

M E G H Í V Ó

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

2026. május 28-án 08,00 órára hívom össze, amelyre ezennel tisztelettel meghívom. Az ülés nyílt. Vezeti: Mudra József elnök. Megjelenésére feltétlenül számítok.

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

Javasolt napirendi pont:

1.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/76-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 14-én átvett jelentés megtárgyalására és tudomásul vételére, intézkedési tervről határozat hozatalra

Előadó: Mudra József

Dunaújváros, 2026. május 21.



Mudra József
elnök

ELŐTERJESZTÉS

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2026. május 28. – i, rendkívüli, nyílt ülésének tervezett napirendi pontjához

1.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/76-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 14-én átvett jelentés megtárgyalására és tudomásul vételére, intézkedési tervről határozat hozatalra

A Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság igazgatója megküldte, a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin 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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete ismerje meg, fogadja el az ellenőrzési jelentésben foglaltakat, továbbá az Elnök intézkedjék az intézkedési terv határidőben való elkészítése, a végrehajtási határidők és a végrehajtásért felelősök kijelölése, továbbá az intézkedési tervnek legkésőbb 2026. június 13. napjáig a Magyar Államkincstár részére történő megküldése tárgyában. Felelős: az elnök

Előadó: Mudra József elnök

Dunaújváros, 2026. május 21.



Mudra József
elnök

ELJÁRÁS 1. NAPRENDELŐ PONT 1. MELLELET
2026. (V. LP) HATAÉROZATI FÁJLIÁST
1. MELLELET



**Magyar
Államkincstár**

Magyar_Államkincstár_Poszeidon-DHSZ_Bé



Fejér Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: FEJMIG-ÁHI/76-6/2026.

Ellenőrzés száma: 142/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

TARTALOM

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

A KINCSTÁRI ELLENŐRZÉSI ÉVONALKÖZÖ ALJELTÁRSZÁMAI

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszín Nemzetiségi Önkormányzata	763413

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 Ruszín Nemzetiségi Önkormányzata	Salamonné Pintér Mónika gazdasági vezető	Mudra József elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Iváncsics Mónika vizsgálatvezető	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1401-9/2025.
Karika Péter ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1401-9/2025.
Szántó Katalin ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1401-9/2025.
Kozma Mariann ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1401-9/2025.
Beke-Monoki Nóra ellenőr	2025.11.13.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1401-9/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- 2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról (a továbbiakban: Szocho tv.).

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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin 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: Együttműködési 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),
- 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),
- Központosított Illetményszámfejtési Rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- szociális hozzájárulási adó (a továbbiakban: Szocho),
- az Möt. 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 hibákat 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.

A Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat a könyvvizelési kötelezettségének az ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
763413	Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6.hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

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

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 06. 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 2026.03.24-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A FEJVMIG-ÁHI/76-4/2026. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2026.04.28. napján megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az iratot 2026.05.03-án átvették.

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

II. VIZSÉLT TITOKSZABÁLYI ALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2025. költségvetési évre vonatkozóan a Ruszin 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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatot 2006.10.11-én alapították. Az Elnök 2014.10.29-e óta vezeti a jelenleg 5 tagú Képviselő-testületet.

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

A Ruszin 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 a vizsgálat 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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve *elfogadható*.

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

A **könyvvizetés** részben felelt meg 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 *részben* volt biztosított. *Az Elnök saját nevében vállalt és a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat által teljesített kötelezettség szabálytalan elszámolása megszüntetésre került az Elnök részére megtérített költség visszafizetésével.*

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

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

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

összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

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

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata	2.541.511	50.830	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 RUSZIN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dunaújváros Megyei Jogú Város
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 763413

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

Kontrollkörnyezet

A Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület a 60/2024. (X.10.) számú határozatával elfogadott.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt közigazgatási szerződést az Önkormányzat egy együttes **Együttműködési megállapodás** formájában kötötte meg a székhelyén működő valamennyi helyi nemzetiségi önkormányzattal 2022.01.28-án. A többszöri módosítást követő egységes szerkezetbe foglalása megtörtént és igazolták a 2025. évi felülvizsgálatot, melyet a Közgyűlés a 6/2025. (I.23.) sz. határozatával, a Képviselő-testület a 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.14.) sz. határozatával elfogadta. Ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.

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

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

A Jegyző, a Ruszin 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 foglalt szabályzat 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, mivel csak a fordulónapot követő évet terhelő költségek számolhatók el, az évek között áthúzódó költségeket meg kell osztani.

A Jegyző, a Ruszin 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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 11/2022. (IV.4.) sz. szabályzata az **Önköltségszámítás szabályairól** 2023.03.23-tól hatályos.

A szabályzatban 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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 18/2022. (V.4.) szabályzata a **Pénzkezelés szabályairól** 2023.03.20-tól hatályos. Az egyedi sajátosságok rögzítése hiányzott: (1/5. javaslat)

- A pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjénél az általánostól eltérő eljárásrendet állapítottak meg több esetben, de azok részleteit nem rögzítették. (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 pénztáros helyettesként, illetve pénztárelőőr helyettesként megjelölt személyek vonatkozásában ezen feladatok nem kerültek rögzítésre.

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

- Szabályzat a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról,
- Szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről,
- Szabályzat a reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző, a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt, 2023.02.10-től hatályos, a **Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló 5/2021. (IX.13.) sz. szabályzatban** határozta meg a Ruszin 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 felelt

meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés h) pont előírásának, mivel az utalványrendeleten kell elvégezni az érvényesítést.

- A II. fejezet 5.2. pontban nem pontosan rögzített azon bevételek köre, amelyeket nem kell utalványozni ("kötségvetés teljesítése kapcsán keletkezett bevételeket"), mivel nem felelt 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 felelt meg az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírásának. Nem kell utalványrendeletet kiállítani, ha 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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 3/2022. (II.11.) sz. szabályzata a **közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések 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, a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú 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. *(1/9. javaslat)*

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

- 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 vezeték- és mobiltelefonok használatát,
- a 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 és a folyamatokért 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 Ruszin 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.

Felhívjuk a figyelmüket arra, hogy az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja a gazdasági vezető a jogszabály alapján végezhet pénzügyi ellenjegyzést. A Jegyző általi felhatalmazás megszüntetése javasolt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása *részben* történt szabályszerűen.

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

- egy szerződés nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére. *(1/12. javaslat)*
- a bevételek (működési, feladatalapú, valamint felhalmozási célú támogatás) utalványozása nem történt meg az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére. *(1/13. javaslat)*
- a kiadási utalványrendeletek nem tartalmazták a pénzügyi teljesítés dátumát az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontja ellenére. *(1/14. javaslat)*

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

Információs és kommunikációs rendszer

A Ruszin 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 Önkormányzat hivatalos honlapján (www.dunaujvaros.hu) a közérdekű adatoknak kialakított külön tárhelyen a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában nem érhető el az adatok. A nemzetiségi önkormányzat menüpont alatt megjelentek az előterjesztések, jegyzőkönyvek, határozatok 2020. év óta, de az ellenőrzés által vizsgált közérdekű adatok (éves költségvetés, éves költségvetési beszámoló) közzététele nem egyértelmű, külső személy számára nem beazonosítható. *(1/15. javaslat)*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, 2024.10.01-jétől hatályos, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** (28/2024. (VIII.12.) sz. szabályzat).

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves **belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Képviselő-testület a 90/2024. (XII.10.) 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,
- az 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 mérlegadatokat** 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 teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezett a 28/2025. (II.27.) számú határozatban szereplő eredeti előirányzattal.

A határozat (1.919.842 Ft), illetve annak 1-2. sz. melléklete (1.819.482 Ft) ellentmondást tartalmazott a bevételi és kiadási főösszeg tekintetében. A könyvekben eredeti előirányzatként a mellékletek szerinti összeg jelent meg. *(2/I. javaslat)*

2025. I. félévében az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 48/2025. (VI.5.) számú határozattal.

Mintatételek

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

Az **alapbizonylatokkal való alátámasztottság** egy esetben nem volt megfelelő, sérült az Szt. 165. § (2) bekezdés szerinti bizonylati elv. A telefon- és internet költség elszámolására bemutatott előfizetői szerződésen és számlán vevőként az Elnök jelent meg, csak a számlafizető

volt a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat. *Az intézkedés megtörtént, az Elnök a részére 2025.01-09. hó között megtérített költség (113.784 Ft) 2025.12.03-án a pénztárba visszafizetésre került.*

A **könyvvézés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak:

- a működési és feladatalapú támogatás elszámolásakor nem a támogató okirat szerinti 084020 COFOG-ot, hanem a 011140 COFOG-ot használták. *Az ellenőrzés jelzését követően javítást szabályosan elvégezték.*
- egy felhalmozási célú támogatás elszámolásakor a bevételt negatív más különféle egyéb ráfordításként (8435.) mutatták ki a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevétele helyett (923.). A javításkor nem tartották be az Áhsz. 54/A. § előírását, a könyvelés visszabontásával módosították a könyvviteli számlát. *(2/2. javaslat)*

Személyi juttatások

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

A választott tisztségviselők juttatásának nyilvántartásba vétele az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrend tartalmi meghatározása alapján a K121. rovaton történt, míg a KIRA-ban szabálytalanul a K123. rovatra történt a számfejtés. *Az ellenőrzés jelzését követően a KIRA rendszerben a módosítást elvégezték.*

A nettó személyi juttatás (az Elnök tiszteletdíja) kifizetésének, valamint a kifizetői adó és Szocho összege állami adóhatóság felé történő megfizetésének könyvelésekor nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja szerint jártak el, hanem a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték a kiadást. A bérfelhasználási összesítő alapján történt meg a kötelezettség és a költség elszámolása a kifizetés hónapjának utolsó napjára vonatkozó értéknappal. *(2/3. javaslat)*

A 2025. 12. havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolások a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) cím előírásainak megfelelően történt.

Részletező nyilvántartások

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

- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer **KASZPER** moduljával gondoskodtak:
 - az előirányzatok,
 - a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
 - a követelések,
 - az általános forgalmi adó elszámolási számlák,
 - a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.
- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer **KATI** moduljával gondoskodtak a tárgyi eszközök és a beruházások, felújítások nyilvántartásáról. Egy mintatétel kapcsán bemutatott kísértékű eszköz egyedi nyilvántartó lapja nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 6. pontja szerinti tartalmi elemeket, mint pl: gyártó, szállító megnevezése, beszerzési számla száma. *(2/4. javaslat)*
- **Manuális készítésű nyilvántartást** vezettek:
 - a sajátos elszámolásokon belül a Pénzeszköz átvezetésekről (361.),

- a személyi juttatások könyvelésekor technikai számlaként használt 365151. (Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések) számla nyilvántartása csak a főkönyvi karton releváns sorainak megjelenítéséből állt, mely nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklet IV. pont szerinti előírásoknak. A személyi juttatások szabályos könyvelésével a technikai számla használata megszüntetésre kerül. *(2/3. javaslat)*
- a túlfizetésekről (365156.),
- a Saját tőkén belüli elemekről a 2024. évi zárlatnál csak a főkönyvi karton releváns számláinak megjelenítése szolgált nyilvántartásként. A 2025. évi zárásra *felállították a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletező nyilvántartást.*
- az Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásáról,
- a Költségek, ráfordítások (2024. 12. havi közteher) passzív időbeli elhatárolásáról.
Felhívjuk a figyelmüket arra, hogy a 2026.01.01-jétől hatályos Áhsz. 14. melléklet XI. fejezetében rögzített tartalmi elemeket biztosítani szükséges az időbeli elhatárolások nyilvántartása során.

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 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 megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint 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 23/2026. (II.17.) számú határozattal.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat a Leltárkészítés és leltározás szabályairól szóló szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Elnöki nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt. A tárgyi eszköz leltározást a Képviselő-testület a 24/2026. (II.17.) számú határozatával elfogadta.

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

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megfelelően történt a besorolás (gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazta *teljeskörűen* az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat. *(2/4. javaslat)*
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, 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: 2.186.614 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (Forintpénztár, 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 a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, 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: 354.897 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 tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezett a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A működési célú támogatásoknál a COFOG elszámolási hiba teljeskörűen javításra került.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adataihoz (0 Ft) leltár nem készült, 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 részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a Foglalkoztatottaknak adott előlegek (365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések) besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírásának. *(2/3. javaslat)*
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt, kivéve a nettó személyi juttatások (Elnök tiszteletdíja) és a levont SZJA előleg elszámolásakor, mivel nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja szerint jártak el, hanem az adott előlegek (365151.) között könyvelték a kiadásokat. *(2/3. javaslat)*
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszairására 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 adataihoz (0 Ft) leltár nem készült, 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 vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz 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: 1.154.454 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -774.972 Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -680.470 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően 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 részletező nyilvántartás megegyezett meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Elnök saját nevében (nem a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat nevében) vállalt kötelezettség (internet és telefon szolgáltatási díj) kapcsán teljesített költség megtérítés teljeskörűen visszafizetésre került az Elnök által.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adataihoz (0 Ft) nem készült leltár, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- 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

H/II Költségvetési évet követően 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 az eredményszemléletű bevételek és 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 adataihoz (0 Ft) leltár nem készült, 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: 2.842.499 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 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 különbségként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezett a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -680.724 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 254 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -680.470 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolókból 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 Ruszin 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 alaptervékenység szerint elszámolva 354.897 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptervékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 354.897 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 beszámolóknban 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.
A javaslatra az ellenőrzött időszakot követően történt intézkedés, így az intézkedési terv készítési kötelezettség fennáll.
- 1/2. a Jegyző a **Számviteli politikát** egészítse ki annak érdekében, 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 Jegyző a **Leltárkészítés és leltározás szabályairól** szóló szabályzatban módosítsa az éves költségvetési beszámoló megnevezését és egészítse 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. a Jegyző **Önköltségszámítás szabályairól** szóló szabályzatot módosítsa a hatályos Info tv. 29. § előírásainak megfelelően, figyelembe véve a 301/2016. Korm. rendelet előírásait.
- 1/5. a Jegyző **Pénzkezelés szabályairól szóló szabályzatban** rögzítse a készpénzes fizetési mód esetén alkalmazandó, a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó egyedi sajátosságokat a bizonylatolás, jogkör gyakorlás tekintetében. A pénztáros helyettesként, pénztárellenőrként megjelölt személy munkaköri leírásában rögzítsék a pénztárellenőri feladatot.
- 1/6. a Jegyző a **Számlarendben** vizsgálja felül a hatályos Áhsz. II. fejezet 7. pontja alapján az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja szerinti számla tartalmak meghatározását. Az Áhsz. 53. § alapján a könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen rögzítsék. A számlatükörben az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat egyedileg kijelölt számlái jelenjenek meg, tartalmazva a COFOG-onként tagolt 003 és 005 nyilvántartási számlákat és azok megnevezését is.
- 1/7. a Jegyző a **Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat** felülvizsgálatát végezze el az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján, teljeskörűen szabályozva 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 teljeskörű rögzítését az Ávr. 59. § (3) bekezdésnek megfelelően. A már megszűnt kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzése feladatot töröljék a rendelkezések közül.

- 1/8. a Jegyző vizsgálja felül az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet**, hogy a beszerzési értékhatárokként elkülönített eljárás teljeskörűen szabályozott legyen.
- 1/9. a Jegyző a **Reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról szóló szabályzatban** aktualizálja a Szocho tv. 2. § (1) bekezdésnek megfelelően a reprezentáció után fizetendő Szocho mértékét.
- 1/10. a Jegyző készítse el az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), g), h)** pontjainak megfelelően **belső szabályzatokat** a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában.
- 1/11. a Bkr. 2. § 15. pont d) alpontja szerint a Jegyző, a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján rendszerezze a Ruszin 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) bekezdés alapján kötelezettséget - az Ávr. 53. § (1) bekezdésben foglalt kivételekkel - csak pénzügyi ellenjegyzés után vállaljanak, betartva az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírását.
- 1/13. az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása alapján a bevétel elszámolása utalványozás alapján történjen.
- 1/14. az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontja alapján az utalványrendelet tartalmi elemei között megjelenjen a pénzügyi teljesítés dátuma.
- 1/15. az Info tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában rögzítettek alapján a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat elmúlt 10 évre vonatkozó éves költségvetését és éves költségvetési beszámolóját, mint **közérdekű adatot** tegyék közzé az Önkormányzat hivatalos honlapján.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. a költségvetési határozat összesített adata és annak részletezése (mellékletek) összhangban álljon egymással, alátámasztást nyújtva a könyvekben megjelenő eredeti és módosított előirányzatok összegéhez.
- 2/2. a költségvetési éven belül elkövetett könyvelési hibák javítása során az Áhsz. 54/A. § előírásait tartsák be és a folyó könyvelésnek megfelelő dátummal végezzék el.
- 2/3. a nettó személyi juttatások és a teljesített járulékbefizetés elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően járjanak el. Technikai számlaként ne használják a 365151. könyvviteli számlát.
- 2/4. az ASP KATI tárgyi eszköz nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pont pontjában rögzített adatokat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedést igénylő megállapítást nem tett az ellenőrzés.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Székesfehérvár, dátum az időbélyegző szerint

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


Szabóné Antal Enikő
igazgató

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irrattár

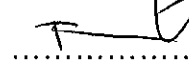
Jelenléti ív
Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata
2026. május 28-án megtartott rendkívüli, nyílt üléséről

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata részéről:

Mudra József elnök

.....

Tibainé Bujdosó Ildikó elnökhelyettes

.....

Kóbor Etelka Sarolta

.....

Dobrovics János András

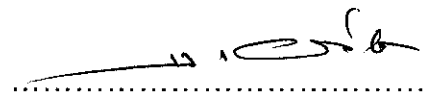
.....

Varga Miklós

.....

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

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

.....

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete 2026. május 28. 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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete részéről:

Mudra József elnök

Tibainé Bújdosó Ildikó elnökhelyettes

Kóbor Etelka Sarolta képviselő

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

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

Az Elnök köszöntötte a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő – testülete megjelent tagjait, a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala jegyzőjét, majd megállapította, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete 5 megválasztott tagja közül 3 fő jelen van, a Képviselő – testület határozatképes, az ülést 8.00 órakor megnyitotta. Elmondta az Elnök, hogy a rendkívüli ülés összehívására az adott okot, hogy a tárgyalandó napirend alapján tovább intézkedés szükséges határidőn belül.

A megjelenteknek biztosította a tanácskozási jogot.

Mudra József elnök javaslatot tett a következő – a meghívó szerinti – napirendi pont elfogadására:

Javasolt napirendi pont:

1.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/76-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 14-én átvett jelentés megtárgyalására és tudomásul vételére, intézkedési tervről határozat hozatalra

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

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

Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
45/2026. (V.28.) határozata**

a napirendi pont elfogadásáról

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

Felelős: Mudra József elnök

Határidő: azonnal

Ezt követően az Elnök javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítésére Tibainé Bújdosó Ildikó elnökhelyettes személyére. Kérte, hogy aki a javaslatot elfogadja, igennel szavazzon.

Észrevétel nem hangzott el.

Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
46/2026. (V.28.) határozata
a jegyzőkönyv hitelesítőjének személyéről**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete a jegyzőkönyv hitelesítésére Tibainé Bújdosó Ildikó elnökhelyettes jelöli ki.

Felelős: Mudra József elnök

Határidő: azonnal

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

1.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/76-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 14-én átvett jelentés megtárgyalására és tudomásul vételére, intézkedési tervől határozat hozatalra

Az Elnök ismertette a javaslatot. Elmondta, hogy a Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság igazgatója megküldte, a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin 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, 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 Ruszin 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 13. napjáig a Magyar Államkincstár részére történő megküldése tárgyában.

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

Kérte az Elnök, aki tudomásul veszi a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozó, a határozati javaslat 1. mellékletét képező, a Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság által megküldött, FEJVMIG-ÁHI/76-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 14-én átvett jelentésben foglaltakat, továbbá egyetért azzal, hogy az Elnök intézkedjék az megállapítások alapján intézkedési terv határidőben való elkészítése, a végrehajtási határidők és a végrehajtásért felelősök kijelölése, továbbá az intézkedési tervnek legkésőbb 2026. június 13. napjáig a Magyar Államkincstár részére történő megküldése tárgyában, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
47/2026. (V.28.) határozata
a FEJVMIG-ÁHI/76-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV.
törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről
szóló, 2026. május 14-én átvett jelentés megtárgyalásáról és tudomásul vételéről,
intézkedési tervről határozat hozatalról**

1.) Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megismerte és megtárgyalta a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozó, a határozat 1. mellékletét képező, a Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság által megküldött, FEJVMIG-ÁHI/76-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 14-én átvett jelentésben foglaltakat és tudomásul veszi azt.

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

Felelős: Mudra József elnök

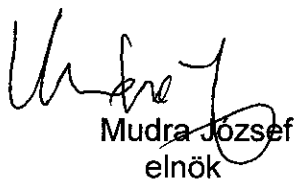
Határidő: a 2026. június 13.


Egyebekben: kérdés, észrevétel nem hangzott el.

Ezt követően az Elnök megköszönte a Képviselő-testületi tagoknak a munkáját és az ülést 08,15 órakor berekesztette.

Dunaújváros, 2026. május 28.

K.m.f.


Mudra József
elnök


Tibainé Bújdosó Ildikó elnökhelyettes
jegyzőkönyv hitelesítő



47/2026. (V. 28.) KATA'ROZAT 1. MELLÉ'LET

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



 **Magyar
Államkincstár**

Magyar_Államkincstár_Poszeidon-DHSZ_Bé

Fejér Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: FEJMIG-ÁHI/76-6/2026.

Ellenőrzés száma: 142/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

TARTALOM

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

A VIZSGÁLTATÁS ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata	763413

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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata	Salamonné Pintér Mónika gazdasági vezető	Mudra József elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Mebízólevél iktatószáma
Iváncsics Mónika vizsgálatvezető	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1401-9/2025.
Karika Péter ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1401-9/2025.
Szántó Katalin ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1401-9/2025.
Kozma Mariann ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1401-9/2025.
Beke-Monoki Nóra ellenőr	2025.11.13.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1401-9/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- 2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról (a továbbiakban: Szocho tv.).

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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin 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: Együtműködési 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),
- 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),
- Központosított Illetményszámfejtési Rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- szociális hozzájárulási adó (a továbbiakban: Szocho),
- az Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider (ASP)) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat 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.

A Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat a könyvvezetési kötelezettségének az ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
763413	Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6.hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

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

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 06. 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 2026.03.24-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A FEJVMIG-ÁHI/76-4/2026. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2026.04.28. napján megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az iratot 2026.05.03-án átvették.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2025. költségvetési évre vonatkozóan a Ruszin 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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatot 2006.10.11-én alapították. Az Elnök 2014.10.29-e óta vezeti a jelenleg 5 tagú Képviselő-testületet.

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

A Ruszin 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 a vizsgálat 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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve *elfogadható*.

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

A **könyvvizetés** részben felelt meg 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 *részben* volt biztosított. *Az Elnök saját nevében vállalt és a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat által teljesített kötelezettség szabálytalan elszámolása megszüntetésre került az Elnök részére megtérített költség visszafizetésével.*

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

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

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

összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

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

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruzsin Nemzetiségi Önkormányzata	2.541.511	50.830	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 RUSZIN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dunaújváros Megyei Jogú Város
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 763413

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

Kontrollkörnyezet

A Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület a 60/2024. (X.10.) számú határozatával elfogadott.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt közigazgatási szerződést az Önkormányzat egy együttes **Együttműködési megállapodás** formájában kötötte meg a székhelyén működő valamennyi helyi nemzetiségi önkormányzattal 2022.01.28-án. A többszöri módosítást követő egységes szerkezetbe foglalása megtörtént és igazolták a 2025. évi felülvizsgálatot, melyet a Közgyűlés a 6/2025. (I.23.) sz. határozatával, a Képviselő-testület a 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.14.) sz. határozatával elfogadta. Ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.

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

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

A Jegyző, a Ruszin 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 foglalt szabályzat 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, mivel csak a fordulónapot követő évet terhelő költségek számolhatók el, az évek között áthúzóó költségeket meg kell osztani.

A Jegyző, a Ruszin 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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 11/2022. (IV.4.) sz. szabályzata az **Önköltségszámítás szabályairól** 2023.03.23-tól hatályos.

A szabályzatban 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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 18/2022. (V.4.) szabályzata a **Pénzkezelés szabályairól** 2023.03.20-tól hatályos. Az egyedi sajátosságok rögzítése hiányzott: (1/5. javaslat)

- A pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjénél az általánostól eltérő eljárásrendet állapítottak meg több esetben, de azok részleteit nem rögzítették. (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 pénztáros helyettesként, illetve pénztárellenőr helyettesként megjelölt személyek vonatkozásában ezen feladatok nem kerültek rögzítésre.

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

- Szabályzat a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról,
- Szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről,
- Szabályzat a reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző, a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt, 2023.02.10-től hatályos, a **Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló 5/2021. (IX.13.) sz. szabályzatban** határozta meg a Ruszin 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 felelt

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 ("kölségvetés teljesítése kapcsán keletkezett bevételeket"), mivel nem felelt 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 felelt meg az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírásának. Nem kell utalványrendeletet kiállítani, ha 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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 3/2022. (II.11.) sz. szabályzata a **közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések 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, a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú 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. *(1/9. javaslat)*

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

- 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 vezeték- és mobiltelefonok használatát,
- a 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 és a folyamatokért 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 Ruszin 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.

Felhívjuk a figyelmüket arra, hogy az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja a gazdasági vezető a jogszabály alapján végezhet pénzügyi ellenjegyzést. A Jegyző általi felhatalmazás megszüntetése javasolt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása *részben* történt szabályszerűen.

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

- egy szerződés nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére. *(1/12. javaslat)*
- a bevételek (működési, feladatalapú, valamint felhalmozási célú támogatás) utalványozása nem történt meg az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére. *(1/13. javaslat)*
- a kiadási utalványrendeletek nem tartalmazták a pénzügyi teljesítés dátumát az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontja ellenére. *(1/14. javaslat)*

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

Információs és kommunikációs rendszer

A Ruszin 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 Önkormányzat hivatalos honlapján (www.dunaujvaros.hu) a közérdekű adatoknak kialakított külön tárhelyen a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában nem érhető el az adatok. A nemzetiségi önkormányzat menüpont alatt megjelentek az előterjesztések, jegyzőkönyvek, határozatok 2020. év óta, de az ellenőrzés által vizsgált közérdekű adatok (éves költségvetés, éves költségvetési beszámoló) közzététele nem egyértelmű, külső személy számára nem beazonosítható. *(1/15. javaslat)*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, 2024.10.01-jétől hatályos, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** (28/2024. (VIII.12.) sz. szabályzat).

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 90/2024. (XII.10.) 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,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelését,
- 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 mérlegadatokat** 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 teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezett a 28/2025. (II.27.) számú határozatban szereplő eredeti előirányzattal.

A határozat (1.919.842 Ft), illetve annak 1-2. sz. melléklete (1.819.482 Ft) ellentmondást tartalmazott a bevételi és kiadási főösszeg tekintetében. A könyvekben eredeti előirányzatként a mellékletek szerinti összeg jelent meg. *(2/1. javaslat)*

2025. I. félévében az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 48/2025. (VI.5.) számú határozattal.

Mintatételek

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

Az **alapbizonylatokkal való alátámasztottság** egy esetben nem volt megfelelő, sérült az Szt. 165. § (2) bekezdés szerinti bizonylati elv. A telefon- és internet költség elszámolására bemutatott előfizetői szerződésen és számlán vevőként az Elnök jelent meg, csak a számlafizető

volt a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat. *Az intézkedés megtörtént, az Elnök a részére 2025.01-09. hó között megtérített költség (113.784 Ft) 2025.12.03-án a pénztárba visszafizetésre került.*

A **könyvvezetés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak:

- a működési és feladatalapú támogatás elszámolásakor nem a támogató okirat szerinti 084020 COFOG-ot, hanem a 011140 COFOG-ot használták. *Az ellenőrzés jelzését követően javítást szabályosan elvégezték.*
- egy felhalmozási célú támogatás elszámolásakor a bevételt negatív más különféle egyéb ráfordításként (8435.) mutatták ki a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevétele helyett (923.). A javításkor nem tartották be az Áhsz. 54/A. § előírását, a könyvelés visszabontásával módosították a könyvviteli számlát. *(2/2. javaslat)*

Személyi juttatások

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

A választott tisztségviselők juttatásának nyilvántartásba vétele az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrend tartalmi meghatározása alapján a K121. rovaton történt, míg a KIRA-ban szabálytalanul a K123. rovatra történt a számfejtés. *Az ellenőrzés jelzését követően a KIRA rendszerben a módosítást elvégezték.*

A nettó személyi juttatás (az Elnök tiszteletdíja) kifizetésének, valamint a kifizetői adó és Szochó összege állami adóhatóság felé történő megfizetésének könyvelésekor nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja szerint jártak el, hanem a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték a kiadást. A bérfelhasználási összesítő alapján történt meg a kötelezettség és a költség elszámolása a kifizetés hónapjának utolsó napjára vonatkozó értéknappal. *(2/3. javaslat)*

A 2025. 12. havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolások a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) cím előírásainak megfelelően történt.

Részletező nyilvántartások

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

- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer **KASZPER** moduljával gondoskodtak:
 - az előirányzatok,
 - a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
 - a követelések,
 - az általános forgalmi adó elszámolási számlák,
 - a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.
- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer **KATI** moduljával gondoskodtak a tárgyi eszközök és a beruházások, felújítások nyilvántartásáról. Egy mintatétel kapcsán bemutatott kísértékű eszköz egyedí nyilvántartó lapja nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 6. pontja szerinti tartalmi elemeket, mint pl: gyártó, szállító megnevezése, beszerzési számla száma. *(2/4. javaslat)*
- **Manuális készítésű nyilvántartást** vezettek:
 - a sajátos elszámolásokon belül a Pénzeszköz átvezetésekről (361.),

- a személyi juttatások könyvelésekor technikai számlaként használt 365151. (Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések) számla nyilvántartása csak a főkönyvi katon releváns sorainak megjelenítéséből állt, mely nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklet IV. pont szerinti előírásoknak. A személyi juttatások szabályos könyvelésével a technikai számla használata megszüntetésre kerül. *(2/3. javaslat)*
- a túlfizetésekről (365156.),
- a Saját tőkén belüli elemekről a 2024. évi zárlatnál csak a főkönyvi katon releváns számláinak megjelenítése szolgált nyilvántartásként. A *2025. évi zárásra felállították a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletező nyilvántartást.*
- az Eredmény szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásáról,
- a Költségek, ráfordítások (2024. 12. havi közteher) passzív időbeli elhatárolásáról.
Felhívjuk a figyelmüket arra, hogy a 2026.01.01-jétől hatályos Áhsz. 14. melléklet XI. fejezetében rögzített tartalmi elemeket biztosítani szükséges az időbeli elhatárolások nyilvántartása során.

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 egyezés biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves zárlati feladatok 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 megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint 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 23/2026. (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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat a Leltárkészítés és leltározás szabályairól szóló szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Elnöki nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt. A tárgyi eszköz leltározást a Képviselő-testület a 24/2026. (II.17.) számú határozatával elfogadta.

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

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megfelelően történt a besorolás (gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat. *(2/4. javaslat)*
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, 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: 2.186.614 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (Forintpénztár, 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 a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, 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: 354.897 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 tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezett a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A működési célú támogatásoknál a COFOG elszámolási hiba teljeskörűen javításra került.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adataihoz (0 Ft) leltár nem készült, 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 részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a Foglalkoztatottaknak adott előlegek (365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések) besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírásának. *(2/3. javaslat)*
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt, kivéve a nettó személyi juttatások (Elnök tiszteletdíja) és a levont SZJA előleg elszámolásakor, mivel nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja szerint jártak el, hanem az adott előlegek (365151.) között könyvelték a kiadásokat. *(2/3. javaslat)*
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszairására 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 adataihoz (0 Ft) leltár nem készült, 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 vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz 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: 1.154.454 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -774.972 Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -680.470 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően 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 részletező nyilvántartás megegyezett meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Elnök saját nevében (nem a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat nevében) vállalt kötelezettség (internet és telefon szolgáltatási díj) kapcsán teljesített költség megtérítés teljeskörűen visszafizetésre került az Elnök által.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adataihoz (0 Ft) nem készült leltár, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- 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

H/II Költségvetési évet követően 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 az eredményszemléletű bevételek és 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 adataihoz (0 Ft) leltár nem készült, 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: 2.842.499 Ft.

**15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
úrlapjának 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 úrlap, 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 megegyezett a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -680.724 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 254 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -680.470 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóiban 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 Ruzsin 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. úrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 354.897 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. úrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 354.897 Ft szabad maradvány.

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

**Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban**

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóknban 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.
A javaslatra az ellenőrzött időszakot követően történt intézkedés, így az intézkedési terv készítési kötelezettség fennáll.
- 1/2. a Jegyző a **Számviteli politikát** egészítse ki annak érdekében, 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 Jegyző a **Leltárkészítés és leltározás szabályairól** szóló szabályzatban módosítsa az éves költségvetési beszámoló megnevezését és egészítse 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. a Jegyző **Önköltségszámítás szabályairól** szóló szabályzatot módosítsa a hatályos Info tv. 29. § előírásainak megfelelően, figyelembe véve a 301/2016. Korm. rendelet előírásait.
- 1/5. a Jegyző **Pénzkezelés szabályairól szóló szabályzatban** rögzítse a készpénzes fizetési mód esetén alkalmazandó, a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó egyedi sajátosságokat a bizonylatolás, jogkör gyakorlás tekintetében. A pénztáros helyettesként, pénztárelleőrként megjelölt személy munkaköri leírásában rögzítsék a pénztárelleőri feladatot.
- 1/6. a Jegyző a **Számlarendben** vizsgálja felül a hatályos Áhsz. II. fejezet 7. pontja alapján az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja szerinti számla tartalmak meghatározását. Az Áhsz. 53. § alapján a könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen rögzítsék. A számlatükörben az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat egyedileg kijelölt számlái jelenjenek meg, tartalmazva a COFOG-onként tagolt 003 és 005 nyilvántartási számlákat és azok megnevezését is.
- 1/7. a Jegyző a **Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat** felülvizsgálatát végezze el az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján, teljeskörűen szabályozva 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 teljeskörű rögzítését az Ávr. 59. § (3) bekezdésnek megfelelően. A már megszűnt kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzése feladatot töröljék a rendelkezések közül.

- 1/8. a Jegyző vizsgálja felül az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet**, hogy a beszerzési értékhatárokként elkülönített eljárás teljeskörűen szabályozott legyen.
- 1/9. a Jegyző a **Reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról szóló szabályzatban** aktualizálja a Szocho tv. 2. § (1) bekezdésnek megfelelően a reprezentáció után fizetendő Szocho mértékét.
- 1/10. a Jegyző készítse el az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), g), h)** pontjainak megfelelően **belső szabályzatokat** a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában.
- 1/11. a Bkr. 2. § 15. pont d) alpontja szerint a Jegyző, a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján rendszerezze a Ruszin 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) bekezdés alapján kötelezettséget - az Ávr. 53. § (1) bekezdésben foglalt kivételekkel - csak pénzügyi ellenjegyzés után vállaljanak, betartva az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírását.
- 1/13. az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása alapján a bevétel elszámolása utalványozás alapján történjen.
- 1/14. az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontja alapján az utalványrendelet tartalmi elemei között megjelenjen a pénzügyi teljesítés dátuma.
- 1/15. az Info tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában rögzítettek alapján a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat elmúlt 10 évre vonatkozó éves költségvetését és éves költségvetési beszámolóját, mint **közérdekű adatot** tegyék közzé az Önkormányzat hivatalos honlapján.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. a költségvetési határozat összesített adata és annak részletezése (mellékletek) összhangban álljon egymással, alátámasztást nyújtva a könyvekben megjelenő eredeti és módosított előirányzatok összegéhez.
- 2/2. a költségvetési éven belül elkövetett könyvelési hibák javítása során az Áhsz. 54/A. § előírásait tartsák be és a folyó könyvelésnek megfelelő dátummal végezzék el.
- 2/3. a nettó személyi juttatások és a teljesített járulékbefizetés elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően járjanak el. Technikai számlaként ne használják a 365151. könyvviteli számlát.
- 2/4. az ASP KATI tárgyi eszköz nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pont pontjában rögzített adatokat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedést igénylő megállapítást nem tett az ellenőrzés.

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