

MEGHÍVÓ

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

2026. május 20-án 08,00 órára hívom össze, amelyre ezennel tisztelettel meghívom. Az ülés nyílt. Vezeti: Ewa Modrzejewska elnök. Megjelenésére feltétlenül számítok.

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

Javasolt napirendi pont:

1.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/81-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 18-án átvett jelentés megtárgyalására és tudomásul vételére, intézkedési tervről határozat hozatalra

Előadó: Ewa Modrzejewska

Dunaújváros, 2026. május 18.




Ewa Modrzejewska
elnök

ELŐTERJESZTÉS

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2026. május 20. – i, rendkívüli, nyílt ülésének tervezett napirendi pontjához

1.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/81-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 18-án átvett jelentés megtárgyalására és tudomásul vételére, intézkedési tervről határozat hozatalra

A Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság igazgatója megküldte, a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel 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 1. mellékletét képező, a képviselőknek elektronikusan is továbbított „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 Lengyel 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 17. napjáig a Magyar Államkincstár részére történő megküldése tárgyában. Felelős: az elnök

Előadó: Ewa Modrzejewska elnök

Dunaújváros, 2026. május 18.



Ewa Modrzejewska
Ewa Modrzejewska
elnök



ELŐTERJESZTÉS 1. NAPI RENDI PONT 1. MELLÉKLET
.../2026.(V. 20.) HATÁROZATI FAVÁS ALÁÍRÁS
A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
1. MELLÉKLET



 **Magyar
Államkincstár**

Magyar_Államkincstár_Poszeidon-DHSZ_Bé

Fejér Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: FEJVMIG-ÁHI/81-6/2026.

Ellenőrzés száma: 140/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel 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 | 23 |

AZ ELLENŐRZÉSI VONATKOZÓ ALTALANOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

| Ellenőrzött szerv megnevezése | PIR törzsszám |
|---|---------------|
| Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata | 763435 |

A kincstári ellenőréssel 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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata | Salamonné Pintér Mónika gazdasági vezető | Ewa Modrzejewska elnök | - |

A vizsgálatot végezték:

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Karika Péter vizsgálatvezető | 2025.07.01. | 2026.06.30. | FEJ-ÁHI/1399-9/2025. |
| Iváncsics Mónika ellenőr | 2025.07.01. | 2026.06.30. | FEJ-ÁHI/1399-9/2025. |
| Szántó Katalin ellenőr | 2025.07.01. | 2026.06.30. | FEJ-ÁHI/1399-9/2025. |
| Kozma Mariann ellenőr | 2025.07.01. | 2026.06.30. | FEJ-ÁHI/1399-9/2025. |
| Beke-Monoki Nóra ellenőr | 2025.11.13. | 2026.06.30. | FEJ-ÁHI/1399-9/2025. |

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 számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szochotv.),
- 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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel 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),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: Közbenső jelentés),
- 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 könyvvizelési 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 könyvvizelési kötelezettségének ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

| Törzsszám | Ellenőrzött szerv megnevezése | Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi) |
|-----------|--|--|
| 763435 | Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel 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/81-4/2026. 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. VIZSGÁLTATÁS 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, 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. 05-én alapították. Az Elnök az alapítás óta vezeti a jelenleg 3 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 megtörtént.

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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve *gyenge*.

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

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

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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata | 519.344 | 10.387 | 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.

ÜJ ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dunaújváros Megyei Jogú Város
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 763435

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 felel 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 64/2024. (X.9.) 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.16.) 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.21.) sz. határozatával elfogadta. Ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Nemzetiségi Önkormányzat 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 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 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 pénztárelenőrként 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).

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 bevételt 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 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 kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása, egy másik szerződésről hiányzott a pénzügyi ellenjegyző aláírása az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 52 § (7) bekezdés ellenére, **(1/12. javaslat)**
- az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére bevétel került elszámolásra utalványozás nélkül. A bevételi utalványrendeletéről hiányzott az utalványozó aláírása. **(1/13. 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. **(1/14. 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 megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a 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** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezett a 15/2025. (II.24.) 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 39/2025. (VI.12.) számú határozattal.

Mintatételek

Az ellenőrzés során kiválasztott **minták értékelésével** kapcsolatban megállapításra nem került sor.

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

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 **személyi juttatások és járulékok** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál választott tisztviselői juttatás kifizetésére nem került sor.

Egyéb külső személyi juttatásként (K123.) a reprezentáció kiadásait számolták el és a hozzá kapcsolódó járulékok jelentek meg a könyvekben (K2.)

Részletező nyilvántartások

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 igazolt** és adattartalma megfelelt az Áhsz. 14. mellékletében meghatározottaknak.

- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer **KASZPER** moduljával gondoskodtak:
 - az előirányzatok,
 - a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
 - a követelések,
 - a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.
- **Kézi vezetésű nyilvántartással** biztosították a jogszabályi előírást:
 - a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásánál,
 - a saját tőkén belüli elemek záróadatának alátámasztásánál.

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.*

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 19/2026. (II.17) 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 leltározási jegyzőkönyv 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 20/2026. (II.17.) 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 az Áhsz. 10. § (5) bekezdés 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 találhatóak).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás (kisértékű eszközök egyedi nyilvántartó lapja) tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- 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 **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztár, forintszámla) 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 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: 519.344 Ft.

A Követelések ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően 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.
- 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: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- 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 jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és 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: 0 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 él 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: 592.586 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -338.867 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 206.250 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 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 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 a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok 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 megegyeztek 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: 59.375 Ft.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe 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 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: 206.160 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 90 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 206.250 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóikban 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 alaptévékenység szerint elszámolva 519.344 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptévékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 519.344 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 nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

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 pénztárelenőrként megjelölt személy munkaköri leírásában rögzítsék a pénztárelenőri 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 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 megszerezze 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. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerint az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát pénzügyi ellenjegyzéssel - dátum és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával - lássák el,
- 1/13. az utalványrendelet elkészítése során tegyenek eleget az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírt feltételnek,
- 1/14. 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 kapcsolatosan nem fogalmazzunk meg javaslatot.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan nem fogalmazzunk meg javaslatot.

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 – Irattár

Jelenléti ív

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata
Képviselő – testülete
2026. május 20-i rendkívüli, nyílt üléséről**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata részéről:

Modrzejewska Ewa elnök

..... Ewa Modrzejewska

Cislo Ádám Attila

..... Ráth István

Ráth István

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

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

.....

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete 2026. május 20. napján a Dunaújváros, Városháza tér 1. szám alatti PH 2. emelet 201. irodájában 8,00 órakor megkezdett rendkívüli, nyílt ülésén.

Jelen vannak:

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

Ewa Modrzejewska elnök
Ráth István képviselő

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

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

Az Elnök Asszony köszöntötte a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő – testülete megjelent tagjait, a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala jegyzőjét, majd megállapította, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete 3 megválasztott tagja közül 2 fő jelen van, a Képviselő – testület határozatképes, az ülést 8.00 órakor megnyitotta. Elmondta az Elnök Asszony, hogy a rendkívüli ülés összehívására az adott okot, hogy a tárgyalandó napirend alapján tovább intézkedés szükséges határidőn belül, viszont a testület két jelenlévő tagja hosszabb időre Lengyelországba fog utazni.

A megjelenteknek biztosította a tanácskozási jogot.

Ewa Modrzejewska elnök javaslatot tett a következő – a meghívó szerinti – napirendi pont elfogadására:

Javasolt napirendi pont:

1.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/81-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 18-án átvett jelentés megtárgyalására és tudomásul vételére, intézkedési tervről határozat hozatalra

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

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

Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének

40/2026. (V.20.) határozata
a napirendi pont elfogadásáról

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

Felelős: Ewa Modrzejewska elnök

Határidő: azonnal

Ezt követően az Elnök Asszony javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítésére Ráth István képviselő személyére. Kérte, hogy aki a javaslatot elfogadja, igennel szavazzon.

Észrevétel nem hangzott el.

Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
41/2026. (V.20.) határozata
a jegyzőkönyv hitelesítőjének személyéről

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete a jegyzőkönyv hitelesítésére Ráth István képviselőt jelöli ki.

Felelős: Ewa Modrzejewska elnök

Határidő: azonnal

Az Elnök Asszony ezután rátért a napirendi pont tárgyalására az alábbiak szerint:

1.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/81-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 18-án átvett jelentés megtárgyalására és tudomásul vételére, intézkedési tervről határozat hozatalra

Az Elnök Asszony ismertette a javaslatot. Elmondta, hogy a Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság igazgatója megküldte, a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel 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, a képviselőknek elektronikusan is továbbított „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”.

Elmondta továbbá az Elnök Asszony, hogy 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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete ismerje meg, fogadja el az ellenőrzési jelentésben foglaltakat, továbbá az Elnök intézkedjék a megállapítások alapján intézkedési terv határidőben való elkészítése, a végrehajtási határidők és a végrehajtásért felelősök kijelölése, továbbá az intézkedési tervnek legkésőbb 2026. június 17. napjáig a Magyar Államkincstár részére történő megküldése tárgyában.

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

Kérte az Elnök Asszony, aki tudomásul veszi a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozó, a határozati javaslat 1. mellékletét képező, a Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság által megküldött, FEJVMIG-ÁHI/81-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 18-án 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 17. napjáig a Magyar Államkincstár részére történő megküldése tárgyában. az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

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

42/2026. (V.20.) határozata

**a FEJVMIG-ÁHI/81-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV.
törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről
szóló, 2026. május 18-án átvett jelentés megtárgyalásáról és tudomásul vételéről,
intézkedési tervről határozat hozatalról**

1.) Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megismerte és megtárgyalta a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozó, a határozat 1. mellékletét képező, a Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság által megküldött, FEJVMIG-ÁHI/81-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 18-án átvett jelentésben foglaltakat és tudomásul veszi azt.

2.) Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel 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 17. napjáig a Magyar Államkincstár részére történő megküldése tárgyában.

Felelős: Ewa Modrzejewska elnök

Határidő: a 2026. június 17.

Egyebekben: kérdés, észrevétel nem hangzott el.

Ezt követően az Elnök Asszony megköszönte a Képviselő-testületi tagoknak a munkáját és az ülést 08,25 órakor berekesztette.

Dunaújváros, 2026. május 20.

K.m.f.


Ewa Modrzejewska
elnök




Ráth István
képviselő/ jegyzőkönyv hitelesítő

42/2026. (V. 26.) HATAI RÖPT 1. H S F I S T E T
A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL.



**Magyar
Államkincstár**

Magyar_Államkincstár_Poszeidon-DHSZ_Bé

Fejér Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: FEJVMIG-ÁHI/81-6/2026.

Ellenőrzés száma: 140/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel 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 | 23 |

AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

| Ellenőrzött szerv megnevezése | PIR törzsszám |
|---|---------------|
| Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata | 763435 |

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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata | Salamonné Pintér Mónika gazdasági vezető | Ewa Modrzejewska elnök | - |

A vizsgálatot végezték:

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Karika Péter vizsgálatvezető | 2025.07.01. | 2026.06.30. | FEJ-ÁHI/1399-9/2025. |
| Iváncsics Mónika ellenőr | 2025.07.01. | 2026.06.30. | FEJ-ÁHI/1399-9/2025. |
| Szántó Katalin ellenőr | 2025.07.01. | 2026.06.30. | FEJ-ÁHI/1399-9/2025. |
| Kozma Mariann ellenőr | 2025.07.01. | 2026.06.30. | FEJ-ÁHI/1399-9/2025. |
| Beke-Monoki Nóra ellenőr | 2025.11.13. | 2026.06.30. | FEJ-ÁHI/1399-9/2025. |

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 számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szochó tv.),
- 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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel 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),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: Közbenső jelentés),
- az Eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend),
- az Mötv. 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) |
|-----------|--|--|
| 763435 | Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel 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/81-4/2026. 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.**

HIVATALI VIZSGÁTOSSZÖVEG

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 könyvvizetést, 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. 05-én alapították. Az Elnök az alapítás óta vezeti a jelenleg 3 tagú Képviselő-testületet.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, könyvvizetését, 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 megtörtént.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvizetését, 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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve *gyenge*.

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

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

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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata | 519.344 | 10.387 | 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
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 763435

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 felel 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 rendelkeztetett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület 64/2024. (X.9.) 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.16.) 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.21.) sz. határozatával elfogadta. Ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Nemzetiségi Önkormányzat 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 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-től 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-től 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-től 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-től 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-től hatálytalan.

A Jegyző, a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 18/2022. (V.04.) szabályzata a **Pénzkezelés szabályairól** 2023.03.20-től 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 pénztárelenőrként 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).

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 bevételt 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 igénybevételeinek 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 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 kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása, egy másik szerződésről hiányzott a pénzügyi ellenjegyző aláírása az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 52 § (7) bekezdés ellenére, **(1/12. javaslat)**
- az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére bevétel került elszámolásra utalványozás nélkül. A bevételi utalványrendeletéről hiányzott az utalványozó aláírása. **(1/13. 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. **(1/14. 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 megfeleléseit,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a 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** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezett a 15/2025. (II.24.) 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 39/2025. (VI.12.) számú határozattal.

Mintatételek

Az ellenőrzés során kiválasztott **minták értékelésével** kapcsolatban megállapításra nem került sor.

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

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 **személyi juttatások és járulékok** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál választott tisztviselői juttatás kifizetésére nem került sor.

Egyéb külső személyi juttatásként (K123.) a reprezentáció kiadásait számolták el és a hozzá kapcsolódó járulékok jelentek meg a könyvekben (K2.)

Részletező nyilvántartások

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 igazolt** és adattartalma megfelelt az Áhsz. 14. mellékletében meghatározottaknak.

- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer **KASZPER** moduljával gondoskodtak:
 - az előirányzatok,
 - a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
 - a követelések,
 - a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.
- **Kézi vezetésű nyilvántartással** biztosították a jogszabályi előírást:
 - a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásánál,
 - a saját tőkén belüli elemek záróadatának alátámasztásánál.

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 kötelezettséggént/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*.

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 19/2026. (II.17) 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 leltározási jegyzőkönyv 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 20/2026. (II.17.) 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 adatainak 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 az Áhsz. 10. § (5) bekezdés 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) tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- 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 Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztár, forintszámla) 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 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: 519.344 Ft.

A Követelések ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően 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.
- 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: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- 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 jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és 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: 0 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 él 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: 592.586 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -338.867 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 206.250 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 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 jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi

mérlegjelentés IA, ID 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 a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok 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 megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 59.375 Ft.

**15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe 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 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 összeállításánál.

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 összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 206.160 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 90 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 206.250 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóknál 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 alaptervekenység szerint elszámolva 519.344 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptervekenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 519.344 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 nem tartalmazott előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

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 **Számvetési 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. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerint az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát pénzügyi ellenjegyzéssel - dátum és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával - lássák el,
- 1/13. az utalványrendelet elkészítése során tegyenek eleget az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírt feltételnek,
- 1/14. 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 kapcsolatosan nem foglaltunk meg javaslatot.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan nem foglaltunk meg javaslatot.



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 – Irattár