

MEGHÍVÓ

Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata rendes ülését, a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 90. szakaszában foglalt jogkörömben eljárva,

2026. május 20-án 08,45 órára hívom össze, amelyre ezennel tisztelettel meghívom. Az ülés nyílt. Vezeti: Hosszú János elnök. Megjelenésére feltétlenül számítok.

Az ülés helye: Dunaújváros, Városháza tér 1. 201. szoba

Javasolt napirendi pontok:

- 1.)Javaslat a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására
- 2.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására
- 3.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és előirányzat módosítása elfogadására
- 4.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/79-7/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 14-én átvett jelentés megtárgyalására és tudomásul vételére, intézkedési tervről határozat hozatalra
- 5.)Javaslat szerződéskötésre a Fejér Vármegyei Kormányhivatal Dunaújvárosi Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályával 5 fő közfoglalkoztatott foglalkoztatására
- 6.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiség Önkormányzatának a TOP Plusz-3.2.1-23. kódszámú, "Fenntartható Humán Fejlesztések " című pályázatban való nemzetiségi önkormányzati részvétel megszüntetésére, a konzorciumi tagság felmondására

Egyebek

Előadó: Hosszú János elnök

Dunaújváros, 2026. május 14.




Hosszú János
elnök

ELŐTERJESZTÉS

Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. május 20 – i nyílt ülésének tervezett napirendi pontjaihoz.

1.)Javaslat a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására

Az Elnök tájékoztatást ad a 2026. február 24-i ülést követően történekről (március 15-i megemlékezésen való részvételről és koszorúzásról, a közmunka programban való önkormányzati részvételről) a meghozott határozatok határidőben történő végrehajtásáról. A javaslat az elnöki tájékoztató elfogadására irányul. Felelős: az elnök

2.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására

A javaslat a következő adatokat tartalmazza a csatolt mellékletekben foglaltak szerint: Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete a 18/2025.(II.27.) határozatával fogadta el a 2025. évi költségvetését 26.698.697,- Ft bevételi, 26.698.697,- Ft kiadási főösszeggel.

Az államháztartási törvény alapján a Roma Nemzetiségi Önkormányzata elkülönült önálló költségvetési szervként működött, saját számviteli politikája alapján, így az elkülönített bankszámláján lévő pénzügyi forrásokból gazdálkodott. Bevételeinket és kiadásainkat igyekeztünk a takarékosság figyelembevételével és a számviteli előírások betartásával felhasználni.

Bevételek alakulása:Az előterjesztés 1. melléklet részletezése szerint a 2025. évre elfogadott bevételi eredeti előirányzatunk tervezésnél már figyelembe vettük a 2024. évi maradvány összegét, mely 6.208.697,- Ft volt. Az eredeti előirányzat tartalmazza még a 2025.évi működési támogatás összegét 1.040.000,- Ft-ot, 50.000,- Ft táppénz hozzájárulás bevételét, 19.000.000,-Ft Munkaügyi Központ által visszaigényelt közfoglalkoztatás támogatást, és Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025.évi támogatását, azaz 400.000,- Ft-ot.

A 2025. évre elfogadott bevételi előirányzatunkat év közben módosította a Bethlen Gábor Alapkezelő által megállapított 2025. évi feladatalapú támogatás 354.000,-Ft-tal, táppénz hozzájárulás bevétele 117.000,-Ft-tal és a Munkaügyi Központ által visszaigényelt közfoglalkoztatás támogatással 11.847.000,-Ft-tal, így év végére a bevételi előirányzatot 39.016.697,-Ft-tal zártuk.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. januártól decemberig részt vesz a közfoglalkoztatás munkaprogramban, melyre az elkülönített állami pénzalapból 30.847.209,-Ft állami támogatást kaptunk az erre elkülönített bankszámlára 2025. december 12.-éig.

A 400.000,-Ft-os támogatást – egy összegben – 2025. március 19.-én kapta meg Önkormányzatunk Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatától, ami zökkenőmentessé tette gazdálkodásunkat.

A 2025. évben felhasználható maradvány összege 6.208.697,-Ft volt.

A maradvány felhasználása a 2025. évi költségvetés elfogadásánál került sor rovatrend bontásban. A 2024. évi maradványt a 2025. évi költségvetésében személyi juttatások kiadási és munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai előirányzataként használtuk fel.

Kiadások alakulása:Az előterjesztés 1. melléklete részletezése szerint a kiadások a tervezett, illetve a módosított előirányzatok figyelembevételével teljesültek.

A kiadás felhasználása személyi juttatások kiadásaiból, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóból, dologi kiadásokból és egyéb működési célú kiadásokból tevődött össze.

A kiadások teljesítési összege 33.370.878,-Ft, a módosított előirányzat összege 39.016.697,- Ft.

A teljesítés a módosított előirányzathoz képest 2025.12.31.-én 85,52 %.

Az összkiadás 88,26 %-át a személyi juttatások kiadásai, 7,34 %-át a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, illetve 4,4 %-át a dologi kiadások tették ki.

A Társadalmi és Esélyteremtési Főigazgatóság Támogatásirányítási Főosztály felülvizsgálta a 2022.évi „Roma hagyományörző tábor” megnevezésű pályázat elszámolását és 5,-Ft fel nem használt összeg került megállapításra.

Ez az összeg szerepel az egyéb működési célú kiadásoknál. A felhasználás egy részét az Önkormányzatunk működéséhez, a nemzetiségi hagyományok ápolására, illetve a közfoglalkoztatás program zökkenőmentes működésére fordítottuk.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 24. § (4) bekezdés b) pontja „a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve” illetve, c.) pontja „a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatás” alapján az adatszolgáltatások nullás adattartalmúak.(előterjesztés 5. melléklet), továbbá a – Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege” nullás,

Európai Uniós forrásból fedezett költségvetési kiadásai és Európai Uniós forrásból biztosított költségvetési támogatások az év során nem merültek fel.(előterjesztés 6. melléklet)

A DHHF Dunaújvárosi Hátrányos Helyzetűek Foglalkoztatásáért Közhasznú Nonprofit Kft. 2011. július 26-i cégbejegyzéssel alakult meg. 100%-os tulajdonosa a Dunaújváros Megyei Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata.

Maradvány alakulása:Az előterjesztés 2. melléklet részletezése szerint történik DMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata maradványának kimutatása. A 2026. évben felhasználható maradvány összege 10.886.573,- Ft.

A maradvány felhasználását a 2026. évi költségvetésében személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásaként dologi kiadások előirányzataként kívánjuk felhasználni. A maradvány felhasználása a 2026. évi költségvetésnél elfogadásánál történt meg rovatrend bontásban.

Az Áht. 91. § (2) bekezdés a, és c, pontja szerint az önkormányzat költségvetési mérlegét az előterjesztés 3.melléklete tartalmazza. A pénzforgalom levezetését az előterjesztés 4. melléklete tartalmazza. 2025. december 31.-én a záró pénzkészlet 10.886.573- Ft volt.

A javaslat a költségvetés teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására irányul, a már

hivatkozott mellékletek szerinti tartalommal (tárgyévi kiadások főösszege: 33.370.878,- Ft, tárgyévi bevételek főösszege: 33.048.754,-Ft, maradvány összege: 10.886.573,- Ft. Felelős: az elnök.

3.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és előirányzat módosítása elfogadására

Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő Testülete a 19/2026.(II.24). számú határozatával fogadta el a 2026. évi költségvetését 38.038.573,- Ft bevételi, 38.038.573,- Ft kiadási főösszeggel.

Az államháztartási törvény alapján a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elkülönült önálló költségvetési szervként működött, saját számviteli politikája alapján, így az elkülönített bankszámláján lévő pénzügyi forrásokból gazdálkodott.

Bevételeinket és kiadásainkat igyekeztünk a takarékoság figyelembevételével és a számviteli előírások betartásával felhasználni.

Bevételek alakulása:Az előterjesztés 1. melléklete részletezése szerint a 2026. évre elfogadott bevételi eredeti előirányzatunk tervezésnél már figyelembe vettük a 2025. évi maradvány összegét, mely 10.886.573,-Ft volt. Az eredeti előirányzat tartalmazza még a 2026. évi működési támogatás összegét 1.352.000 Ft-ot, 500.000,-Ft táppénz hozzájárulás bevételét, 24.900.000,-Ft Munkaügyi Központ által visszaigényelt közfoglalkoztatás támogatást, és Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi támogatását, azaz 400.000,- Ft-ot.

A Nemzeti Kulturális Támogatáskezelőtől a 2026. évi működési támogatás első részletét 2026.01.22.-én kaptuk meg, melynek összege 676.000,-Ft. Az idei évben emelkedett a működési támogatás összege, mely éves szinten 1.352.000,-Ft-ot jelent.A Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő által megállapított 2026. évi feladatalapú támogatás összegével év közben módosítjuk az előirányzatunkat, ahogy azt az előző években is tettük.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. januártól decemberig részt vesz a közfoglalkoztatás munkaprogramban, melyre az elkülönített állami pénzalapból 11.955.497,-Ft állami támogatást kaptunk az erre elkülönített bankszámlára 2025. március 31.-ig

A 400.000,-Ft-os támogatást-egy összegben- 2025. március 19.-én kapta meg Önkormányzatunk Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatától, ami zökkenőmentessé tette gazdálkodásunkat.

Kiadások alakulása: Az előterjesztés 1. számú melléklete részletezése szerint a kiadások a tervezett, illetve a módosított előirányzatok figyelembevételével teljesültek. A kiadás felhasználása személyi juttatások kiadásaiból, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóból és dologi kiadásokból tevődött össze.

A kiadások teljesítési összege az első negyedév végén 12.454.332,-Ft.

A teljesítés a módosított előirányzathoz képest 2026.03.31.-én 32,74 %.

Az összkiadás 91,22 %-át a személyi juttatások kiadásai, 7,68 %-át a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, illetve 1,1 %-át a dologi kiadások tették ki. A felhasználás egy részét az Önkormányzatunk működéséhez, a nemzetiségi hagyományok ápolására, illetve a közfoglalkoztatás program zökkenőmentes működésére fordítottuk.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 24. § (4) bekezdés b) pontja „a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve” illetve, c.) pontja „a közvetett támogatásokat – így különösen

adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatás” alapján az adatszolgáltatások nullás adattartalmúak, továbbá a – Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege” nullás,

Európai Unió forrásból fedezett költségvetési kiadásai és Európai Unió forrásból biztosított költségvetési támogatások az év során nem merültek fel.

A DHHF Dunaújvárosi Hátrányos Helyzetűek Foglalkoztatásáért Közhasznú Nonprofit Kft. 2011. július 26-i cégbejegyzéssel alakult meg. 100%-os tulajdonosa, Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata.

Pénzkészlet alakulása: Az előterjesztés 2. melléklete részletezése szerint történik Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzforgalmának levezetése a főkönyv alapján.

A záró pénzkészlet 2026.03.31.-én 15.722.661,- Ft volt.

A 2026. évben felhasználható maradvány összege 10.886.573,- Ft volt.

A 2025. évi maradványt a 2026. évi költségvetésében személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadása és dologi kiadások előirányzataként használtuk fel.

Az Áht. 91. § (2) bekezdés a, és c, pontja szerint az önkormányzat költségvetési mérlegét az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza.

A javaslat arra irányul, hogy a 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítés adatait, a pénzforgalom levezetését és a mérleget, áttekintését követően, az előterjesztés 1. ,2. és 3. mellékletében szereplő adatokkal fogadja el a Testület. A 2026. évi feladatalapú támogatás összegével elkészített előirányzat módosítását az előterjesztés 4. melléklete tartalmazza. A mellékletek megismerését követően: a kiadások főösszegét 12.454.332,- Ft-ban, a beérkező bevételek főösszegét 13.031.849,- Ft-ban, kiadási és bevételi előirányzat főösszegét 38.192.573,-Ft-ban állapítsa meg. Felelős: az elnök

4.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/79-7/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 14-én átvett jelentés megtárgyalására és tudomásul vételére, intézkedési tervről határozat hozatalra

A Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság igazgatója megküldte, a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

Az előterjesztés és a határozati javaslat 1. mellékletét képező, „ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban”.

Az ellenőrzési jelentés megállapításaira vonatkozóan intézkedési tervet kell készíteni és azt az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár hivatali kapujára meg kell küldeni. Az intézkedési terv elkészítésében és végrehajtásában a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala jegyzője és ügyintézői nyújtanak segítséget.

A javaslat arra irányul, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete ismerje meg, fogadja el az ellenőrzési jelentésben

foglaltakat, továbbá az Elnök intézkedjék az intézkedési terv határidőben való elkészítése, a végrehajtási határidők és a végrehajtásért felelősök kijelölése, továbbá az intézkedési tervnek legkésőbb 2026. június 13. napjáig a Magyar Államkincstár részére történő megküldése tárgyában. Felelős: az elnök

5.)Javaslat szerződéskötésre a Fejér Vármegyei Kormányhivatal Dunaújvárosi Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályával 5 fő közfoglalkoztatott foglalkoztatására

A javaslat arra irányul, hogy Nemzetiségi Önkormányzatunk kössön szerződést a Fejér Vármegyei Kormányhivatal Dunaújvárosi Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályával további 5 fő közfoglalkoztatott foglalkoztatására. A szerződés megkötésére az elnök felhatalmazásra kerüljön. Felelős: az elnök

6.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiség Önkormányzatának a TOP Plusz-3.2.1-23. kódszámú, "Fenntartható Humán Fejlesztések " című pályázatban való nemzetiségi önkormányzati részvétel megszüntetésére, a konzorciumi tagság felmondására

A Nemzetiségi Önkormányzatunk a mélyszegénységben élő gyermekek, roma gyermekek illetve fiatal felnőttek helyben szervezett, tanórán kívüli, naptári évet átívelő, fejlesztő tevékenységeinek lebonyolítása érdekében a Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata, a DVN Zrt. és 6 konzorciumi partner, közöttük a Nemzetiségi Önkormányzat bevonásával, a TOP Plusz-3.2.1-23. kódszámú, "Fenntartható Humán Fejlesztések " című pályázatonvett részt. A pályázattal a Nemzetiségi Önkormányzatunk segítséget kaphatott volna a felzárkóztató, fejlesztő tevékenységeik megvalósításában, szakmai programjaiban, azok népszerűsítésében, gyermekek korrepetálása terén, a roma nők foglalkoztatásának elősegítésében, az esetleges eszközbeszerzéseiben. A pályázat alapján Nemzetiségi Önkormányzatunk semmiféle támogatást ez idáig nem kapott, továbbá a megvalósítás feltételi sem adottak jelenleg Nemzetiségi Önkormányzatunknál.Ezért a javaslat arra irányul, hogy a konzorciumi partnerséget Nemzetiségi Önkormányzatunk mondja fel, a pályázat megvalósításában való részvétel megszüntetése érdekében és erről a Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatát, Pintér Tamás Polgármester Urat,, továbbá a, DV N Dunaújvárosi Városfejlesztési Nonprofit Zrt (2400 Dunaújváros, Városháza tér 1. dvnzrt@gmail.com) Horváth Anita ügyvezetőt, mint projektvezetőt a további intézkedések megtétel érdekében értesítse a határozat megküldésével, továbbá fogadja el, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat támogatást nem kapott, a megvalósítás feltételi jelenleg nem adottak a Nemzetiségi Önkormányzatnál. Felelős: az elnök

Dunaújváros, 2026. május 14.




Hosszú János
elnök

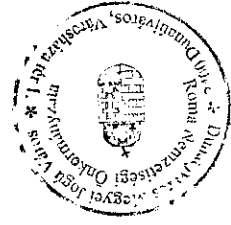
FŐTÉRTÉSZTÉS 2. NAF (2020) ROLF 1. MELLÉKLET

DMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2025 Éves költségvetési beszámoló

Adatok Ft-ban, 1.sz.melléklet

#	Magnevezés 3	01 - K1-K8. Költségvetési kiadások		Teljesítés 10
		Eredeti előirányzat 4	Módosított előirányzat 5	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	21 216 000	30 739 000	28 284 650
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	1 136 697	1 336 697	699 692
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	22 352 697	32 075 697	28 984 342
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	300 000	606 000	467 622
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	300 000	606 000	467 622
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	22 652 697	32 681 697	29 451 964
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	3 056 000	3 976 000	2 451 340
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	2 098 467
25	ebből: táppenz hozzájárulás (K2)	0	0	247 070
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	105 803
29	Üzemeletési anyagok beszerzése (K312)	200 000	460 000	317 018
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	200 000	460 000	317 018
32	Informaticai szolgáltatások igénybevétele (K321)	120 000	280 000	208 009
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	150 000	175 000	117 093
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	270 000	455 000	325 102
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	79 000	252 000	144 283
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	100 000	340 000	289 910
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	179 000	592 000	434 193
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	190 000	386 000	274 944
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	50 000	365 000	116 312
63	Külföldre befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	240 000	751 000	391 256
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	889 000	2 258 000	1 467 569
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=155+...+164) (K506)	1 000	1 000	5
158	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K506)	0	0	5
193	Tartalékok (K513)	100 000	100 000	0

2026. 07. 1h.



A

194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181 +182+193) (K5)	101 000	101 000	5	5
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1..K8)	26 698 697	39 016 697	33 370 878	33 370 878
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
2	02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek	4	5	8	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	20 490 000	32 808 000	32 808 044	
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	1 393 652	
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0	167 183	
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	30 847 209	
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	400 000	
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	20 490 000	32 808 000	32 808 044	
202	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=203+204+205) (B4082)	0	0	710	
206	Kamatbevételek és más nyereséggellegű bevételek (=198+202) (B408)	0	0	710	
215	Egyéb működési bevételek (>=216+217) (B411)	0	0	5 240 000	
217	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	5 240 000	
218	Működési bevételek (=182+183+186+188+195+196+197+206+213+214+215) (B4)	0	0	5 240 710	
282	Költségvetési bevételek (=45+81+181+218+229+255+281) (B1-B7)	20 490 000	32 808 000	38 048 754	
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
2	04 - B8. Finanszírozási bevételek	4	5	8	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	6 208 697	6 208 697	6 208 697	
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	6 208 697	6 208 697	6 208 697	
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+14+15+17+18+19+22) (B81)	6 208 697	6 208 697	6 208 697	
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	6 208 697	6 208 697	6 208 697	
	Bevételek mindösszesen	26 698 697	39 016 697	44 257 451	



2026. 05. 14.

ERŐTÉRZESZTES 2. UAP12EWD1 PONT 2. HELLEKLET

Érték típus: Forint

DMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2025 Éves költségvetési beszámoló

Adatok Ft-ban, 2.sz.melléklet

#	Megnevezés	Összeg
1	07/A - Maradványkimutatás	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	38 048 754
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	33 370 878
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	4 677 876
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	6 208 697
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	6 208 697
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	10 886 573
15	C) Összes maradvány (=A+B)	10 886 573
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	10 886 573



2024.05.14.

A

2025 Időközi mérlegjelentés - IV. negyedév (Éves elszámolás) - DMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Adatok Ft-ban/3.melléklet

#	Megnevezés	1A - Az eszközök és források alakulása		3	4	5	8
		Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt				
1		2					
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	3 500 000	0	0	0	0	3 500 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	3 500 000	0	0	-3 500 000	0	0
16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek)	0	0	0	3 500 000	0	3 500 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	3 500 000	0	0	0	0	3 500 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II+A/III+A/IV)	3 500 000	0	0	0	0	3 500 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	6 157 682	4 724 033	0	0	0	10 881 715
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	6 157 682	4 724 033	0	0	0	10 881 715
61	C) PENZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	6 157 682	4 724 033	0	0	0	10 881 715
62	D/II/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	0	-32 808 044	0	32 808 044	0	0
73	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	-710	0	16 375 710	0	16 375 000
79	D/II/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	-710	0	710	0	0
82	D/II/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0	0	16 375 000	0	16 375 000
105	D/II Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	-32 808 754	0	49 183 754	0	16 375 000
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	51 015	26 229 532	0	-26 280 547	0	0
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	51 015	26 227 929	0	-26 278 944	0	0
153	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	1 603	0	-1 603	0	0
159	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	3 255	0	1 603	0	4 858
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	51 015	26 232 787	0	-26 278 944	0	4 858
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III)	51 015	-6 575 967	0	22 904 810	0	16 379 858
165	E/II/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	6 059 063	0	0	-6 059 063	0	0
168	E/II Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+...+E/II/4)	6 059 063	0	0	-6 059 063	0	0
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-6 059 063	0	0	6 059 063	0	0
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	-6 059 063	0	0	6 059 063	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	9 708 697	-1 851 934	0	22 904 810	0	30 761 573
185	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	35 614 929	0	0	0	0	35 614 929
186	G/IV Felhalmozott eredmény	-19 571 460	0	0	8 122 303	0	-11 449 157
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-8 252 697	0	0	10 865 943	0	2 613 246
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/II+...+G/VI)	7 990 772	0	0	18 988 246	0	26 779 018



2024. 05. 14.

190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-467 622	467 622	0
191	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	-7 000	7 000	0
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-1 377 307	1 377 307	0
194	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0	-5	5	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-1 851 934	1 851 934	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	-1 851 934	1 851 934	0
254	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 917 925	0	2 064 630	3 982 555
256	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	1 917 925	0	2 064 630	3 982 555
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	9 708 697	-1 851 934	22 904 810	30 761 573



2026.05.14.

A

ELTÉRLESEZÉS 2. NAPIDELVI PONT h. HÉLE/44EJ Érték típus: Forint

DMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2025 Éves költségvetési beszámoló

Adatok Ft-ban, 4.sz.melléklet

PK_A - Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján

#	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelek megfelelően) Ft-ban
1	2	3
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)	6 157 682
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+(3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	6 157 682
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8+9-10-11-12- 13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35- 36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	4 724 033
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]	-33 370 878
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]	44 257 451
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	-6 208 697
16	Adott előlegek számla tárgyidőszaki forgalma összesen [+/-3651] (17+18+19+20+21+22)	-51 015
21	Foglalkoztatottaknak adott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36515]	-51 015
34	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtagozatási ellátások elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3657]	4 858
53	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)	10 881 715
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	10 881 715



2020. 05. 16.

h

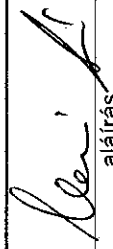
ELŐTERESZTÉS 2. ÜZEMELDŐ PONT 5. HELLEKLET

5. melléklet

Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi közvetett támogatásai

	KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK	adatok Ft.-ban 2025. évi tényadat
	Önkormányzati tulajdonú ingatlanok és egyéb helyiségek hasznosításából származó bevételeiről történő lemondás	
	- bérleti díj elengedéséből származó bevételkiesés összesen:	0
		0
		0
		0
	- piaci árnál alacsonyabb bérleti díj megállapítása miatti bevételkiesés összesen:	0
		0
		0
	A törvényi feltételek szerint biztosított ingyenes vagy kedvezményes étkeztetésben résztvevő gyermekek kedvezményén túl nyújtott támogatás összege:	0
	Közvetett támogatások okozta bevételkiesés összesen:	0

Dunaújváros, 2026. 05. 17.


aláírás



K

DMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Európai uniós forrásból finanszírozott pályázatok 2025. év

Pályázat neve, azonosítója:

adatok Ft-ban

Bevételek	
Beérkezett támogatás:	0
Ebből: - EU- s forrás :	0
- társfinanszírozás:	0
Önrész összege:	0
forrása:	0
Bevételek összesen:	0
Kiadások	
Ebből: - személyi jellegű kiadások	0
- munkaadót terhelő járulékok	0
- dologi jellegű kiadások	0
- ellátottak pénzbeni juttatásai	0
- működési egyéb kiadások (pl. átadások)	0
- beruházási kiadások áfával	0
- felújítás áfával	0
- felhalmozási egyéb kiadások (átadások)	0
Kiadások összesen:	0

Dunaújváros, 2026..... 05. 1h.




aláírás

2026 Időközi költségvetési jelentés - 01-03. hó

DMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata

1.melléklet
Adatok Ft-ban

#	Megnevezés	4		10
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
2	3	30 000 000	31 000 000	11 361 366
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	30 000 000	31 000 000	11 361 366
16	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=17) (K1113)	1 000 000	1 000 000	406 986
18	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+07+11...+16) (K11)	31 000 000	31 000 000	11 361 366
21	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	300 000	300 000	0
22	Külső személyi juttatások (=19+20+21) (K12)	300 000	300 000	0
23	Személyi juttatások (=18+22) (K1)	31 300 000	31 300 000	11 361 366
24	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=25+...+30) (K2)	4 150 000	4 150 000	956 334
25	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	835 120
28	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	25 409
30	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	95 805
32	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	598 573	598 573	0
34	Készletbeszerzés (=31+32+33) (K31)	598 573	598 573	0
35	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	220 000	220 000	22 100
36	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	150 000	150 000	28 438
37	Kommunikációs szolgáltatások (=35+36) (K32)	370 000	370 000	50 538
49	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	400 000	400 000	6 000
50	Egyéb szolgáltatások (>=51) (K337)	176 000	176 000	71 294
52	Szolgáltatási kiadások (=42+43+44+46+47+49+50) (K33)	576 000	576 000	77 294
56	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	444 000	444 000	8 782
65	Egyéb dologi kiadások (K355)	500 000	500 000	18
66	Külfőle befizetések és egyéb dologi kiadások (=56+57+58+61+65) (K35)	944 000	944 000	8 800
67	Dologi kiadások (=34+37+52+55+66) (K3)	2 488 573	2 488 573	136 632
196	Tartalékok (K513)	100 000	100 000	0
197	Egyéb működési célú kiadások (=128+133+134+135+146+157+168+170+182+183+184+185+196)(K5)	100 000	100 000	100 000
276	Kötségvetési kiadások (=23+24+67+127+197+208+213+275) (K1-K8)	38 038 573	38 038 573	38 038 573



2026.01.14.

2026 Időközi költségvetési jelentés - 01-03. hó DMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata Adatok Ft-ban

#	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
1	2	3
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgydíjszaki egyenlege összesen (=2+3)	10 881 715
03	33. számlák nyitó tárgydíjszaki egyenlege [(3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	10 881 715
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8+9+10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	4 840 946
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydíjszaki egyenlege [-003]	-12 454 332
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgydíjszaki egyenlege [+005]	23 918 422
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydíjszaki egyenlege [-0981313]	-10 886 573
34	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla tárgydíjszaki forgalma [+/-3657]	70 279
39	Kapott előlegek tárgydíjszaki forgalma [+/-3671] (40+41)	-4 333 708
40	Túlfizetések, téves és visszakjártó befizetések tárgydíjszaki forgalma [+/-36711]	-4 333 708
53	C. 32-33. számlák számított tárgydíjszaki záró egyenlege (A + B)	15 722 661
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydíjszaki egyenlege [+32 + (3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	15 722 661

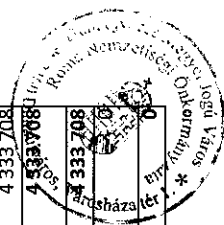
2.melléklet



2026. 05. 14.

[Handwritten signature]

#	Megnevezés	1A - Az eszközök és források alakulása		Allományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Allomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)
		2	3		
1					
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	3 500 000	0	0	3 500 000
16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek)	3 500 000	0	0	3 500 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+...+A/III/3)	3 500 000	0	0	3 500 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II+A/III+A/III/A/IV)	3 500 000	0	0	3 500 000
55	C/III/1 Kincstárön kívüli forintszámok	10 881 715	4 840 946	0	15 722 661
57	C/III Forintszámok (=C/III/1+C/III/2)	10 881 715	4 840 946	0	15 722 661
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	10 881 715	4 840 946	0	15 722 661
62	D/II/1 Költsgvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	0	-13 031 497	13 031 497	0
73	D/II/4 Költsgvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	16 375 000	-352	361	16 375 009
79	D/II/4f - ebből: költsgvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nereségjellegű bevételekre	0	-307	307	0
82	D/II/4i - ebből: költsgvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	16 375 000	-45	54	16 375 009
105	D/II Költsgvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	16 375 000	-13 031 849	13 031 858	16 375 009
159	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	4 858	81 191	-10 912	75 137
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	4 858	81 191	-10 912	75 137
163	D) KÖVETÉSEK (=D/II+D/III)	16 379 858	-12 950 658	13 020 946	16 450 146
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	30 761 573	-8 109 712	13 020 946	35 672 807
185	G/III Egyéb eszközök indultkor értéke és változásai	35 614 929	0	0	35 614 929
186	G/IV Felhalmozott eredmény	-11 449 157	0	2 613 246	-8 835 911
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	2 613 246	0	1 946 835	4 560 081
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/IV+...+G/VI)	26 779 018	0	4 560 081	31 339 099
190	H/II/1 Költsgvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-7 805 973	7 805 973	0
192	H/II/3 Költsgvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-136 628	136 628	0
216	H/II Költsgvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	-7 942 601	7 942 601	0
241	H/III/1 Kapott előlegek	0	-167 111	4 500 819	4 333 708
250	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/9)	0	-167 111	4 500 819	4 333 708
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III)	0	-8 109 712	12 443 420	4 333 708
254	J/2 Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 982 555	0	-3 982 555	0
256	J) PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	3 982 555	0	-3 982 555	0



2026. 05. 14.

257	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+H+J)	30 761 573	-8 109 712	13 020 946	35 672 807
-----	------------------------------	------------	------------	------------	------------

2022.05.14.



A

**DMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Előirányzat módosítás**

Felhasználás

Bevétel	Rovat	Megnevezés
	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
		Összesen
Kiadás	Rovat	Megnevezés
	K123	Egyéb külső személyi juttatások
	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
		Összesen

Megjegyzés: Az előirányzat módosítás a 2026. évi feladatalapú támogatás összegével
A bevételi és kiadási előirányzat, így 38 192 573 Ft lesz.

2026.05.14.



A

4.melléklet

Adatok Ft-ban

Összeg
154 000
154 000
Összeg
100 000
54 000
154 000

nő, azaz 154 000 Ft-tal.

2020.05.14.



A

ELTÉRLESTÉS H. NAPILÉVŐDI PONT 1. MELLÉKLET

.. / 2026. (U. 26.) HATA' 2024 T 1. MELLÉKLET

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
MÓDON ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



**Magyar
Államkincstár**

Magyar_Államkincstár_Poszeiden-DHSZ_Bé

Fejér Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: FEJVMIG-ÁHI/79-7/2026.
Ellenőrzés száma: 138/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2025. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	25

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	763457

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Salamonné Pintér Mónika gazdasági vezető	Hosszú János elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Karika Péter vizsgálatvezető	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1397-8/2025.
Iváncsics Mónika ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1397-8/2025.
Szántó Katalin ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1397-8/2025.
Kozma Mariann ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1397-8/2025.
Beke-Monoki Nóra ellenőr	2025.11.13.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1397-8/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szochó tv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA),
- szociális hozzájárulási adó (a továbbiakban: Szochó),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- az Eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend),
- az Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider (ASP)) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana – helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2025. költségvetési év

A vizsgált 2025. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2026.04.15-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

Az ellenőrzött szervezet a könyvvezetési kötelezettségének ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
763457	Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszertanban előírtaknak megfelelően:

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a IV. negyedéves IMJ esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2026.04.08-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A FEJVMIG-ÁHI/79-4/2026. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2026.04.29. napján megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az iratot 2026.04.30-án átvették.

Az **ellenőrzött szervezet** az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése alapján rendelkezésre álló határidőn belül az Ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő megállapítások, javaslatok kapcsán **nem tett észrevételt**.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy a 2025. költségvetési évre vonatkozóan a Nemzetiségi Önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetnek-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A Nemzetiségi Önkormányzatot 2006. 10.06-án alapították. Az Elnök 2010. 10.07. óta vezette az 5 tagú Képviselő-testületet.

A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv 2021-2025. év közötti időszakban nem ellenőrizte az Elnök 2025.07.16-án kelt nyilatkozata alapján.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben történt meg.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve *gyenge*.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, de a hiányosságok javítására új, módosított szabályzatokat 2025.12.31-éig nem helyeztek hatályba.

A **könyvvezetés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással részben alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben volt biztosított.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

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

A Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege:

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	30.761.573	615.231	0

**Ahsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont alapján*

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

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK A ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATBAN

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dunaújváros Megyei Jogú Város
Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 763457

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése gyenge. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenő megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, de az Elnök 2026.01.14-ei írásbeli nyilatkozata alapján új, módosított szabályzatokat 2025.12.31-éig nem helyeztek hatályba.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület 46/2024. (X.10.) számú határozatával elfogadott.

Az Önkormányzat és a székhelyén működő helyi nemzetiségi önkormányzatok közötti **Együttműködési megállapodás** 2022.01.28-án kelt. A módosításokkal egységes szerkezetbe foglalása megtörtént és igazolták a 2025. évi felülvizsgálatot, melyet a Közgyűlés a 6/2025. (I.23.) sz. határozatával, a Képviselő-testület 4/2025. (I.21.) sz. határozatával fogadott el.

A megállapodás több téves előírást tartalmazott: (1/1. javaslat)

- a II. fejezet 17. pontjában nem az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírása alapján rögzített a beszámoló készítési kötelezettség, mivel március 14-ét rögzítettek a február 28. + 20 nap helyett.
- a IV. fejezet 25. pontjában a kötelezettségvállalásra való felhatalmazás nem az Ávr. 52. § (7) bekezdés alapján, a IV. fejezet 32. pontjában a teljesítés igazolásra való kijelölés nem az Ávr. 57. § (4) bekezdés alapján, valamint a IV. fejezet 35. pontjában az utalványozásra való kijelölés nem az Ávr. 59. § (1) bekezdés alapján rögzített, mivel nem az Elnök, hanem a Képviselő-testület általi felhatalmazást / kijelölést írta elő.

Az Együttműködési megállapodás felülvizsgálatra került és a módosítást a Közgyűlés a 8/2026. (I.22.) sz. határozatával, a Képviselő-testület a 4/2026. (I.27.) sz. határozatával elfogadta. Ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Szabályzat a leltárkészítés és leltározás szabályairól,
- Szabályzat az eszközök és források értékelésről,
- Szabályzat az önköltségszámítás szabályairól, valamint
- Szabályzat a pénzkezelés szabályairól.

A Jegyző, a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, többször módosított 14/2022. (IV.4.) sz. szabályzata a **Számviteli politikáról** 2025.04.16-tól hatályos (csak a 2023. évi módosításokkal egységes szerkezetbe foglalás került bemutatásra). A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak: (1/2. javaslat)

- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek (csak a jelentős / nem jelentős összegű hibát rögzítették, hiányzott a jelentős / nem jelentős összegű eltérések meghatározása) kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- a III. fejezet 9.4.4.1. és 9.4.4.2. pontjaiban nem a hatályos Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont és az Áhsz. 13. § (5) bekezdés szerint rögzített a követelések meghatározása,
- a III. fejezet 9.6.1. pontjában a jelentős összegű hiba meghatározása nem a hatályos Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja szerinti,
- a III. fejezet 12.4.5. pontjában a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának, csak a fordulónapot követő évet terhelő költségek számolhatók el. (az évek között áthúzódó költségeket meg kell osztani).

A Jegyző, a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, 11/2020. (II.17.) sz. szabályzata a **Leltárkészítés és leltározás szabályairól** 2020.02.20-tól hatályos. A szabályzat tartalma nem volt teljeskörű és pontatlan meghatározás is szerepelt benne: (1/3. javaslat)

- a 3. pontban többször elemi beszámolóra történt hivatkozás a mérleg tételeinek leltárral való alátámasztása kapcsán, mely fogalom az Áhsz. szerint nem létezik,
- az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja ellenére csak a használt, mérlegben értékkel nem szereplő kisértékű eszközök leltározását rögzítették, a nagyértékű eszközök és a készletek leltározási módját nem határozták meg,
- a szabályzat mellékletei között nem jelent meg a gyakorlat során használt "Feljegyzés egyeztetés dokumentálására" megnevezésű leltárbizonylat (a Számlarend 2. sz. mellékleteként szerepelt), s amely tartalmi elemei között nem jelent meg többek között a leltározási bizonylat száma, a leltározás éve, a mérleg fordulónap, az analitikus nyilvántartás megnevezése. *Az intézkedés megtörtént, a 2025. évi leltárbizonylat tartalmilag megfelelő volt.*

A Jegyző, a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 11/2022. (IV.4.) sz. szabályzata az **Önköltségszámítás szabályairól** 2023.03.23-tól hatályos. Az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követés nem érvényesült: (1/4. javaslat)

- a 6.2.1. pontban a közérdekű adatigényléssel kapcsolatos költségtérítés meghatározása nem a hatályos Info tv. 29. § (3) bekezdés szerint rögzített (2022.10.23-tól módosult a jogszabály),
- a 6.2.3. pontban a költségtérítés mértékének meghatározásakor megjelent az Info tv. 29. § (5) bekezdés c) pontja szerinti költségelem is, mely 2022.10.23-tól hatálytalan.

A Jegyző, a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 18/2022. (V.04.) szabályzata a **Pénzkezelés szabályairól** 2023.03.20-tól hatályos. Az egyedi sajátosságok rögzítése hiányzott: (1/5. javaslat)

- A pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendje nem pontosan meghatározott, mivel az általánostól eltérő eljárásrendet állapít meg több esetben, de azok részleteit nem rögzíti. (pl: 6.4.2 pontban a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a kiadási pénztárbizonylaton elvégzendő utalványozásnál.)

- A Jegyző 2025.09.23-án tett írásbeli nyilatkozata alapján a Pénzkezelési szabályzat 6.3.1. pontja szerinti pénzkezelésre való felhatalmazások a munkaköri leírásokban rögzítettek. Ennek ellenére a pénztárellenőrként megjelölt személy vonatkozásában ezen feladat nem került rögzítésre.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően **Bizonylati renddel**.

A Jegyző, a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, többször módosított 15/2022. (IV.4.) sz. szabályzata a **Számlarendről** 2025.04.16-tól hatályos (csak a 2023. évi módosításokkal egységes szerkezetbe foglalás került bemutatásra) mely több pontatlan vagy hiányos meghatározást tartalmazott: (1/6. javaslat)

- Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja ellenére a 7.1.1.2. pont c) alpontjában nem került rögzítésre az Áhsz. 11. § (6) bekezdés alapján a felújítások számla tartalma, valamint a 7.1.4.3. pont a) alpontjában az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása számla tartalma. Az Áhsz. 14. § (12) bekezdés 2023.01.01-jei módosításának átvezetése nem történt meg.
- A 9. pontban a könyvviteli zárlati feladatokat előíró jogszabályhely megjelölés megtörtént (Áhsz. 53. § (5)-(6), (8) bekezdések), de a havi zárlati feladatok részletezésekor az Áhsz. 53. § (5) bekezdés c) pontja szerinti, az éves zárlatnál az Áhsz. 53. § (8) bekezdés m), o) pontjai szerinti feladatok hiányoztak.
- Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére az 1. függelékben szereplő Számlatükör nem tartalmazta a 003, 005 nyilvántartási számlák COFOG szerinti alábontását. A szabályzat hatálya alá tartozó szervek vonatkozásában egyfajta számlatükör jelent meg, így nem elkülöníthető, hogy az egyes szerveknél melyek az alkalmazásra kijelölt számlák.

A Nemzetiségi Önkormányzat az alábbi, **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal rendelkezett:**

- Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat,
- Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- Reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról szóló szabályzat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző, a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 2023.02.10-től hatályos, a **Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló 5/2021. (IX.13.) sz. szabályzatban** határozta meg a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A szabályzat tartalma nem volt teljeskörű és pontatlan előírások is szerepeltek benne: (1/7. javaslat)

- A II. fejezet 4.3.1. pont szerint az érvényesítés tényét (készpénzes fizetési mód kivételével) az alapbizonylaton vagy az utalványrendeleten kell rögzíteni, ami nem felel meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés h) pont előírásának, mivel az utalványrendeleten kell elvégezni az érvényesítést.
- A II. fejezet 5.2 pontban nem pontosan rögzített azon bevételek köre, amelyeket nem kell utalványozni ("kötségvetés teljesítése kapcsán keletkezett bevételeket"), mivel nem felel meg az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának, miszerint a bevételi előirányzatok javára

bevételelt elszámolni utalványozás alapján lehet, ami alól az Ávr. 59. § (5) bekezdés a), c) szerinti bevételek jelentenek kivételt.

- A II. fejezet 5.3. pont rendelkezése, miszerint készpénzes fizetési mód esetében az utalványozó személye az utalványrendeleten és a pénztárbizonylaton eltérő lehet, nem felel meg az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírásának. Nem kell utalványrendeletet kiállítani, az érvényesített pénztárbizonylaton történik az utalványozás.
- A II. fejezet 5.4. pontban az utalványrendelet tartalmi elemei között nem jelent meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés c) pontja ellenére a befizető megnevezése, címe.
- A II. fejezet 7.3 pontban még a 2012-ben megszűnt kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzése jelenik meg, a pénzügyi ellenjegyzés helyett.

A Jegyző, a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 3/2022. (II.11.) sz. szabályzata a **közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről** 2024.04.15-től hatályos. A szabályzat I. fejezet 2.8. pont b) alpontja alapján a szabályzat hatálya nem terjedt ki a nettó 1,5 M Ft-ot el nem érő beszerzésekre, ami nincs összhangban azzal, hogy az I. fejezet 3. pontban a beszerzés tárgyaként a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések kerültek megjelölésre, valamint a IV. fejezet 9. pontban a nettó 1 M Ft és az azt meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések eljárásrendjét rögzítették. *(1/8. javaslat)*

A Jegyző 46/2020 (VII.27.) sz. szabályzata a **reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról** 2020.08.03-tól hatályos. A szabályzat IV. fejezet 5.4. pontjában a reprezentáció után fizetendő járuléknál még a 2022.01.01-jét megelőzően megállapított 15,5 % Szochó szerepelt a jelenlegi 13 % helyett. A kiterjesztett szabályzatot az Elnök nem hagyta jóvá. *(1/9. javaslat)*

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), g), h)** pontjai ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat belső szabályzatban **nem rendezte** a *(1/10. javaslat)*

- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,
- vezetékes- és mobiltelefonok használatát,
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére **nem kerültek kijelölésre** az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). *(1/11. javaslat)*

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak *részben* felelt meg.

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a **Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat** *teljeskörűen* tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az

alírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása *részben* történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- egy szerződésről hiányzott a pénzügyi ellenjegyző aláírása az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére, *(1/12. javaslat)*
- egy szerződésről hiányzott a kötelezettségvállaló aláírása az Ávr. 52 § (7) bekezdés ellenére, *(1/13. javaslat)*
- az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére bevétel került elszámolásra utalványozás nélkül. A bevételi utalványrendelet nem tartalmazta az utalványozó aláírása. *(1/14. javaslat)*

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén *részben* volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat **nem tett eleget** az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Az Elnök nyilatkozata alapján az Info tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontja szerinti adatok (költségvetés, éves költségvetési beszámoló) elektronikus közzétételi kötelezettsége nem történt meg. *(1/15. javaslat)*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott. A Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el a feladatot.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló **éves belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Közgyűlés a 660/2024. (XI.21.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 06. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelését,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,

- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő – **leltárral való alátámasztása** – *részben* történt meg.

Az alábbi mérlegsorokhoz **nem készült** részletező nyilvántartás:

- Követelés jellegű sajátos elszámolások (Adott előlegek),
- Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (Előzetesen felszámított és fizetendő ÁFA).

Az alábbi mérlegsorokhoz **hiányos** részletező nyilvántartás állt az ellenőrzés rendelkezésére:

- Passzív időbeli elhatárolások (Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása).

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezett a 18/2025. (II.27.) számú Nemzetiségi önkormányzat határozatában szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 32/2025. (VI.12.) számú határozattal.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés *nem teljeskörűen* az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton, főkönyvi számon került megjelenítésre:

- A telefondíjat a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovatra könyvelték. (RNÖ/6 minta) *A záró főkönyvi karton vizsgálata során megállapítottuk, hogy a telefondíjat a 421321. főkönyvi számra könyvelték. A javítás 2026.01.29-én megtörtént, nem írunk már javaslatot.*
- A munkabér, a levont TB járulék, a táppénz és a betegszabadság kifizetést a 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések főkönyvre könyvelték. (RNÖ/13,19,20,21 minták) *(2/1. javaslat)*
- Egy gazdasági eseménynél a számlán szereplő 27% ÁFA kulcshoz tartozó nettó összeg és az ÁFA értéke között a könyvelésben 1 Ft eltérés volt – a nettó összeg 1 Ft-tal több, az Áfa összege 1 Ft-tal kevesebb. A bruttó érték megegyezett. (RNÖ/26 minta). *A javítás 2026.02.05-én megtörtént, nem írunk már javaslatot!*

A TBCST kifizetéseket – egyéb baleset (8.795 Ft) és a táppénz (32.275 Ft) összegét – a 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések főkönyvre könyvelték. *Év végén a jogszabálynak megfelelően a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási*

és családtámogatási ellátások elszámolása főkönyvi számra könyvelték a gazdasági eseményeket.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezett a bérfelhasználási összesítő adataival.

A Nemzetiségi Önkormányzat havi rendszerességgel közfoglalkoztatotti béreket, illetve annak járulékait fizette ki. A nyilvántartásba vétel a megfelelő nyilvántartási és könyvviteli számlán, illetve megfelelő COFOG-on történt. Azonban a főkönyvi kartonok és több mintatétel alapján megállapítható volt, hogy valamennyi nettó személyi juttatás kifizetésének elszámolásakor nem a 38/2013. NGM rendelet I. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el, hanem a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték a kiadást, nem vették haladéktalanul nyilvántartásba a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon. A bérfelhasználási összesítő alapján történt meg a rovaton történő elszámolás és a 365151. számla rendezése. (2/1. javaslat)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő részletező nyilvántartások vezetése részben történt meg.

A Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi gazdálkodási feladatait a Hivatal az ASP integrált rendszer keretében látja el. Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, a releváns részletező nyilvántartások vezetése részben igazolt és több esetben adattartalma csak részben felelt meg az Áhsz. 14. mellékletében meghatározottaknak, a vizsgált szerv rendelkezésére álló adatok nem teljes körű rögzítése miatt.

Az ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljával gondoskodtak:

- az előirányzatok,
- a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
- a követelések,
- az egyéb sajátos elszámolások,
- a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.

Az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljával gondoskodtak:

- a tárgyi eszközök nyilvántartásáról.
A részletező nyilvántartás (kisértékű eszközök egyedi nyilvántartó lapja) nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 6. pontja szerinti tartalmi elemeket, mint pl: szállító, gyártó megnevezése, beszerzési számla száma. (2/2. javaslat)

Kézi vezetésű nyilvántartással biztosították a jogszabályi előírást:

- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásánál,
- a saját tőkén belüli elemek záróadatának alátámasztásánál.

Nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére sem gépi, sem kézi vezetésű nyilvántartást:

- az adott előlegekről (foglalkoztatottaknak adott előlegek), így az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában rögzített előírás nem érvényesült.

Év végén az adott előlegek rendezésre kerültek.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások / bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok nem teljeskörűen** az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során *részben történt meg.*

A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évtől kezdődően folyamatosan túlfizetést mutatott ki a NAV-adószámláin. Az összegeket az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pont előírása ellenére nem mutatták be a könyvekben. *Év végén az adótúlfizetéseket rendezték a könyvekben.*

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 17/2026. (II.24.) számú határozattal.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok *teljeskörűen* kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetiségi Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Elnöki nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt. A tárgyi eszköz leltározást a Képviselő-testület a 21/2026. (II.24.) számú határozatával elfogadta.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában 0-ig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek, illetve 0-ig leírt kisértékű tárgyi eszközök találhatók).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás (kisértékű eszközök egyedi nyilvántartó lapja) nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat. *(2/2. javaslat)*
- Az értékcsökkenés elszámolására a 0-ra leírt tárgyi eszközök miatt a vizsgált évben nem került sor.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök jogi szabályozási szintje és a jövedelemtulajdonos szektor szerinti besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékpapírok, részesedések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont által meghatározott kötelező adatokat.
- A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolására a vizsgált évben nem került sor.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására nem került sor.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap és 1B űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Befektetett pénzügyi eszközök vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 3.500.000 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 10.881.715 Ft.

A Követelések ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 16.375.000 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, ÁFA elszámolása) besorolása *részben felelt meg* az Áhsz. 48. § előírásainak.
A munkabér, a levont TB járulék, a táppénz és a betegszabadság kifizetést a 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések főkönyvre könyvelték. *(2/1. javaslat)*
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása – *a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével* – a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. *(Részletesen lásd a 2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai – Zárlati feladatok bekezdése rész.)*
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszairására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár *részben* támasztotta alá. (A D/III/1. Adott előlegek mutatták be a TBCST kifizetéseket a D/III/7. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása mérleg sor helyett.) Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 4.858 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezett.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztottak az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 35.614.929 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -11.449.157 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 2.613.246 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása részben a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. *(Részletesen lásd a 2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai – Mintatételek bekezdése rész.)*
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 0 Ft

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. 2024. év végén a TBCST kifizetéseket – egyéb baleset (8.795 Ft) és a táppénz (32.275 Ft) összegét is elhatárolták a 4425. Bérjárulékok passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számra. Ezeket a tételeket a 3657. főkönyvön kellett volna kimutatni. A betegszabadság összegét (14.785 Ft) nem

könyvelték a K1113. rovatra és elhatárolásra került a 4424. Személyi jellegű egyéb kifizetések költségeinek passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számon. Az 53. Bérkötség könyvviteli számhoz tartozó 2025. januárban kifizetett – de még a 2024. december havi bérkönyveléshez kapcsolódó – tételeket a 4424. főkönyvre határolták el a 4423. Bérkötségek passzív időbeli elhatárolása főkönyv helyett. *2025. év végén a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.*

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 3.982.555 Ft.

**15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
űrlapjának ellenőrzése**

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeztek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzötték a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 2.612.536 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 710 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 2.613.246 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási határozat adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Nemzetiségi Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptervékenység szerint elszámolva 10.886.573 Ft maradvánnyal rendelkezett, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptervékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 10.886.573 Ft szabad maradvány.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezett a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg tartalmazott előző éves beszámolóokban feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 16.375.000 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évtől kezdődően folyamatosan túlfizetést mutatott ki a NAV-adószámláin. Az összegeket az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pont előírása ellenére nem mutatták be a könyvekben. Az adótúlfizetés 2025.12.31-i állapot szerint 16.375.000 Ft volt. Az ellenőrzött szerv az észrevételünket követően az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseinek megfelelően javította, és a D/I/4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsoron jelenítette meg a könyveiben. Év végén a fenti összeget a Felhalmozott eredménnyel szemben lekönyvelték, azonban az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának Módosítások oszlopában **nem rögzítették** az Áhsz. 9. § (2) bekezdés ellenére, mivel az összeg jelentős összegű hibát eredményezett. *(3/1. javaslat)*

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (Elnöknek) az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés alapján intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. november 30.** (Határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. az **Együttműködési megállapodásban** kerüljön módosításra az éves költségvetési beszámoló elkészítési határideje az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírása alapján, valamint a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolásra, utalványozásra való felhatalmazást / kijelölést az Ávr. 52. § (7) bekezdés, az Ávr. 57. § (4) bekezdés, valamint az Ávr. 59. § (1) bekezdés alapján rögzítsék,
- 1/2. a **Számviteli politikát** egészítsék ki, hogy az Szt. 14. § (4) bekezdés szerinti tartalmi elemeket teljesszűren tartalmazza. A szabályzatban módosítsák a hatálytalan jogszabályi előírásokat a követelések, a jelentős összegű hiba és a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának meghatározásakor. A jövőben Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követési kötelezettségnek tegyenek eleget,
- 1/3. a **Leltárkészítési és leltározás szabályairól szóló szabályzatban** módosítsák az éves költségvetési beszámoló megnevezését és egészítsék ki, hogy teljesszűren megfeleljen az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja előírásának. Biztosítsák az egyéb szabályozókkal való összhangot és rögzítsék a leltározási gyakorlat során alkalmazandó valamennyi bizonylatot, annak tartalmi követelményeivel. A jövőben Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követési kötelezettségnek tegyenek eleget,
- 1/4. az **Önköltségszámítás szabályairól szóló szabályzatot** módosítsák a hatályos Info tv. 29. § előírásainak megfelelően, figyelembe véve a 301/2016. Korm. rendelet előírásait,
- 1/5. a **Pénzkezelés szabályairól szóló szabályzatban** a készpénzes fizetési mód esetén alkalmazandó egyedi sajátosságok a bizonylatolás, jogkör gyakorlás tekintetében kerüljenek rögzítésre. A pénztárellenőrként megjelölt személy munkaköri leírásában rögzítsék a pénztárellenőri feladatot,
- 1/6. a **Számlarendben** a hatályos Áhsz. II. fejezet 7. pontja alapján kerüljön felülvizsgálatra az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján a számlák tartalmának meghatározása. Az Áhsz. 53. § alapján a könyvviteli zárlati feladatokat teljesszűren rögzítsék. A számlatükörben a szabályzat hatálya alá tartozó szervek egyedileg kijelölt számlái jelenjenek meg, tartalmazva a COFOG-onként tagolt 003 és 005 nyilvántartási számlákat és azok megnevezését is,
- 1/7. a **Gazdálkodási jogkörgyakorlásról szóló szabályzat** felülvizsgálatát végezzék el az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján és teljesszűren tegyenek eleget az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. Vizsgálják felül az érvényesítés és utalványozás kapcsán követendő eljárásrendet, betartva az Ávr. 58-59. § előírásait. Biztosítsák az utalványrendelet tartalmi elemeinek teljesszűrségét az Ávr. 59. § (3) bekezdésnek megfelelően. A már megszűnt kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzése feladatot töröljék a rendelkezések közül,
- 1/8. a beszerzési értékhatárokat vizsgálják felül, hogy a **közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések eljárásrendje** teljesszűren szabályozott legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján,

- 1/9. a reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról szóló szabályzatban aktualizálják a Szocho tv. 2. § (1) bekezdésnek megfelelően a reprezentáció után fizetendő Szochó mértékét,
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), g), h) pontjainak megfelelően a Jegyző belső szabályzatban rendezze
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
 - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
 - a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,
 - a vezetékes és mobiltelefonok használatát,
 - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét,
- 1/11. a Bkr. 2. § 15. pont d) alpontja szerint a Jegyző, a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján rendszerezze a Nemzetiségi Önkormányzat folyamatait, jelölje ki a folyamatgazdákat, valamint a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján készítse el az **Ellenőrzési nyomvonalát**,
- 1/12. az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor,
- 1/13. a kötelezettségvállalás során az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában és az Ávr. 52 § (7) bekezdésében foglaltaknak tegyenek eleget,
- 1/14. az utalványrendelet elkészítése során tegyenek eleget az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírt feltételnek,
- 1/15. az Info. tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában rögzítettek alapján a Nemzetiségi Önkormányzat elmúlt 10 évre vonatkozó éves költségvetését és éves költségvetési beszámolóját, mint közérdekű adatot tegyék közzé az Önkormányzat hivatalos honlapján.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Elnök* intézkedjen, hogy

- 2/1. a bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai, valamint a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása pontjában leírtakat vegyék figyelembe, technikai számlaként ne használják a 365151. könyvviteli számlát. A betegszabadságot a K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton számolják el (548. főkönyv),
- 2/2. a tárgyi eszközök esetében a részletező nyilvántartások vezetése teljeskörűen feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 6. pontja előírásainak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Elnök* intézkedjen, hogy

- 3/1. a jelentős összegű hibákat a későbbiekben az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának Módosítások oszlopában rögzítsék az Áhsz. 9. § (2) bekezdésnek megfelelően.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Székesfehérvár, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Szabóné Antal Enikő
igazgató

Készült: 1 példányban

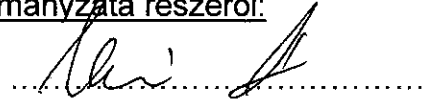
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irrattár

Jelenléti ív

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2026. május 20-i rendes nyílt üléséről**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata részéről:

Hosszú János elnök



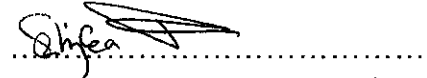
Tolnai Viktória elnökhelyettes



Kovács László

.....

Sztojka Terézia



Matlagné Patai Mónika



Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

Dr. Molnár Attila jegyző, úgy is mint törvényességi ellenőrzést végző személy



J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete 2026. május 20. napján a Dunaújváros, Városháza tér 1. szám alatti PH 2. emelet 201. irodájában 08,45 órakor megkezdett rendes, nyílt ülésén.

Jelen vannak:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete részéről:

Hosszú János elnök
Tolnai Viktória elnökhelyettes
Sztójka Terézia
Matlagné Patai Mónika

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

Dr. Molnár Attila jegyző, úgy is mint törvényességi ellenőrzést végző személy.

Az Elnök köszöntötte a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő – testülete megjelent tagjait, a Dunaújváros Megyei Jogú Város PH jegyzőjét, majd megállapította, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete 5 megválasztott tagja közül 4 fő jelen van, a Képviselő – testület határozatképes, az ülést 08.45 órakor megnyitotta.

A megjelenteknek biztosította a tanácskozási jogot.

Hosszú János elnök javaslatot tett a következő – a meghívó szerinti – napirendi pontok elfogadására:

Javasolt napirendi pontok:

- 1.)Javaslat a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására
- 2.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására
- 3.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és előirányzat módosítása elfogadására
- 4.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/79-7/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 14-én átvett jelentés megtárgyalására és tudomásul vételére, intézkedési tervről határozat hozatalra
- 5.)Javaslat szerződéskötésre a Fejér Vármegyei Kormányhivatal Dunaújvárosi Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályával 5 fő közfoglalkoztatott foglalkoztatására
- 6.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiség Önkormányzatának a TOP Plusz-3.2.1-23. kódszámú, "Fenntartható Humán Fejlesztések " című pályázatban

való nemzetiségi önkormányzati részvétel megszüntetésére, a konzorciumi tagság felmondására
Egyebek

A javasolt napirendi pontokhoz kérdés, észrevétel, kiegészítés nem hangzott el.

Kérte az Elnök, hogy aki a meghívóban jelzett napirendi pontokat tárgyalásra elfogadja, kézfeltartással szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 4 képviselő 4 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
22/2026.(V.20.) határozata
a napirendi pontok elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete a meghívóban jelzett napirendi pontokat tárgyalásra elfogadja.

Felelős: Hosszú János elnök

Határidő: azonnal

Ezt követően az Elnök javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítésére, Tolnai Viktória elnökhelyettes személyére. Kérte, hogy aki a javaslatot elfogadja, igennel szavazzon.

Észrevétel nem hangzott el.

Megállapította, hogy a jelen lévő 4 képviselő 4 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
23/2026.(V.20.) határozata
a jegyzőkönyv hitelesítőjének személyéről**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete a jegyzőkönyv hitelesítésére Tolnai Viktória elnökhelyettest jelöli ki.

Felelős: Hosszú János elnök

Határidő: azonnal

Az Elnök ezután rátért a napirendi pontok tárgyalására az alábbiak szerint:

1.)Javaslat a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására

Az Elnök tájékoztatást adott a 2026. február 24-i ülést követően történekről (március 15-i megemlékezésen való részvételről és koszorúzásról, a Nemzetiségi Önkormányzatnak a

közmunka programban való részvételéről) a meghozott határozatok határidőben történő végrehajtásáról. A javaslat az elnöki tájékoztató elfogadására irányul.

A jelen lévők részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök, hogy aki elfogadja az elnöki tájékoztatót a két ülés közötti eseményekről, továbbá, 2026. február 24-i ülésen meghozott határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztatót tudomásul veszi, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 4 képviselő 4 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
24/2026.(V.20.) határozata
a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok
végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete a két ülés közötti eseményekről szóló tájékoztatót elfogadja, továbbá tudomásul veszi a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló elnöki tájékoztatót, miszerint a 2026. február 24-i ülésen meghozott határozatok végrehajtásra kerültek.

Felelős: Hosszú János elnök

Határidő: azonnal

2.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására

Az Elnök elmondta, hogy a javaslat a következő adatokat tartalmazza a csatolt mellékletekben foglaltak szerint:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete a 18/2025.(II.27.) határozatával fogadta el a 2025. évi költségvetését 26.698.697,- Ft bevételi, 26.698.697,- Ft kiadási főösszeggel.

Az államháztartási törvény alapján a Roma Nemzetiségi Önkormányzata elkülönült önálló költségvetési szervként működött, saját számviteli politikája alapján, így az elkülönített bankszámláján lévő pénzügyi forrásokból gazdálkodott. Bevételeiket és kiadásait igyekeztek a takarékoság figyelembevételével és a számviteli előírások betartásával felhasználni.

Bevételek alakulása:Az előterjesztés 1. melléklet részletezése szerint a 2025. évre elfogadott bevételi eredeti előirányzat tervezésnél már figyelembe vették a 2024. évi maradvány összegét, mely 6.208.697,- Ft volt. Az eredeti előirányzat tartalmazza még a 2025.évi működési támogatás összegét 1.040.000,- Ft-ot, 50.000,- Ft táppénz hozzájárulás bevételét, 19.000.000,-Ft Munkaügyi Központ által visszaigényelt közfoglalkoztatás támogatást, és Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025.évi támogatását, azaz 400.000,- Ft-ot.

A 2025. évre elfogadott bevételi előirányzatukat év közben módosította a Bethlen Gábor Alapkezelő által megállapított 2025. évi feladatalapú támogatás 354.000,-Ft-tal, táppénz hozzájárulás bevétele 117.000,-Ft-tal és a Munkaügyi Központ által visszaigényelt közfoglalkoztatás támogatással 11.847.000,-Ft-tal, így év végére a bevételi előirányzatot 39.016.697,-Ft-tal zárták.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. januártól decemberig részt vesz a közfoglalkoztatás munkaprogramban, melyre az elkülönített állami pénzalapból 30.847.209,-Ft állami támogatást kaptunk az erre elkülönített bankszámlára 2025. december 12.-éig.

A 400.000,-Ft-os támogatást – egy összegben – 2025. március 19.-én kapta meg Önkormányzatuk Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatától, ami zökkenőmentessé tette gazdálkodásukat.

A 2025. évben felhasználható maradvány összege 6.208.697,-Ft volt. A maradvány felhasználása a 2025. évi költségvetés elfogadásánál került sor rovatrend bontásban. A 2024. évi maradványt a 2025. évi költségvetésében személyi juttatások kiadási és munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai előirányzataként használták fel.

Kiadások alakulása:Az előterjesztés 1. melléklete részletezése szerint a kiadások a tervezett, illetve a módosított előirányzatok figyelembevételével teljesültek.

A kiadás felhasználása személyi juttatások kiadásaiból, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóból, dologi kiadásokból és egyéb működési célú kiadásokból tevődött össze.

A kiadások teljesítési összege 33.370.878,-Ft, a módosított előirányzat összege 39.016.697,- Ft.

A teljesítés a módosított előirányzathoz képest 2025.12.31.-én 85,52 %.

Az összkiadás 88,26 %-át a személyi juttatások kiadásai, 7,34 %-át a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, illetve 4,4 %-át a dologi kiadások tették ki.

A Társadalmi és Esélyteremtési Főigazgatóság Támogatásirányítási Főosztály felülvizsgálta a 2022.évi „Roma hagyományörző tábor” megnevezésű pályázat elszámolását és 5,-Ft fel nem használt összeg került megállapításra.

Ez az összeg szerepel az egyéb működési célú kiadásoknál. A felhasználás egy részét az Önkormányzatuk működéséhez, a nemzetiségi hagyományok ápolására, illetve a közfoglalkoztatás program zökkenőmentes működésére fordították.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 24. § (4) bekezdés b) pontja „a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve” illetve, c.) pontja „a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatás” alapján az adatszolgáltatások nullás adattartalmúak.(előterjesztés 5. melléklet), továbbá a

– Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege” nullás,

Európai Unió forrásból fedezett költségvetési kiadásai és Európai Unió forrásból biztosított költségvetési támogatások az év során nem merültek fel.(előterjesztés 6. melléklet)

A DHHF Dunaújvárosi Hátrányos Helyzetűek Foglalkoztatásáért Közhasznú Nonprofit Kft. 2011. július 26-i cégbejegyzéssel alakult meg. 100%-os tulajdonosa a Dunaújváros Megyei Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata.

Maradvány alakulása:Az előterjesztés 2. melléklet részletezése szerint történik DMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata maradványának kimutatása. A 2026. évben felhasználható maradvány összege 10.886.573,- Ft.

A maradvány felhasználását a 2026. évi költségvetésében személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásaként dologi kiadások

előirányzataként kívánják felhasználni. A maradvány felhasználása a 2026. évi költségvetésnél elfogadásánál történt meg rovatrend bontásban.

Az Áht. 91. § (2) bekezdés a, és c, pontja szerint az önkormányzat költségvetési mérlegét az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza. A pénzforgalom levezetését az előterjesztés 4. melléklete tartalmazza. 2025. december 31.-én a záró pénzkészlet 10.881.715,- Ft volt.

A javaslat a költségvetés teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására irányul, a már hivatkozott mellékletek szerinti tartalommal (tárgyévi kiadások főösszege: 33.370.878,- Ft, tárgyévi bevételek főösszege: 33.048.754,-Ft, maradvány összege: 10.886.573,- Ft.

A tagok részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök, hogy aki elfogadja a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámolót, miszerint a tárgyévi kiadások főösszegét 33.370.878,-Ft-ban állapítja meg, a tárgyévi bevételek főösszegét 33.048.754,-Ft-ban állapítja meg, a beszámolót 10.886.573,-Ft maradvánnyal elfogadja, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 4 képviselő 4 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
25/2026.(V.20.) határozata
a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi
költségvetése teljesítéséről szóló beszámoló elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megtárgyalta a 2024. évi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolót és annak adatait az alábbiak szerint fogadja el:

- a tárgyévi kiadások főösszegét 33.370.878,- Ft-ban,
- a tárgyévi bevételek főösszegét 33.048.754,- Ft-ban állapítja meg,
- a beszámolót 10.886.573,- Ft maradvánnyal elfogadja.

Felelős: Hosszú János elnök

Határidő: azonnal

3.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és előirányzat módosítása elfogadására

A napirendi pontnál az Elnök az alábbiakat adta elő: Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő Testülete a 19/2026.(II.24). számú határozatával fogadta el a 2026. évi költségvetését 38.038.573,- Ft bevételi, 38.038.573,- Ft kiadási főösszeggel.

Az államháztartási törvény alapján a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elkülönült önálló költségvetési szervként működött, saját számviteli politikája alapján, így az elkülönített bankszámláján lévő pénzügyi forrásokból gazdálkodott.

Bevételeit és kiadásait igyekezett a takarékoság figyelembevételével és a számviteli előírások betartásával felhasználni.

Bevételek alakulása: Az előterjesztés 1. melléklete részletezése szerint a 2026. évre elfogadott bevételi eredeti előirányzatuk tervezésnél már figyelembe vették a 2025. évi maradvány összegét, mely 10.886.573,-Ft volt. Az eredeti előirányzat tartalmazza még a 2026. évi működési támogatás összegét 1.352.000 Ft-ot, 500.000,-Ft táppénz hozzájárulás bevételét, 24.900.000,-Ft Munkaügyi Központ által visszaigényelt közfoglalkoztatás támogatást, és Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi támogatását, azaz 400.000,- Ft-ot.

A Nemzeti Kulturális Támogatáskezelőtől a 2026. évi működési támogatás első részletét 2026.01.22.-én kapták meg, melynek összege 676.000,-Ft. Az idei évben emelkedett a működési támogatás összege, mely éves szinten 1.352.000,-Ft-ot jelent. A Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő által megállapított 2026. évi feladatalapú támogatás összegével év közben módosítják az előirányzatukat, ahogy azt az előző években is tették. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. januártól decemberig részt vesz a közfoglalkoztatás munkaprogramban, melyre az elkülönített állami pénzalapból 11.955.497,-Ft állami támogatást kaptak az erre elkülönített bankszámlára 2025. március 31.-ig.

A 400.000,-Ft-os támogatást – egy összegben – 2025. március 19.-én kapta meg Önkormányzatuk Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatától, ami zökkenőmentessé tette gazdálkodásukat.

Kiadások alakulása: Az előterjesztés 1. számú melléklete részletezése szerint a kiadások a tervezett, illetve a módosított előirányzatok figyelembevételével teljesültek.

A kiadás felhasználása személyi juttatások kiadásaiból, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóból és dologi kiadásokból tevődött össze.

A kiadások teljesítési összege az első negyedév végén 12.454.332,-Ft.

A teljesítés a módosított előirányzathoz képest 2026.03.31.-én 32,74 %.

Az összkiadás 91,22 %-át a személyi juttatások kiadásai, 7,68 %-át a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, illetve 1,1 %-át a dologi kiadások tették ki. A felhasználás egy részét az Önkormányzatuk működéséhez, a nemzetiségi hagyományok ápolására, illetve a közfoglalkoztatás program zökkenőmentes működésére fordították.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 24. § (4) bekezdés b) pontja „a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve” illetve, c.) pontja „a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatás” alapján az adatszolgáltatások nullás adattartalmúak, továbbá a

– Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege” nullás, Európai Unió forrásból fedezett költségvetési kiadásai és Európai Unió forrásból biztosított költségvetési támogatások az év során nem merültek fel.

A DHHF Dunaújvárosi Hátrányos Helyzetűek Foglalkoztatásáért Közhasznú Nonprofit Kft. 2011. július 26-i cégbejegyzéssel alakult meg. 100%-os tulajdonosa, Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata.

Pénzkészlet alakulása: Az előterjesztés 2. melléklete részletezése szerint történik Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzforgalmának levezetése a főkönyv alapján.

A záró pénzkészlet 2026.03.31.-én 15.722.661,- Ft volt.

A 2026. évben felhasználható maradvány összege 10.886.573,- Ft volt.

A 2025. évi maradványt a 2026. évi költségvetésében személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadása és dologi kiadások előirányzataként használták fel.

Az Áht. 91. § (2) bekezdés a, és c, pontja szerint az önkormányzat költségvetési mérlegét az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza.

A javaslat arra irányul, hogy a 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítés adatait, a pénzforgalom levezetését és a mérleg, áttekintését követően, az előterjesztés 1. ,2. és 3. mellékletében szereplő adatokkal fogadja el a Testület. A 2026. évi feladatalapú támogatás összegével elkészített előirányzat módosítását az előterjesztés 4. melléklete tartalmazza. A mellékletek megismerését követően: a kiadások főösszegét 12.454.332,- Ft-ban, a beérkező bevételek főösszegét 13.031.849,- Ft-ban, kiadási és bevételi előirányzat főösszegét 38.192.573,-Ft-ban állapítsa meg.

A tagok részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök, hogy aki elfogadja a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. I. negyedévi költségvetése teljesítéséről szóló beszámolót, miszerint a kiadások főösszegét 12.454.332,-Ft-ban állapítja meg, a beérkező bevételek főösszegét 13.031.849,-Ft-ban állapítja meg, továbbá az előirányzat módosítása körében a kiadási és bevételi előirányzat főösszegét 38.192.573,-Ft-ban elfogadja, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 4 képviselő 4 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
26/2026.(V.20.) határozata
a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. I.
negyedévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és előirányzat módosítása
elfogadásáról**

1.)Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megtárgyalta a 2025. I. negyedévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolót és annak adatait az alábbiak szerint fogadja el:

– Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a kiadások főösszegét 12.454.332,- Ft-ban,

– Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a beérkező bevételek főösszegét 13.031.849,- Ft-ban állapítja meg.

2.)Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megtárgyalta az előirányzat módosítását és annak adatait az alábbiak szerint fogadja el:

– a kiadási és bevételi előirányzat főösszegét 38.192.573,-Ft-ban állapítja meg.

Felelős: Hosszú János elnök

Határidő: azonnal

4.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/79-7/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 14-én átvett jelentés megtárgyalására és tudomásul vételére, intézkedési tervről határozat hozatalra

Az Elnök elmondta, hogy a Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság igazgatója megküldte, a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan. Az előterjesztés és a határozati javaslat 1. mellékletét képező, „ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban”.

Az ellenőrzési jelentés megállapításaira vonatkozóan intézkedési tervet kell készíteni és azt az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár hivatali kapujára meg kell küldeni. Az intézkedési terv elkészítésében és végrehajtásában a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala jegyzője és ügyintézői nyújtanak segítséget.

A javaslat arra irányul, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete ismerje meg, fogadja el az ellenőrzési jelentésben foglaltakat, továbbá az Elnök intézkedjék az intézkedési terv határidőben való elkészítése, a végrehajtási határidők és a végrehajtásért felelősök kijelölése, továbbá az intézkedési tervnek legkésőbb 2026. június 13. napjáig a Magyar Államkincstár részére történő megküldése tárgyában.

A tagok részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök, aki tudomásul veszi a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozó, a határozati javaslat 1. mellékletét képező, a Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság által megküldött, FEJVMIG-ÁHI/79-7/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 14-én átvett jelentésben foglaltakat, továbbá egyetért azzal, hogy az Elnök intézkedjék az megállapítások alapján intézkedési terv határidőben való elkészítése, a végrehajtási határidők és a végrehajtásért felelősök kijelölése, továbbá az intézkedési tervnek legkésőbb 2026. június 13. napjáig a Magyar Államkincstár részére történő megküldése tárgyában, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 4 képviselő 4 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének**

27/2026. (V.20.) határozata

a FEJVMIG-ÁHI/79-7/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 14-én átvett jelentés megtárgyalásáról és tudomásul vételéről, intézkedési tervről határozat hozatalról

1.) Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megismerte és megtárgyalta a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozó, a határozat 1. mellékletét képező, a Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság által megküldött, FEJVMIG-ÁHI/79-7/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján

végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 14-én átvett jelentésben foglaltakat és tudomásul veszi azt.

2.) Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete felkéri az Elnököt, hogy intézkedjék a megállapítások alapján intézkedési terv határidőben való elkészítése, a végrehajtási határidők és a végrehajtásért felelősök kijelölése, továbbá az intézkedési tervnek legkésőbb 2026. június 13. napjáig a Magyar Államkincstár részére történő megküldése tárgyában.

Felelős: Hosszú János elnök

Határidő: a 2026. június 13.

5.)Javaslat szerződéskötésre a Fejér Vármegyei Kormányhivatal Dunaújvárosi Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályával 5 fő közfoglalkoztatott foglalkoztatására

Elmondta az Elnök, hogy pályázat alapján lehetőség van további 5 fő bevonására a közfoglalkoztatási munkaprogramba. A javaslat arra irányul, hogy Nemzetiségi Önkormányzat kössön hatósági szerződést a Fejér Vármegyei Kormányhivatal Dunaújvárosi Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályával további 5 fő közfoglalkoztatott foglalkoztatására.

A tagok részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök, hogy aki elfogadja a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata szerződést kössön a Fejér Vármegyei Kormányhivatal Dunaújvárosi Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályával további 5 fő közfoglalkoztatott foglalkoztatására és az elnök a hatósági szerződést aláírja, az igennel szavazzon.

Az Elnök megállapította, hogy a jelen lévő 4 képviselő 4 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
28/2026.(V.20.) határozata
szerződéskötésre a Fejér Vármegyei Kormányhivatal Dunaújvárosi Járási Hivatal
Foglalkoztatási Osztályával 5 fő közfoglalkoztatott foglalkoztatásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete úgy határoz, hogy a Fejér Vármegyei Kormányhivatal Dunaújvárosi Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályával további 5 fő közfoglalkoztatott foglalkoztatására hatósági szerződést köt és a szerződés aláírására felkéri az ölnököt.

Felelős: az elnök

Határidő: 2026. június 30.

6.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiség Önkormányzatának a TOP Plusz-3.2.1-23. kódszámú, “Fenntartható Humán Fejlesztések “ című pályázatban való nemzetiségi önkormányzati részvétel megszüntetésére, a konzorciumi tagság felmondására

Az Elnök elmondta, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat a mélyszegénységben élő gyermekek, roma gyermekek illetve fiatal felnőttek helyben szervezett, tanórán kívüli,

naptári évet átívelő, fejlesztő tevékenységeinek lebonyolítása érdekében a Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata, a DVN Zrt. és 6 konzorciumi partner, közöttük a Nemzetiségi Önkormányzat bevonásával, a TOP Plusz-3.2.1-23. kódszámú, "Fenntartható Humán Fejlesztések" című pályázaton vett részt. A pályázattal a Nemzetiségi Önkormányzat segítséget kaphatott volna a felzárkóztató, fejlesztő tevékenységeik megvalósításában, szakmai programjaiban, azok népszerűsítésében, gyermekek korrepetálása terén, a roma nők foglalkoztatásának elősegítésében, az esetleges eszközbeszerzéseiben. A pályázat alapján Nemzetiségi Önkormányzat semmilyen támogatást ez idáig nem kapott, továbbá a megvalósítás feltételi sem adottak jelenleg Nemzetiségi Önkormányzatnál. Ezért a javaslat arra irányul, hogy a konzorciumi partnerséget Nemzetiségi Önkormányzat mondja fel, a pályázat megvalósításában való részvétel megszüntetése érdekében és erről a Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatát, Pintér Tamás Polgármester Urat, továbbá a, DV N Dunaújvárosi Városfejlesztési Nonprofit Zrt (2400 Dunaújváros, Városháza tér 1. dvnzrt@gmail.com) Horváth Anita ügyvezetőt, mint projektvezetőt a további intézkedések megtétel érdekében a határozat megküldésével értesítse, továbbá fogadja el, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat támogatást nem kapott, a megvalósítás feltételi jelenleg nem adottak a Nemzetiségi Önkormányzatnál.

A tagok részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök, aki támogatja, hogy a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata, a DVN Zrt. és konzorciumi partnerei által kötött konzorciumi szerződésben való részvételét felmondja a TOP Plusz-3.2.1-23. kódszámú, "Fenntartható Humán Fejlesztések" című pályázat megvalósításában való részvétele megszüntetése érdekében és erről a Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatát, Pintér Tamás Polgármester Urat, továbbá a, DV N Dunaújvárosi Városfejlesztési Nonprofit Zrt (2400 Dunaújváros, Városháza tér 1. dvnzrt@gmail.com) Horváth Anita ügyvezetőt, mint projektvezetőt a további intézkedések megtétel érdekében a határozat megküldésével értesítse, továbbá aki elfogadja, hogy a pályázat alapján a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata támogatást nem kapott és a megvalósítás feltételei sem adottak jelenleg a Nemzetiségi Önkormányzatnál, az igennel szavazzon.

Az Elnök megállapította, hogy a jelen lévő 4 képviselő 4 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének**

29/2026.(V.20.) határozata

a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiség Önkormányzatának a TOP Plusz-3.2.1-23. kódszámú, "Fenntartható Humán Fejlesztések" című pályázatban való nemzetiségi önkormányzati részvétel megszüntetéséről, a konzorciumi tagság felmondásáról

Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete úgy határoz, hogy a Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata, a DVN Zrt. és konzorciumi partnerei által kötött konzorciumi szerződésben való részvételét felmondja a TOP Plusz-3.2.1-23. kódszámú, "Fenntartható Humán Fejlesztések" című pályázat megvalósításában való részvétele megszüntetése érdekében és erről a Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatát, Pintér Tamás Polgármester Urat, továbbá a, DV N

Dunaújvárosi Városfejlesztési Nonprofit Zrt. (2400 Dunaújváros, Városháza tér 1. dvnzrt@gmail.com) Horváth Anita ügyvezetőt, mint projektvezetőt a további intézkedések megtétel érdekében a határozat megküldésével értesíti, továbbá elfogadja, hogy a pályázat alapján a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata támogatást nem kapott és a megvalósítás feltételei sem adóttak jelenleg a Nemzetiségi Önkormányzatnál.

Felelős: az elnök

Határidő: 2026. május 29.

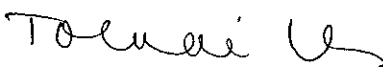
Egyebekben: kérdés, észrevétel nem hangzott el.

Ezt követően az Elnök megköszönte a Képviselő – testületi tagoknak a munkáját és az ülést 09 óra 15 perckor berekesztette.

Dunaújváros, 2026. május 20.


Hosszú János
elnök




Tolnai Viktória
elnökhelyettes, jegyzőkönyv hitelesítő

27/2026. (V. 20.) HATA'2024 T. 1. HELLEKLET

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



Magyar_Államkincstár_Poszeidon-DHSZ_Bé



**Magyar
Államkincstár**

Fejér Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: FEJVMIG-ÁHI/79-7/2026.

Ellenőrzés száma: 138/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2025. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	25

A KINCSTÁRI ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	763457

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Salamonné Pintér Mónika gazdasági vezető	Hosszú János elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Karika Péter vizsgálatvezető	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1397-8/2025.
Iváncsics Mónika ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1397-8/2025.
Szántó Katalin ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1397-8/2025.
Kozma Mariann ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1397-8/2025.
Beke-Monoki Nóra ellenőr	2025.11.13.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1397-8/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szochotv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infotv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA),
- szociális hozzájárulási adó (a továbbiakban: Szochó),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- az Eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend),
- az Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider (ASP)) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana – helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2025. költségvetési év

A vizsgált 2025. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2026.04.15-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

Az ellenőrzött szervezet a könyvvezetési kötelezettségének ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
763457	Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszertanban előírtaknak megfelelően:

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a IV. negyedéves IMJ esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2026.04.08-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A FEJVMIG-ÁHI/79-4/2026. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2026.04.29. napján megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az iratot 2026.04.30-án átvették.

Az **ellenőrzött szervezet** az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése alapján rendelkezésre álló határidőn belül az Ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő megállapítások, javaslatok kapcsán **nem tett észrevételt.**

III. VIZSGÁLOSI ZÁRÓJELENTÉS

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy a 2025. költségvetési évre vonatkozóan a Nemzetiségi Önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A Nemzetiségi Önkormányzatot 2006. 10.06-án alapították. Az Elnök 2010. 10.07. óta vezette az 5 tagú Képviselő-testületet.

A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv 2021-2025. év közötti időszakban nem ellenőrizte az Elnök 2025.07.16-án kelt nyilatkozata alapján.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben történt meg.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve *gyenge*.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, de a hiányosságok javítására új, módosított szabályzatokat 2025.12.31-éig nem helyeztek hatályba.

A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással *részben* alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság *részben* volt biztosított.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

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

A Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege:

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	30.761.573	615.231	0

*Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont alapján

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dunaújváros Megyei Jogú Város
Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 763457

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése gyenge. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, de az Elnök 2026.01.14-ei írásbeli nyilatkozata alapján új, módosított szabályzatokat 2025.12.31-éig nem helyeztek hatályba.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület 46/2024. (X.10.) számú határozatával elfogadott.

Az Önkormányzat és a székhelyén működő helyi nemzetiségi önkormányzatok közötti együttes **Együttműködési megállapodás** 2022.01.28-án kelt. A módosításokkal egységes szerkezetbe foglalása megtörtént és igazolták a 2025. évi felülvizsgálatot, melyet a Közgyűlés a 6/2025. (I.23.) sz. határozatával, a Képviselő-testület 4/2025. (I.21.) sz. határozatával fogadott el.

A megállapodás több téves előírást tartalmazott: (1/1. javaslat)

- a II. fejezet 17. pontjában nem az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírása alapján rögzített a beszámoló készítési kötelezettség, mivel március 14-ét rögzítettek a február 28. + 20 nap helyett.
- a IV. fejezet 25. pontjában a kötelezettségvállalásra való felhatalmazás nem az Ávr. 52. § (7) bekezdés alapján, a IV. fejezet 32. pontjában a teljesítés igazolásra való kijelölés nem az Ávr. 57. § (4) bekezdés alapján, valamint a IV. fejezet 35. pontjában az utalványozásra való kijelölés nem az Ávr. 59. § (1) bekezdés alapján rögzített, mivel nem az Elnök, hanem a Képviselő-testület általi felhatalmazást / kijelölést írta elő.

Az Együttműködési megállapodás felülvizsgálatra került és a módosítást a Közgyűlés a 8/2026. (I.22.) sz. határozatával, a Képviselő-testület a 4/2026. (I.27.) sz. határozatával elfogadta. Ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számvetési politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számvetési politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Szabályzat a leltárkészítés és leltározás szabályairól,
- Szabályzat az eszközök és források értékeléséről,
- Szabályzat az önköltségszámítás szabályairól, valamint
- Szabályzat a pénzkezelés szabályairól.

A Jegyző, a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, többször módosított 14/2022. (IV.4.) sz. szabályzata a **Számviteli politikáról** 2025.04.16-tól hatályos (csak a 2023. évi módosításokkal egységes szerkezetbe foglalás került bemutatásra). A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak: (1/2. javaslat)

- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek (csak a jelentős / nem jelentős összegű hibát rögzítették, hiányzott a jelentős / nem jelentős összegű eltérések meghatározása) kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételeknek, költségeknek, ráfordításnak,
- a III. fejezet 9.4.4.1. és 9.4.4.2. pontjaiban nem a hatályos Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont és az Áhsz. 13. § (5) bekezdés szerint rögzített a követelések meghatározása,
- a III. fejezet 9.6.1. pontjában a jelentős összegű hiba meghatározása nem a hatályos Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja szerinti,
- a III. fejezet 12.4.5. pontjában a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának, csak a fordulónapot követő évet terhelő költségek számolhatók el. (az évek között áthúzódó költségeket meg kell osztani).

A Jegyző, a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, 11/2020. (II.17.) sz. szabályzata a **Leltárkészítés és leltározás szabályairól** 2020.02.20-tól hatályos. A szabályzat tartalma nem volt teljeskörű és pontatlan meghatározás is szerepelt benne: (1/3. javaslat)

- a 3. pontban többször elemi beszámolóra történt hivatkozás a mérleg tételeinek leltárral való alátámasztása kapcsán, mely fogalom az Áhsz. szerint nem létezik,
- az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja ellenére csak a használt, mérlegben értékkel nem szereplő kisértékű eszközök leltározását rögzítették, a nagyértékű eszközök és a készletek leltározási módját nem határozták meg,
- a szabályzat mellékletei között nem jelent meg a gyakorlat során használt "Feljegyzés egyeztetés dokumentálására" megnevezésű leltárbizonylat (a Számlarend 2. sz. mellékleteként szerepelt), s amely tartalmi elemei között nem jelent meg többek között a leltározási bizonylat száma, a leltározás éve, a mérleg fordulónap, az analitikus nyilvántartás megnevezése. *Az intézkedés megtörtént, a 2025. évi leltárbizonylat tartalmilag megfelelő volt.*

A Jegyző, a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 11/2022. (IV.4.) sz. szabályzata az **Önköltségszámítás szabályairól** 2023.03.23-tól hatályos. Az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követés nem érvényesült: (1/4. javaslat)

- a 6.2.1. pontban a közérdekű adatigényléssel kapcsolatos költségtérítés meghatározása nem a hatályos Info tv. 29. § (3) bekezdés szerint rögzített (2022.10.23-tól módosult a jogszabály),
- a 6.2.3. pontban a költségtérítés mértékének meghatározásakor megjelent az Info tv. 29. § (5) bekezdés c) pontja szerinti költségelem is, mely 2022.10.23-tól hatálytalan.

A Jegyző, a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 18/2022. (V.04.) szabályzata a **Pénzkezelés szabályairól** 2023.03.20-tól hatályos. Az egyedi sajátosságok rögzítése hiányzott: (1/5. javaslat)

- A pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendje nem pontosan meghatározott, mivel az általánostól eltérő eljárásrendet állapít meg több esetben, de azok részleteit nem rögzíti. (pl: 6.4.2 pontban a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a kiadási pénztárbizonylaton elvégzendő utalványozásnál.)

- A Jegyző 2025.09.23-án tett írásbeli nyilatkozata alapján a Pénzkezelési szabályzat 6.3.1. pontja szerinti pénzkezelésre való felhatalmazások a munkaköri leírásokban rögzítettek. Ennek ellenére a pénztárellenőrként megjelölt személy vonatkozásában ezen feladat nem került rögzítésre.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően **Bizonylati renddel**.

A Jegyző, a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, többször módosított 15/2022. (IV.4.) sz. szabályzata a **Számlarendről** 2025.04.16-tól hatályos (csak a 2023. évi módosításokkal egységes szerkezetbe foglalás került bemutatásra) mely több pontatlan vagy hiányos meghatározást tartalmazott: (1/6. javaslat)

- Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja ellenére a 7.1.1.2. pont c) alpontjában nem került rögzítésre az Áhsz. 11. § (6) bekezdés alapján a felújítások számla tartalma, valamint a 7.1.4.3. pont a) alpontjában az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása számla tartalma. Az Áhsz. 14. § (12) bekezdés 2023.01.01-jei módosításának átvezetése nem történt meg.
- A 9. pontban a könyvviteli zárlati feladatokat előíró jogszabályhely megjelölés megtörtént (Áhsz. 53. § (5)-(6), (8) bekezdések), de a havi zárlati feladatok részletezésekor az Áhsz. 53. § (5) bekezdés c) pontja szerinti, az éves zárlatnál az Áhsz. 53. § (8) bekezdés m), o) pontjai szerinti feladatok hiányoztak.
- Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére az 1. függelékben szereplő Számlatükör nem tartalmazta a 003, 005 nyilvántartási számlák COFOG szerinti alábontását. A szabályzat hatálya alá tartozó szervek vonatkozásában egyfajta számlatükör jelent meg, így nem elkülöníthető, hogy az egyes szerveknél melyek az alkalmazásra kijelölt számlák.

A Nemzetiségi Önkormányzat az alábbi, **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal rendelkezett:**

- Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat,
- Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- Reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról szóló szabályzat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző, a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 2023.02.10-től hatályos, a **Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló 5/2021. (IX.13.) sz. szabályzatban** határozta meg a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A szabályzat tartalma nem volt teljeskörű és pontatlan előírások is szerepeltek benne: (1/7. javaslat)

- A II. fejezet 4.3.1. pont szerint az érvényesítés tényét (készpénzes fizetési mód kivételével) az alapbizonylaton vagy az utalványrendeleten kell rögzíteni, ami nem felel meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés h) pont előírásának, mivel az utalványrendeleten kell elvégezni az érvényesítést.
- A II. fejezet 5.2 pontban nem pontosan rögzített azon bevételek köre, amelyeket nem kell utalványozni ("költségvetés teljesítése kapcsán keletkezett bevételeket"), mivel nem felel meg az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának, miszerint a bevételi előirányzatok javára

bevételek elszámolni utalványozás alapján lehet, ami alól az Ávr. 59. § (5) bekezdés a), c) szerinti bevételek jelentenek kivételt.

- A II. fejezet 5.3. pont rendelkezése, miszerint készpénzes fizetési mód esetében az utalványozó személye az utalványrendeleten és a pénztárbizonylaton eltérő lehet, nem felel meg az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírásának. Nem kell utalványrendeletet kiállítani, az érvényesített pénztárbizonylaton történik az utalványozás.
- A II. fejezet 5.4. pontban az utalványrendelet tartalmi elemei között nem jelent meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés c) pontja ellenére a befizető megnevezése, címe.
- A II. fejezet 7.3 pontban még a 2012-ben megszűnt kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzése jelenik meg, a pénzügyi ellenjegyzés helyett.

A Jegyző, a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 3/2022. (II.11.) sz. szabályzata a **közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről** 2024.04.15-től hatályos. A szabályzat I. fejezet 2.8. pont b) alpontja alapján a szabályzat hatálya nem terjedt ki a nettó 1,5 M Ft-ot el nem érő beszerzésekre, ami nincs összhangban azzal, hogy az I. fejezet 3. pontban a beszerzés tárgyaként a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések kerültek megjelölésre, valamint a IV. fejezet 9. pontban a nettó 1 M Ft és az azt meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések eljárásrendjét rögzítették. *(1/8. javaslat)*

A Jegyző 46/2020 (VII.27.) sz. szabályzata a **reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról** 2020.08.03-től hatályos. A szabályzat IV. fejezet 5.4. pontjában a reprezentáció után fizetendő járuléknál még a 2022.01.01-jét megelőzően megállapított 15,5 % Szochó szerepelt a jelenlegi 13 % helyett. A kiterjesztett szabályzatot az Elnök nem hagyta jóvá. *(1/9. javaslat)*

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), g), h)** pontjai ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat belső szabályzatban **nem rendezte** a *(1/10. javaslat)*

- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,
- vezetékes- és mobiltelefonok használatát,
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére **nem kerültek kijelölésre** az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). *(1/11. javaslat)*

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak *részben* felelt meg.

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a **Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat teljeskörűen** tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az

aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása *részben* történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- egy szerződésről hiányzott a pénzügyi ellenjegyző aláírása az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére, *(1/12. javaslat)*
- egy szerződésről hiányzott a kötelezettségvállaló aláírása az Ávr. 52 § (7) bekezdés ellenére, *(1/13. javaslat)*
- az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére bevétel került elszámolásra utalványozás nélkül. A bevételi utalványrendelet nem tartalmazta az utalványozó aláírása. *(1/14. javaslat)*

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén *részben* volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat **nem tett eleget** az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Az Elnök nyilatkozata alapján az Info tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontja szerinti adatok (költségvetés, éves költségvetési beszámoló) elektronikus közzétételi kötelezettsége nem történt meg. *(1/15. javaslat)*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott. A Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el a feladatot.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves **belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Közgyűlés a 660/2024. (XI.21.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 06. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,

- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő – **leltárral való alátámasztása** – *részben* történt meg.

Az alábbi mérlegsorokhoz **nem készült** részletező nyilvántartás:

- Követelés jellegű sajátos elszámolások (Adott előlegek),
- Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (Előzetesen felszámított és fizetendő ÁFA).

Az alábbi mérlegsorokhoz **hiányos** részletező nyilvántartás állt az ellenőrzés rendelkezésére:

- Passzív időbeli elhatárolások (Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása).

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezett a 18/2025. (II.27.) számú Nemzetiségi önkormányzat határozatában szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 32/2025. (VI.12.) számú határozattal.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés *nem teljeskörűen* az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton, főkönyvi számon került megjelenítésre:

- A telefondíjat a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovatra könyvelték. (RNÖ/6 minta) *A záró főkönyvi karton vizsgálata során megállapítottuk, hogy a telefondíjat a 421321. főkönyvi számra könyvelték. A javítás 2026.01.29-én megtörtént, nem írunk már javaslatot.*
- A munkabér, a levont TB járulék, a táppénz és a betegszabadság kifizetést a 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések főkönyvre könyvelték. (RNÖ/13,19,20,21 minták) *(2/1. javaslat)*
- Egy gazdasági eseménynél a számlán szereplő 27% ÁFA kulcshoz tartozó nettó összeg és az ÁFA értéke között a könyvelésben 1 Ft eltérés volt – a nettó összeg 1 Ft-tal több, az Áfa összege 1 Ft-tal kevesebb. A bruttó érték megegyezett. (RNÖ/26 minta). *A javítás 2026.02.05-én megtörtént, nem írunk már javaslatot!*

A TBCST kifizetéseket – egyéb baleset (8.795 Ft) és a táppénz (32.275 Ft) összegét – a 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések főkönyvre könyvelték. *Év végén a jogszabálynak megfelelően a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási*

és családtámogatási ellátások elszámolása főkönyvi számra könyvelték a gazdasági eseményeket.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezett a bérfelhasználási összesítő adataival.

A Nemzetiségi Önkormányzat havi rendszerességgel közfoglalkoztatotti béreket, illetve annak járulékait fizette ki. A nyilvántartásba vétel a megfelelő nyilvántartási és könyvviteli számlán, illetve megfelelő COFOG-on történt. Azonban a főkönyvi kartonok és több mintatétel alapján megállapítható volt, hogy valamennyi nettó személyi juttatás kifizetésének elszámolásakor nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el, hanem a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték a kiadást, nem vették haladéktalanul nyilvántartásba a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon. A bérfelhasználási összesítő alapján történt meg a rovaton történő elszámolás és a 365151. számla rendezése. *(2/1. javaslat)*

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése *részben* történt meg.

A Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi gazdálkodási feladatait a Hivatal az ASP integrált rendszer keretében látja el. Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, a releváns **részletező nyilvántartások vezetése részben igazolt** és több esetben adattartalma csak részben felelt meg az Áhsz. 14. mellékletében meghatározottaknak, a vizsgált szerv rendelkezésére álló adatok nem teljes körű rögzítése miatt.

Az ASP Gazdálkodási szakrendszer **KASZPER** moduljával gondoskodtak:

- az előirányzatok,
- a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
- a követelések,
- az egyéb sajátos elszámolások,
- a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.

Az ASP Gazdálkodási szakrendszer **KATI** moduljával gondoskodtak:

- a tárgyi eszközök nyilvántartásáról.
- A részletező nyilvántartás (kisértékű eszközök egyedi nyilvántartó lapja) nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 6. pontja szerinti tartalmi elemeket, mint pl: szállító, gyártó megnevezése, beszerzési számla száma. *(2/2. javaslat)*

Kézi vezetésű nyilvántartással biztosították a jogszabályi előírást:

- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásánál,
- a saját tőkén belüli elemek záróadatának alátámasztásánál.

Nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére sem gépi, sem kézi vezetésű **nyilvántartást**:

- az adott előlegekről (foglalkoztatottaknak adott előlegek), így az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában rögzített előírás nem érvényesült.

Év végén az adott előlegek rendezésre kerültek.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások / bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok nem teljeskörűen** az **Áhsz. 53. § (6)** bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során *részben történt meg.*

A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évtől kezdődően folyamatosan túlfizetést mutatott ki a NAV-adószámláin. Az összegeket az **Áhsz. 53. § (5)** bekezdés e) pont előírása ellenére nem mutatták be a könyvekben. *Év végén az adótúlfizetéseket rendezték a könyvekben.*

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az **Áht. 34. §** előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 17/2026. (II.24.) számú határozattal.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi katonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az **Áhsz. 53. § (8)** bekezdésben előírt éves zárlati feladatok *teljeskörűen* kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetiségi Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Elnöki nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt. A tárgyi eszköz leltározást a Képviselő-testület a 21/2026. (II.24.) számú határozatával elfogadta.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valóságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában 0-ig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek, illetve 0-ig leírt kisértékű tárgyi eszközök található).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás (kisértékű eszközök egyedi nyilvántartó lapja) nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat. *(2/2. javaslat)*
- Az értékcsökkenés elszámolására a 0-ra leírt tárgyi eszközök miatt a vizsgált évben nem került sor.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök jogi szabályozási szintje és a jövedelemtulajdonos szektor szerinti besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékpapírok, részesedések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont által meghatározott kötelező adatokat.
- A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolására a vizsgált évben nem került sor.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására nem került sor.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap és 1B űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Befektetett pénzügyi eszközök vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 3.500.000 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 10.881.715 Ft.

A Követelések ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 16.375.000 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, ÁFA elszámolása) besorolása *részben felelt meg* az Áhsz. 48. § előírásainak.
A munkabér, a levont TB járulék, a táppénz és a betegszabadság kifizetést a 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések főkönyvre könyvelték. *(2/1. javaslat)*
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása – *a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével* – a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. *(Részletesen lásd a 2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai – Záró feladatok bekezdése rész.)*
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár *részben* támasztotta alá. (A D/III/1. Adott előlegek mutatták be a TBCST kifizetéseket a D/III/7. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása mérleg sor helyett.) Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 4.858 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezett.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztottak az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 35.614.929 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -11.449.157 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 2.613.246 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása részben a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. *(Részletesen lásd a 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai – Mintatételek bekezdése rész.)*
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 0 Ft

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. 2024. év végén a TBCST kifizetéseket – egyéb baleset (8.795 Ft) és a táppénz (32.275 Ft) összegét is elhatárolták a 4425. Bérjárulékok passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számra. Ezeket a tételeket a 3657. főkönyvön kellett volna kimutatni. A betegszabadság összegét (14.785 Ft) nem

könyvelték a K1113. rovatra és elhatárolásra került a 4424. Személyi jellegű egyéb kifizetések költségeinek passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számon. Az 53. Bérköltés könyvviteli számhoz tartozó 2025. januárban kifizetett – de még a 2024. december havi bérkönyveléshez kapcsolódó – tételeket a 4424. főkönyvre határolták el a 4423. Bérköltések passzív időbeli elhatárolása főkönyv helyett. *2025. év végén a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.*

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 3.982.555 Ft.

**15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
űrlapjának ellenőrzése**

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeztek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításakor.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállításakor.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 2.612.536 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 710 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 2.613.246 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási határozat adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Nemzetiségi Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptévékenység szerint elszámolva 10.886.573 Ft maradvánnyal rendelkezett, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptévékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 10.886.573 Ft szabad maradvány.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezett a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg tartalmazott előző éves beszámolóokban feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 16.375.000 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évtől kezdődően folyamatosan túlfizetést mutatott ki a NAV-adószámláin. Az összegeket az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pont előírása ellenére nem mutatták be a könyvekben. Az adótúlfizetés 2025.12.31-i állapot szerint 16.375.000 Ft volt. Az ellenőrzött szerv az észrevételünket követően az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseinek megfelelően javította, és a D/I/4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérleg soron jelenítette meg a könyveiben. Év végén a fenti összeget a Felhalmozott eredménnyel szemben lekönnyvelték, azonban az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának Módosítások oszlopában **nem rögzítették** az Áhsz. 9. § (2) bekezdés ellenére, mivel az összeg jelentős összegű hibát eredményezett. *(3/I. javaslat)*

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (Elnöknek) az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés alapján intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. november 30.** (Határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. az **Együttműködési megállapodásban** kerüljön módosításra az éves költségvetési beszámoló elkészítési határideje az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírása alapján, valamint a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolásra, utalványozásra való felhatalmazást / kijelölést az Ávr. 52. § (7) bekezdés, az Ávr. 57. § (4) bekezdés, valamint az Ávr. 59. § (1) bekezdés alapján rögzítsék,
- 1/2. a **Számviteli politikát** egészítsék ki, hogy az Szt. 14. § (4) bekezdés szerinti tartalmi elemeket teljeskörűen tartalmazza. A szabályzatban módosítsák a hatálytalan jogszabályi előírásokat a követelések, a jelentős összegű hiba és a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának meghatározásakor. A jövőben Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követési kötelezettségnek tegyenek eleget,
- 1/3. a **Leltárkészítési és leltározás szabályairól szóló szabályzatban** módosítsák az éves költségvetési beszámoló megnevezését és egészítsék ki, hogy teljeskörűen megfeleljen az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja előírásának. Biztosítsák az egyéb szabályozókkal való összhangot és rögzítsék a leltározási gyakorlat során alkalmazandó valamennyi bizonylatot, annak tartalmi követelményeivel. A jövőben Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követési kötelezettségnek tegyenek eleget,
- 1/4. az **Önköltségszámítás szabályairól szóló szabályzatot** módosítsák a hatályos Info tv. 29. § előírásainak megfelelően, figyelembe véve a 301/2016. Korm. rendelet előírásait,
- 1/5. a **Pénzkezelés szabályairól szóló szabályzatban** a készpénzes fizetési mód esetén alkalmazandó egyedi sajátosságok a bizonylatolás, jogkör gyakorlás tekintetében kerüljenek rögzítésre. A pénztárellenőrként megjelölt személy munkaköri leírásában rögzítsék a pénztárellenőri feladatot,
- 1/6. a **Számlarendben** a hatályos Áhsz. II. fejezet 7. pontja alapján kerüljön felülvizsgálatra az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján a számlák tartalmának meghatározása. Az Áhsz. 53. § alapján a könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen rögzítsék. A számlatükörben a szabályzat hatálya alá tartozó szervek egyedileg kijelölt számlái jelenjenek meg, tartalmazva a COFOG-onként tagolt 003 és 005 nyilvántartási számlákat és azok megnevezését is,
- 1/7. a **Gazdálkodási jogkörgyakorlásról szóló szabályzat** felülvizsgálatát végezzék el az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján és teljeskörűen tegyenek eleget az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. Vizsgálják felül az érvényesítés és utalványozás kapcsán követendő eljárásrendet, betartva az Ávr. 58-59. § előírásait. Biztosítsák az utalványrendelet tartalmi elemeinek teljeskörűségét az Ávr. 59. § (3) bekezdésnek megfelelően. A már megszűnt kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzése feladatot töröljék a rendelkezések közül,
- 1/8. a beszerzési értékhatárokat vizsgálják felül, hogy a **közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések eljárásrendje** teljeskörűen szabályozott legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján,

- 1/9. a reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról szóló szabályzatban aktualizálják a Szochó tv. 2. § (1) bekezdésnek megfelelően a reprezentáció után fizetendő Szochó mértékét,
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), g), h) pontjainak megfelelően a Jegyző belső szabályzatban rendezze
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
 - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
 - a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,
 - a vezetékes és mobiltelefonok használatát,
 - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét,
- 1/11. a Bkr. 2. § 15. pont d) alpontja szerint a Jegyző, a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján rendszerezze a Nemzetiségi Önkormányzat folyamatait, jelölje ki a folyamatgazdákat, valamint a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján készítse el az **Ellenőrzési nyomvonalát**,
- 1/12. az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor,
- 1/13. a kötelezettségvállalás során az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában és az Ávr. 52 § (7) bekezdésében foglaltaknak tegyenek eleget,
- 1/14. az utalványrendelet elkészítése során tegyenek eleget az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírt feltételnek,
- 1/15. az Info. tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában rögzítettek alapján a Nemzetiségi Önkormányzat elmúlt 10 évre vonatkozó éves költségvetését és éves költségvetési beszámolóját, mint közérdekű adatot tegyék közzé az Önkormányzat hivatalos honlapján.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Elnök* intézkedjen, hogy

- 2/1. a bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai, valamint a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása pontjában leírtakat vegyék figyelembe, technikai számlaként ne használják a 365151. könyvviteli számlát. A betegszabadságot a K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton számolják el (548. főkönyv),
- 2/2. a tárgyi eszközök esetében a részletező nyilvántartások vezetése teljeskörűen feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 6. pontja előírásainak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Elnök* intézkedjen, hogy

- 3/1. a jelentős összegű hibákat a későbbiekben az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának Módosítások oszlopában rögzítsék az Áhsz. 9. § (2) bekezdésnek megfelelően.



Székesfehérvár, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Szabóné Antal Enikő
igazgató

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irrattár