóellenőrzés keretében kerül sor a javított szabályzat ellenőrzésére.

Együttműködési megállapodás:

1. Megállapítás:
A Nek. tv. 80.§ (2) bekezdés helyett a 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 27.§ (2) bekezdésére hivatkoznak a feladatellátásra vonatkozóan, melyet már hatályon kívül helyeztek.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot módosítani szükséges, hogy megfeleljen a <i>Nek. tv. 80.§ (2) bekezdésének</i> .
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">• Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat• Tiszaroff Községi Önkormányzat
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: Az elnök nyilatkozata alapján a szervezeti és működési szabályzat módosítására az előterjesztés 2017. március 13. napon elkészült. Az utóellenőrzés keretében kerül sor az átdolgozott szabályzat ellenőrzésére.

Kül g
u. / 104

2. Megállapítás:
A megállapodásban rögzítették, hogy azt évente január 31-ig felülvizsgálják. Ez nem történt meg.
Szükséges intézkedés:
A megállapodásnak megfelelően azt felül kell vizsgálni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat • Tiszaroff Községi Önkormányzat
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: Az elnök nyilatkozata alapján a szervezeti és működési szabályzat módosítására az előterjesztés 2017. március 13. napon elkészült. Az utóellenőrzés keretében kerül sor az átdolgozott szabályzat ellenőrzésére.

3. Megállapítás:
A szakmai teljesítésgazolásról nem rendelkeztek.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot módosítani szükséges, hogy megfeleljen a <i>Nek. tv. 80.§ (3) b) pontjának.</i>
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat • Tiszaroff Községi Önkormányzat
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: Az elnök nyilatkozata alapján a szervezeti és működési szabályzat módosítására az előterjesztés 2017. március 13. napon elkészült. Az utóellenőrzés keretében kerül sor az átdolgozott szabályzat ellenőrzésére.

4. Megállapítás:
Az összeférhetetlenség szabályairól nem rendelkeztek.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot módosítani szükséges, hogy megfeleljen a <i>Nek. tv. 80.§ (3) c) pontjának.</i>
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat • Tiszaroff Községi Önkormányzat
Státusz: intézkedés folyamatban
Megjegyzés: Az elnök nyilatkozata alapján a szervezeti és működési szabályzat módosítására az előterjesztés 2017. március 13. napon elkészült. Az utóellenőrzés keretében kerül sor az átdolgozott szabályzat ellenőrzésére.

Munkamegosztási megállapodás:

1. Megállapítás:
A munkamegosztási megállapodás a Közös Hivatal és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat között jött létre. Azonban a két szerv között nem kell munkamegosztási megállapodást kötni, mivel arról a <i>Nek. tv. 80.§</i> rendelkezik.
Szükséges intézkedés:
-
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
-

Handwritten signature and date: 11. 04. 17

II. A könyvvizetésre vonatkozó megállapítások:

1. Megállapítás:
Az ellenőrzött szerv könyvvizetésének áttekintése során megállapításra került, hogy az egységes számlakerettől eltértek: olyan nyilvántartási számlákat is alábontottak, amelyeket az Áhsz. szerint nem lehetséges.
Szükséges intézkedés:
Az Áhsz. 51. § értelmében nyilvántartási számlát alábontani saját hatáskörben nem lehet, kivéve a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák esetében az éves költségvetési beszámoló "ebből" jelzésű sorai vonatkozásában. Az Áhsz. 51. § előírja az egységes számlakeret és számlarend használatát. Az egységes számlakeret az Áhsz. 16. mellékletében található, melyet alkalmazni kell a könyvvizetés során.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés nem történt

2. Megállapítás:
A könyvvizetés áttekintése során megállapításra került, hogy a nem végleges kötelezettségvállalások könyvelését nem alkalmazták.
Szükséges intézkedés:
Az Áhsz. 43. § (5) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásokat nyilvántartásba kell venni attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés nem történt

3. Megállapítás:
Minden olyan kötelezettségvállalást, amelyek éveken keresztül fennállnak, határozatlan idejű szerződés jött létre a felek között, és folyamatos teljesítésűek (a közüzemi szolgáltatásokon, munkabérekben és járulékaikon kívül is) a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások között nyilvántartásba kell venni. Ez az ellenőrzött szerv tekintetében nem teljesült maradéktalanul.
Szükséges intézkedés:
Az Áhsz. 43. § (5) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásokat nyilvántartásba kell venni attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül. A (7) bekezdés szerint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegét a teljesítés hatánapjára, határidejére tekintettel, meg kell osztani a költségvetési évek között.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none">Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés nem történt

4. Megállapítás:
Az ellenőrzött szervre vonatkozóan az <i>Áhsz. 14. mellékletében</i> előírt tartalommal bíró részletező nyilvántartásokat nem vezetnek.
Szükséges intézkedés:
Annak érdekében, hogy a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztottak legyenek, részletező nyilvántartásokat kell vezetni az <i>Áhsz. 14. mellékletében</i> meghatározott tartalommal.
Végrehajtásért felelős költségvetési szerv megnevezése:
<ul style="list-style-type: none"> • Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
Státusz: intézkedés nem történt

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az alábbi táblázatban a szükséges intézkedési javaslatok kerültek meghatározásra, amelyekkel kapcsolatban az ellenőrzött szervnek **intézkedési tervet** kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. szeptember 30.

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Sorsz.	Szükséges intézkedés
1.	<i>A szabályzatokat folyamatosan aktualizálni kell, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfeleljenek. Az Áhsz. 13. § (4a) bekezdése szerint „Jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.”. Továbbá a Szt. 14. § (11) bekezdése szerint a számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatokat érintő „Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni”.</i>
2.	<i>Az átdolgozott szabályzatokat minden érintett dolgozóval meg kell ismertetni, melyet a megismerési nyilatkozat c. dokumentum aláírásával kell igazolni.</i>
3.	<i>A kiterjesztésre kerülő szabályzatokat annak a szervnek a vezetője, akire kiterjesztésre kerül hagyja jóvá. A jóváhagyás a belső szabályzat szerves részét kell képezze, a szabályzatot kiadó szerv vezetőjének aláírását követően. A kiterjesztést a törzsszövegnek kell tartalmaznia. A szabályzatokban pontosan meg kell határozni, hogy mely szervekre terjed ki.</i>
4.	<i>A szabályzatot kiadó szerv vezetőjének az aláírása mellett a bélyegző lenyomatát is el kell helyeznie, mivel a szabályzat kiadmányozásra kerül.</i>
6.	<i>2017. március 01. napi hatállyal az érvényesítési feladatok ellátására megbízást adtak, azonban a megbízást a jegyző helyett az elnök adta. A megbízást javítani szükséges az átdolgozott szabályzatok megjelenéséig is.</i>
7.	<i>A gazdálkodási jogkörök vonatkozásában helyettes személyeket szükséges megjelölni.</i>
9.	<i>Az átdolgozásra kerülő számviteli politikában rögzíteni szükséges azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, hogy az megfeleljen a Szt. 14.§ (4) bekezdés előírásainak.</i>
10.	<i>Az átdolgozásra kerülő számviteli politikában definiálni kell a jelentős összegű és a nem jelentős összegű hibákat, hogy az megfeleljen az Áhsz. 1.§ (1) bekezdés 3) pontjának.</i>
11.	<i>Az átdolgozásra kerülő számviteli politikában rögzíteni szükséges, mely szervek esetében alkalmazzák a 6. számlaosztályt, hogy megfeleljen az Áhsz. 50.§ (7) bekezdésének.</i>
12.	<i>A pénzkezelési szabályzat keretében a jegyző írásban jelölje ki a pénztárosi és a pénztárellenőri feladatokat ellátó személyeket és a helyetteseiket.</i>
13.	<i>A Bkr. 17.§ (4) bekezdése szerint a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább kétfévente felül kell vizsgálni, és a szükséges módosításokat átvezetni.</i>

II. Az időközi mérlegjelentések ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Sorsz.	Szükséges intézkedés
1.	<i>Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerint „Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.”.</i>

Kud
11.1.2017

2.	<i>Az Áhsz. 51. § előírja az egységes számlakeret és számlarend használatát. Az egységes számlakeret a Kormányrendelet 16. mellékletében található, melyet alkalmazni kell a könyvvizetés során.</i>
3.	<i>Az Áhsz. 53. § (4) szerint a havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését a 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával.</i>
4.	<i>A jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztottsága érdekében gondoskodni kell a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetéséről. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete határozza meg.</i>
5.	<i>Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait.</i>
6.	<i>A Szt. 15. § (3) bekezdése szerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak, kívülállók által is megállapíthatónak kell lenniük. (a valódiság elve)</i>
7.	<i>A számlák év végi kezelése során az NGM éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos aktuális tájékoztatása szerint szükséges eljárni.</i>
8.	<i>Az utalványok előállítása során be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait.</i>

III. Az időközi költségvetési jelentések elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Sorsz.	Szükséges intézkedés
1.	<i>Az Áhsz. 43. § (1) bekezdése szerint a követeléseket nyilvántartásba kell venni attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül.</i>
2.	<i>Az Áhsz. 43. § (5) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásokat nyilvántartásba kell venni attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül.</i>
3.	<i>Az Áhsz. 43. § (5) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásokat nyilvántartásba kell venni attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül. A (7) bekezdés szerint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegét a teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel, meg kell osztani a költségvetési évek között.</i>
4.	<i>Az Áhsz. 51. § előírja az egységes számlakeret és számlarend használatát. Az egységes számlakeret a Kormányrendelet 16. mellékletében található, melyet alkalmazni kell a könyvvizetés során.</i>
5.	<i>Az Áhsz. 53. § (4) szerint a havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését a 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával.</i>
6.	<i>A jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztottsága érdekében gondoskodni kell a nyilvántartási számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetéséről. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete határozza meg. (előirányzatok, kötelezettségvállalások, követelések)</i>
7.	<i>Az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján az előirányzatok módosításához, átcsoportosításához a költségvetési rendeletet módosítani kell negyedévenként, a képviselő-testület döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal.</i>
8.	<i>Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait.</i>
9.	<i>A gazdasági események rögzítése során be kell tartani a 68/2013. NGM rendelet 3. § (1), valamint a 6. § (1) bekezdésekben előírtakat. (cofog)</i>

Handwritten signature and initials.

10.	<i>A Szt. 15. § (3) bekezdése szerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. (a valódiság elve)</i>
11.	<i>Az utalványok előállítása során be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait.</i>

Stl
 61. 7. 11.

Mellékletek:

- 1-2. számú melléklet Mintavételek értékelése
- 3. számú melléklet Teljességi nyilatkozat
- 4. számú melléklet Észrevétellel kapcsolatos nyilatkozat

Készült 2 eredeti példányban.

Az ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján a 315/2016. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

Eredetiben kapják:

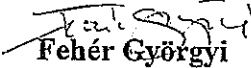
- 1. eredeti példány: Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
(Zsákai Jánosné, 5234 Tiszaroff, Szabadság út 22.)
- 2. eredeti példány: Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják:

- 1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
- 2. másolati példány: Állami Számvevőszék

Szolnok, 2017. május 05.

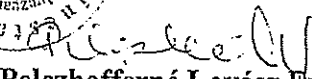

Vass Gergő
vizsgálatvezető


Fehér Györgyi
ellenőr

Szolnok, 2017. május 05.

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:




Pelczhofferné Lovász Erzsébet
irodavezető

Szolnok, 2017. május 08 nap

a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:




Kovács József
igazgató

Záradék:

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem.

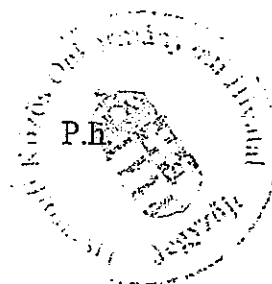
Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Kincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Kincstárnak.

Dátum: TISZAVOLCA, 2017. év 05. hó 16. nap



Zsákai Jánosné
elnök


Vankóné Jekli Anikó
jegyző

Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Tiszaroff


Tisztelt Képviselő-testület!

Azzal a kéréssel fordulok Önökhöz, hogy a 2017. június 7-én budapesti Lego Kiállításra szervezett kirándulásunkat támogatni szíveskedjenek.

A kiránduláson részt vevő roma tanulók száma: 20 fő

A tanulók névsorát mellékelten csatolom.

Tisztelettel:



Gulyás Mihályné
szervező pedagógus

A kiránduláson részt vevő roma tanulók:

1. osztály

1. Dékány Barbara
2. Rácz Amanda
3. Balogh Zoltán Erik
4. Burai Barbara Renáta
5. Lévai Martina Tamara
6. Lévai Cintia
7. Farkas Zsombor
8. Lakatos Jonatán Kevin

2. osztály

1. Puzsoma Annamária
2. Balogh Rómeó
3. Horváth István
4. Lakatos Alex Szilveszter
5. Murányi Vanda
6. Morzsa Roland

3. osztály

1. Farkas Regina
2. Molnár Petra
3. Lakatos Mihály
4. Lévai Sándor

4.osztály

1. Szűcs Csenge
2. Bangó Jázmin