

M E G H Í V Ó

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

2026. május 22- én 13,00 órára hívom össze, amelyre ezennel tisztelettel meghívom. Az ülés nyílt. Vezeti: Miskolczi László elnök. Megjelenésére feltétlenül számítok.

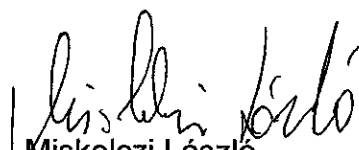
Az ülés helye: Dunaújváros, Városháza tér 1. 201. szoba

Javasolt napirendi pontok:

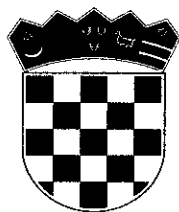
- 1.)Javaslat a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására
- 2.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése teljesítéséről szóló határozata elfogadására
- 3.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és előirányzat módosítása elfogadására
- 4.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/80-6/2026. 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
- 5.)Javaslat a délszláv táncház évadzárásáról, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztató elfogadására
- 6.)Javaslat a Parázs – Varázs városi gasztronómiai rendezvényen való részvételre és a költségvetési fedezete biztosítására
- 7.)Javaslat az Országos Horvát Önkormányzat által 2026. június 12-én Drávakeresztúron szervezett horvát zarándoklaton való részvételre, a részvétel útiköltség vonzata fedezetének biztosítására
- 8.)Javaslat nyomtatókazetta készlet vásárlására az irodai nyomtatónkhoz
Egyebek

Előadó: Miskolczi László elnök

Dunaújváros, 2026. május 15.


Miskolczi László
elnök





Hrvatska Samouprava
u Dunaújvárosu
H-2400 Dunaújváros
Városháza tér 1.
Mobil: +36 30 859-7111
www.duh.hu



Dunaújváros Megyei Jogú Város
Horvát Nemzetiségi Önkormányzata
H-2400 Dunaújváros
Városháza tér 1.
Mobil: +36 30 859-7111
www.duh.hu

ELŐTERJESZTÉS

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 2026. május 22. – i nyílt ülésének tervezett napirendi pontjaihoz

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

A javaslat arra irányul, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat fogadja el az elnöki beszámolót, amely beszámolóban az Elnök ismerteti a 2026. április 15-i testületi ülés után történeteket, beszámol a szabadkai látogatásról, a horvát nemzetiségi piknik megrendezéséről és a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról. Felelős: az elnök

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

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete a 15/2025.(II.28.) határozatával fogadta el a 2025. évi költségvetését 1. 440.000,- Ft bevételi, 1.440.000,- Ft kiadási fő összeggel.

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

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

Bevételek alakulása: Az előterjesztés 1. melléklet részletezése szerint a 2025. évre elfogadott bevételi előirányzatunkat év közben módosította a Bethlen Gábor Alapkezelő által megállapított 2025. évi feladatalapú támogatás 1.268.000,-Ft-tal és az előző évi maradvány 2.894.853,- Ft-tal, így a bevételi előirányzatunk 2025. félév végére 5.602.853,- Ft-ra módosult.

A 2024.évi maradványt a 2025. évi költségvetésében személyi juttatások kiadási, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, dologi kiadás, illetve egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre kiadásai előirányzataként használtuk fel.

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

2025.06.30. után nem érkezett már más bevétel az Önkormányzatunk részére, így a 2025.évet az 5.602.853,- Ft előirányzat összeggel zártuk.

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

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

A teljesítés a módosított előirányzathoz képest 2025.12.31.-ig 46,45 %.

Az összkiadás 33,01 %-át a személyi juttatások, 7,55 %-át a munkaadókat terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó kiadásai illetve 59,44 %-át a dologi kiadások tették ki. A felhasználás egy részét az Önkormányzatunk működéséhez, illetve a nemzetiségi hagyományok ápolására fordítottuk.

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

– Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege” nullás, Európai Unió forrásból fedezett költségvetési kiadásai és Európai Unió forrásból biztosított költségvetési támogatások az év során nem merültek fel.(előterjesztés 6. melléklet)

A Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnak az Áht. 91. § (2) bekezdés d, pont szerint önkormányzati részesedéssel alapított gazdasági társasága nincs, ezért az Államháztartási törvényben meghatározott kötelezettségeknek nem tud eleget tenni.

Maradvány alakulása: Az előterjesztés 2. melléklet részletezése szerint történik Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata maradványának kimutatása. A 2026. évben felhasználható maradvány összege 3.000.291,- Ft.

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

Az Áht. 91. § (2) bekezdés a, és c, pontja szerint az önkormányzat költségvetési mérlegét az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza. A pénzforgalom levezetését az előterjesztés 4. melléklete tartalmazza. 2025. december 31.-én a záró pénzkészlet 3.000. 291,- Ft volt.

A javaslat a költségvetés teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására irányul, a már hivatkozott mellékletek szerinti tartalommal (tárgyévi kiadások főösszege: 2.602.574,- Ft, tárgyévi bevételek főösszege: 2.708.014,-Ft, maradvány összege: 3.000. 291,- Ft.) Felelős: az elnök.

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

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Önkormányzatának Képviselő – testülete a 18/2026.(II.25.) határozatával fogadta el a 2026. évi költségvetését 4.752.291,- Ft bevételi, 4.752.291,- Ft kiadási fő összeggel.

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

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

Bevételek alakulása: Az eredeti előirányzat összege a 2026. évi tervezésnél 4.752.29,- Ft volt. Az előző évi maradványt a költségvetésben már terveztünk, mely összege 3.000.291,- Ft volt.A beérkező bevételek összege 2026.03.31.-ig 1.076.355,- Ft-volt.

A 400.000,-Ft-os támogatást – egy összegben – 2026. március 17.-én kapta meg Önkormányzatunk Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatától, ami zökkenőmentessé tette gazdálkodásunkat.

A Bethlen Gábor Alapkezelőtől a 2026.évi működési támogatás első részletét 2026.01.28.-án kaptuk meg, melynek összege 676.000,-Ft. Az idei évben emelkedett a működési támogatás összege, mely éves szinten 1.352.000,- Ft-ot jelent.

A Bethlen Gábor Alapkezelő által megállapított 2026. évi feladatalapú támogatás összegével év közben módosítjuk az előirányzatunkat, ahogy azt az előző években is tettük.

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

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

A teljesítés a módosított előirányzathoz képest 2026.03.31.-én 4,59 %.

A teljesítés összege az első negyedév végén 218 412 Ft.

Az összkiadás 68,87 %-át a személyi juttatások, 13,61 %-át a munkaadókat terhelő járulékok, illetve 17,52 %-át a dologi kiadások tették ki.

A felhasználás egy részét az Önkormányzatunk működéséhez, illetve a nemzetiségi hagyományok ápolására fordítottuk.

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

–29. § b) pontja „a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege” nullás, Európai Unió forrásból fedezett költségvetési kiadásai és Európai Unió forrásból biztosított költségvetési támogatások az év során nem merültek fel.

A Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnak az Áht. 91. § (2) bekezdés d, pont szerint önkormányzati részesedéssel alapított gazdasági társasága nincs, ezért az Államháztartási törvényben meghatározott kötelezettségeknek nem tud eleget tenni.

Pénzkészlet alakulása: Az előterjesztés 2. melléklete részletezése szerint történik Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata pénzforgalmának levezetése a főkönyv alapján. A záró pénzkészlet 2026.03.31.-én 3.858.234,-Ft volt.

A 2026. évben felhasználható maradvány összege 3.000.291,- Ft volt.

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

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

A javaslat az I. negyedéves költségvetés teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására irányul, a már hivatkozott mellékletek szerinti tartalommal (2026. I. negyedévi kiadások főösszege: 218.412,- Ft, a beérkező bevételek főösszege: 1.076.355,-Ft, az előirányzat módosítás adatainak elfogadása: kiadási és bevételi főösszeg: 5.871.291,- Ft.) Felelős: az elnök.

4.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/80-6/2026. 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 Horvát Nemzetiségi Önkormányzata ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

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

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

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

5.)Javaslat a délszláv táncház évadzárásáról, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztatás elfogadására

A javaslat arra irányul, hogy Nemzetiségi Önkormányzatunk fogadja el a délszláv táncház évadzárásáról, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztatást.(előterjesztés 1. melléklete) A tájékoztató szerint a táncház oktatása összesen 210.000,- Ft -ba került, amelynek felét viseli az Önkormányzatunk. A számla kiegyenlítése a Dunaújvárosi Horvátok és Szerbek Egyesülete részére adott nemzetiségi önkormányzati támogatásból történik meg. Felelős: az elnök

6.)Javaslat a Parázs – Varázs városi gasztronómiai rendezvényen való részvételre és a költségvetési fedezete biztosítására

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata ebben az évben is megrendezi 2026. május 30-31-én a Parázs – Varázs városi grill partit, amely rendezvény helyszíne a Szalkisziget lesz. A rendezvény többek között egy hatalmas városi gasztronómiai összejövétel, amelyen a város lakossága, baráti körökben közösen sütöget és ünnepel, tartalmas műsorokat tekinthet meg. A javaslat arra irányul, hogy ezen a rendezvényen, hagyományosan vegyen részt a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat is. Ez a program jó alkalom lesz a horvát ételspecialitások és a balkáni konyha különlegességeink bemutatására a pártoló tagságunk, az érdeklődők és meghívott vendégeink számára. A javaslat a részvételről való döntés mellett 300.000,- Ft összegű költségvetési fedezetet biztosításáról szól a részvétel költségeire, a 2026. évi költségvetés terhére. Felelős: az elnök.

7.)Javaslat az Országos Horvát Önkormányzat által 2026. június 12-én Drávakeresztúron szervezett horvát zarándoklaton való részvételre, a részvétel útiköltség vonzata fedezetének biztosítására

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata, meghívást kapott az

Országos Horvát Önkormányzattól, hogy vegyenek rész a 2026. június 12-én Drávakeresztúron szervezett Országos Horvát Zarándoklaton. A meghívó az előterjesztés 1. melléklete. A részvétel útköltség vonzata 55.000,-Ft. Az útköltség fedezete a Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi költségvetése. Felelős: az elnök

8.)Javaslat nyomtatókazetta készlet vásárlására az irodai nyomtatónkhoz

A javaslat arra irányul, hogy a horvát nemzetiségi irodában használt lézernyomtatóhoz a fogyóban lévő festékkazetták helyett új kazetta készletet vásároljunk. A vásárlás költségvonzata 60.000,- Ft. a Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi költségvetése terhére. Felelős: az elnök

Egyebek

Előadó: Miskolczi László elnök.

Dunaújváros, 2026. május 15.




Miskolczi László
elnök

ELŐTERESZTÉS 1. NAPIRENDI PONT 1. MELLÉKLET

Érték típus: Forint

DMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata
2025 Éves költségvetési beszámoló

Adatok Ft-ban, 1.sz.melléklet

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	10
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	600 000	600 000	600 000
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	100 000	100 000	259 206
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	700 000	700 000	859 206
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	700 000	700 000	859 206
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	128 000	128 000	196 501
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	131 554
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	64 947
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	30 000	30 000	38 483
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	40 000	40 000	93 055
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	70 000	70 000	131 538
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	45 000	45 000	98 972
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	30 000	30 000	3 496
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	75 000	75 000	102 468
41	Bérelti és lízing díjak (>=42) (K333)	40 000	40 000	317 748
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	45 000	45 000	423 000
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	25 000	280 000	24 234
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	110 000	1 038 000	764 982
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	45 000	405 000	250 685
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	45 000	405 000	250 685
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	88 000	774 000	157 054
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	24 000	204 853	140 142
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	112 000	978 853	297 196
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	412 000	3 699 853	1 546 869
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívüire (=183+...+192) (K512)	100 000	300 000	0
193	Tartalékok (K513)	100 000	100 000	0



Handwritten signature

2026.05.15.

194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	200 000	400 000	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	1 440 000	5 602 853	2 602 576
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 440 000	2 708 000	2 707 640
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	2 307 640
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	400 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 440 000	2 708 000	2 707 640
202	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=203+204+205) (B4082)	0	0	374
206	Kamatbevételek és más nyereséjellelű bevételek (=198+202) (B408)	0	0	374
218	Működési bevételek (=182+183+186+188+195+196+197+206+213+214+215) (B4)	0	0	374
282	Költségvetési bevételek (=45+81+181+218+229+255+281) (B1-B7)	1 440 000	2 708 000	2 708 014
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	2 894 853	2 894 853
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	2 894 853	2 894 853
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+14+15+17+18+19+22) (B81)	0	2 894 853	2 894 853
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	0	2 894 853	2 894 853
	Bevételek mindösszesen	1 440 000	5 602 853	5 602 867
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
04 - B8. Finanszírozási bevételek				
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	2 894 853	2 894 853
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	2 894 853	2 894 853
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+14+15+17+18+19+22) (B81)	0	2 894 853	2 894 853
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	0	2 894 853	2 894 853
	Bevételek mindösszesen	1 440 000	5 602 853	5 602 867

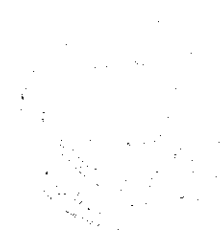
2022.05.15.

DMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata

2025 Éves költségvetési beszámoló

Adatok Ft-ban, 2.sz.melléklet

#		07/A - Maradványkimutatás		Összeg
1		2		3
#		Megnevezés		
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei		2 708 014
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai		2 602 576
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)		105 438
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei		2 894 853
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)		2 894 853
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)		3 000 291
15	C)	Összes maradvány (=A+B)		3 000 291
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)		3 000 291



2025.05.15. *[Handwritten signature]*

2025 Időközi mérlegjelentés - IV. negyedév (Éves elszámolás) - DMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Adatok Ft-ban/3.melléklet

#	Megnevezés	1A - Az eszközök és források alakulása		Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)
		2	3				
55	C/III/1 Kincstárön kívüli forrászámok		2 894 853	105 438	0	0	3 000 291
57	C/III Forintszámok (=C/III/1+C/III/2)		2 894 853	105 438	0	0	3 000 291
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/IV)		2 894 853	105 438	0	0	3 000 291
62	D/II/1 Költségvetési évből esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)		0	-2 707 640	2 707 640	0	0
73	D/II/4 Költségvetési évből esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)		0	-374	374	0	0
79	D/II/4f - ebből: költségvetési évből esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre		0	-374	374	0	0
105	D/II Költségvetési évből esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)		0	-2 708 014	2 708 014	0	0
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)		0	668 000	-668 000	0	0
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek		0	668 000	-668 000	0	0
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)		0	668 000	-668 000	0	0
163	D) KÖVETÉLESEK (=D/II+D/III+D/III)		0	-2 040 014	2 040 014	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)		2 894 853	-1 934 576	2 040 014	2 040 014	3 000 291
185	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai		240 193	0	0	0	240 193
186	G/IV Felhalmozott eredmény		2 423 507	0	146 653	146 653	2 570 160
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény		146 653	0	-23 836	-23 836	122 817
189	G) SAJÁT TÖKE (= G/III+...+G/VI)		2 810 353	0	122 817	122 817	2 933 170
190	H/II/1 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra		0	-259 206	259 206	0	0
191	H/II/2 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra		0	-134 600	134 600	0	0
192	H/II/3 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		0	-1 540 770	1 540 770	0	0
216	H/II Költségvetési évből esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)		0	-1 934 576	1 934 576	0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III+H/III)		0	-1 934 576	1 934 576	0	0
254	I/2 Költések, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		84 500	0	-17 379	67 121	67 121
256	I) PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=I/1+I/2+I/3)		84 500	0	-17 379	67 121	67 121
257	FORRASOK ÖSSZESEN (=G+H+H+I)		2 894 853	-1 934 576	2 040 014	2 040 014	3 000 291

2025.05.15.

DMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata
2025 Éves költségvetési beszámoló

Adatok Ft-ban, 4.sz.melléklet

#	PK_A - Tárgydíszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
1	2	3
Megnevezés		
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege	2 894 853
	összesen (=2+3)	
03	33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [+(3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	2 894 853
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8+9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	105 438
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [-003]	-2 602 576
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [+005]	5 602 867
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydíszaki egyenlege [-098.1313]	-2 894 853
53	C. 32-33. számlák számított tárgydíszaki záró egyenlege (A + B)	3 000 291
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydíszaki egyenlege [+32 + (3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	3 000 291



Jur
 2025.05.15.

ELŐTERJESZTÉS 1. VÁRPALODI PONT 5. MELLÉKLET

5. melléklet

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

	KÖZVEZETETT TÁMOGATÁSOK	
	2024. évi tényadat	2025. évi tényadat
Önkormányzati tulajdonú ingatlanok és egyéb helyiségek hasznosításából származó bevételről történő lemondás		
- bérleti díj elengedéséből származó bevételkiesés összesen:	0	0
	0	0
	0	0
- piaci árnál alacsonyabb bérleti díj megállapítása miatti bevételkiesés összesen:	0	0
	0	0
	0	0
A törvényi feltételek szerint biztosított ingyenes vagy kedvezményes étkeztetésben résztvevő gyermekek kedvezményén túl nyújtott támogatás összege:	0	0
Közvetett támogatások okozta bevételkiesés összesen:	0	0

Dunaújváros, 2026.....

aláírás

[Handwritten signature]

2026.05.15.

[Handwritten signature]

DMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata

Európai úniós forrásból finanszírozott pályázatok 2025. év

Pályázat neve, azonosítója:

2022. 05. 15.

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

Dunaújváros, 2026.....

aláírás

2026 Időközi költségvetési jelentés - 01-03. hó

DMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata

1. melléklet

Adatok Ft-ban

#	Megnevezés	4		10
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
01 -	Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - K1-K8. Költségvetési kiadások			
2	3	4	5	10
19	Választott tisztviselők juttatásai (K121)	600 000	600 000	143 250
21	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	600 000	600 000	7 162
22	Külső személyi juttatások (=19+20+21) (K12)	1 200 000	1 200 000	150 412
23	Személyi juttatások (=18+22) (K1)	1 200 000	1 200 000	150 412
24	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=25+...+30) (K2)	371 000	371 000	29 721
25	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	16 933
30	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	12 788
31	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	114 000	114 000	0
32	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	150 000	150 000	7 583
34	Készletbeszerzés (=31+32+33) (K31)	264 000	264 000	7 583
35	Informaticai szolgáltatások igénybevétele (K321)	81 000	81 000	22 143
36	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	150 000	150 000	756
37	Kommunikációs szolgáltatások (=35+36) (K32)	231 000	231 000	22 899
44	Bérlési és lízing díjak (>=45) (K333)	500 291	500 291	0
49	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	440 000	440 000	0
50	Egyéb szolgáltatások (>=51) (K337)	100 000	100 000	1 456
52	Szolgáltatási kiadások (=42+43+44+46+47+49+50) (K33)	1 040 291	1 040 291	1 456
53	Kiküldetések kiadásai (K341)	200 000	200 000	0
55	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=53+54) (K34)	200 000	200 000	0
56	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	517 000	517 000	5 291
65	Egyéb dologi kiadások (K355)	175 000	175 000	1 050
66	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=56+57+58+61+65) (K35)	692 000	692 000	6 341
67	Dologi kiadások (=34+37+52+55+66) (K3)	2 427 291	2 427 291	38 279
185	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívüire (=186+...+195) (K512)	400 000	400 000	0
196	Tartalékok (K513)	100 000	100 000	0
197	Egyéb működési célú kiadások (=128+133+134+135+146+157+168+170+182+183+184+185+196)(K5)	500 000	500 000	0

2026.05.15

202	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	200 000	200 000	0
207	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	54 000	54 000	0
208	Beruházások (=198+199+201+202+203+205+207) (K6)	254 000	254 000	0
276	Költségvetési kiadások (=23+24+67+127+197+208+213+275) (K1-K8)	4 752 291	4 752 291	2 184 412
02 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - B1-B7. Költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 752 000	1 752 000	1 076 000
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	676 000
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	400 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 752 000	1 752 000	1 076 000
202	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=203+204+205) (B4082)	0	0	84
206	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=198+202) (B408)	0	0	84
215	Egyéb működési bevételek (>=216+217) (B411)	0	0	271
218	Működési bevételek (=182+183+186+188+195+196+197+206+213+214+215) (B4)	0	0	355
282	Költségvetési bevételek (=45+81+181+218+229+255+281) (B1-B7)	1 752 000	1 752 000	1 076 355
04 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - B8. Finanszírozási bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	3 000 291	3 000 291	3 000 291
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	3 000 291	3 000 291	3 000 291
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+14+15+17+...+19+22) (B81)	3 000 291	3 000 291	3 000 291
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	3 000 291	3 000 291	3 000 291
	Bevételek mindösszesen	4 752 291	4 752 291	4 076 646

2024. 05. 15.



2026 Időközi költségvetési jelentés - 01-03. hó DMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata
 Adatok Ft-ban
 2.melléklet

#	PK_A - Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
1	2	3
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)	3 000 291
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+(3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	3 000 291
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8+9-10-11-12- 13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35- 36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	857 943
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]	-218 412
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]	4 076 646
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	-3 000 291
53	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)	3 858 234
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	3 858 234

2024.05.15.

Uti

2026 Időközi mérlegjelentés - I. negyedév

DMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata

Adatok Ft-ban/ 3.melléklet

#	Megnevezés	1A - Az eszközök és források alakulása		Állomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)	
		Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt		
1	2	3	4	5	
55	C/III/1 Kincstárön kívüli forintszámlák	3 000 291	857 943	0	3 858 234
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	3 000 291	857 943	0	3 858 234
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/IV)	3 000 291	857 943	0	3 858 234
62	D/1/1 Költtségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/1/1a)	0	-1 076 000	1 076 000	0
73	D/1/4 Költtségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire (=D/1/4a+...+D/1/4i)	0	-84	84	0
79	D/1/4f - ebből: költtségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	-84	84	0
105	D/1 Költtségvetési évben esedékes követelések (=D/1/1+...+D/1/8)	0	-1 076 084	1 076 084	0
163	D) KOVETELESEK (=D/1+D/II+D/III)	0	-1 076 084	1 076 084	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	3 000 291	-218 141	1 076 084	3 858 234
185	G/III Egyéb eszközök indúlaskori értéke és változásai	240 193	0	0	240 193
186	G/IV Felhalmozott eredmény	2 570 160	0	122 817	2 692 977
188	G/VI Mielleg szerinti eredmény	122 817	0	402 247	525 064
189	G) SAJÁT TÖKE (= G/1+...+G/VI)	2 933 170	0	525 064	3 458 234
190	H/1/1 Költtségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-150 412	150 412	0
191	H/1/2 Költtségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	-29 450	29 450	0
192	H/1/3 Költtségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-38 279	188 279	150 000
194	H/1/5 Költtségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/1/5a+H/1/5b)	0	0	250 000	250 000
216	H/1 Költtségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/1/1+...+H/1/9)	0	-218 141	618 141	400 000
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/1+H/II+H/III)	0	-218 141	618 141	400 000
254	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	67 121	0	-67 121	0
256	J) PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	67 121	0	-67 121	0
257	FORRASOK ÖSSZESEN (=G+H+H+J)	3 000 291	-218 141	1 076 084	3 858 234

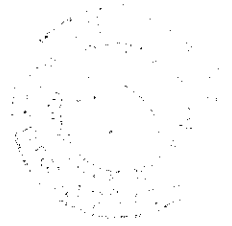
2024. ok. 15.

[Handwritten signature]

DMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata
Előirányzat módosítás

Felhasználás

Felhasználás		
Bevétel	Rovat	Megnevezés
	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
		Összesen
Kiadás	Rovat	Megnevezés
	K123	Egyéb külső személyi juttatások
	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
	K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése
	K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele
	K341	Kiküldetések kiadásai
	K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
	K355	Egyéb dologi kiadások
		Összesen



2026.05.15.

Megjegyzés: Az előirányzat módosítás a 2026. évi feladatalapú támogatás összegével
 A bevételi és kiadási előirányzat, így 5 871 291 Ft lesz.

4.melléklet

Adatok Ft-ban

Összeg
1 119 000
1 119 000
Összeg
150 000
75 000
150 000
205 000
250 000
190 000
99 000
1 119 000



2020.05.15.

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name.

nő, azaz 1 119 000 Ft-tal.

ELŐTERJESZTÉS 1. NAPIRENDI PONT 1. MELLÉKLET

... / 2026. (V. 22.) HATA'ROZAT

FAVASIAT 1. MELLÉKLET

Magyar Államkincstár_Poszeidon-DHSZ_Bé



**Magyar
Államkincstár**

Fejér Vármegyei Igazgatóság



Iktatószám: FEJVMIG-ÁHI/80-6/2026.

Ellenőrzés száma: 139/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	24

A VIZSGÁLTATÁS ELLENŐRZÉSI REVONATI KOZÓ ÁLLPÁLYÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	763446

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 Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	Salamonné Pintér Mónika gazdasági vezető	Miskolczi László elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Karika Péter vizsgálatvezető	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1398-9/2025.
Iváncsics Mónika ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1398-9/2025.
Szántó Katalin ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1398-9/2025.
Kozma Mariann ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1398-9/2025.
Beke-Monoki Nóra ellenőr	2025.11.13.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1398-9/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

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

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

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

- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2025. költségvetési év

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

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
763446	Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló

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

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

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

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A FEJVMIG-ÁHI/80-4/2026. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2026.04.29. napján megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az iratot 2026.04.30-án átvették.

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

III. NYILVÁNTARTÁSOK ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzatot 2006. 10.05-én alapították. Az Elnök 2018. 01.01. óta vezeti a 3 tagú Képviselő-testületet.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, 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 Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve gyenge.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentés elkészítéséig, de 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 részben alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben volt biztosított.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált 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 Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	3.000.291	60.006	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.



Ellenőrzött szerv megnevezése: Dunaújváros Megyei Jogú Város
Horvát Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 763446

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület 61/2024. (X.9.) számú határozatával elfogadott.

Az Önkormányzat és a székhelyén működő helyi nemzetiségi önkormányzatok közötti együttes **Együttműködési megállapodás** 2022.01.28-án kelt. A módosításokkal egységes szerkezetbe foglalása megtörtént és igazolták a 2025. évi felülvizsgálatot, melyet a Közgyűlés a 6/2025. (I.23.) sz. határozatával, a Képviselő-testület 4/2025. (I.28.) 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.30.) sz. határozatával elfogadta. Ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- A II. fejezet 4.3.1. pont szerint az érvényesítés tényét (készpénzes fizetési mód kivételével) az alapbizonylaton vagy az utalványrendeleten kell rögzíteni, ami nem felel meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés h) pont előírásának, mivel az utalványrendeleten kell elvégezni az érvényesítést.

- A II. fejezet 5.2 pontban nem pontosan rögzített azon bevételek köre, amelyeket nem kell utalványozni ("költségvetés teljesítése kapcsán keletkezett bevételeket"), mivel nem felel meg az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának, miszerint a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet, ami alól az Ávr. 59. § (5) bekezdés a), c) szerinti bevételek jelentenek kivételt.
- A II. fejezet 5.3. pont rendelkezése, miszerint készpénzes fizetési mód esetében az utalványozó személye az utalványrendeleten és a pénztárbizonylaton eltérő lehet, nem felel meg az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírásának. Nem kell utalványrendeletet kiállítani, az érvényesített pénztárbizonylaton történik az utalványozás.
- A II. fejezet 5.4. pontban az utalványrendelet tartalmi elemei között nem jelent meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés c) pontja ellenére a befizető megnevezése, címe.
- A II. fejezet 7.3 pontban még a 2012-ben megszűnt kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzése jelenik meg, a pénzügyi ellenjegyzés helyett.

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

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

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

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

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

Kontrolltevékenységek

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

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat *teljeskörűen* tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása *részben* történt szabályszerűen.

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

- egy szerződésről hiányzott a pénzügyi ellenjegyző aláírása az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére, *(1/12. javaslat)*
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti utalványrendeletet a pénzügyi teljesítés után nyomtattak ki, elkészítése későbbi volt, mint az érvényesítés és az utalványozás dátuma, *(1/13. javaslat)*
- az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére bevétel került elszámolásra utalványozás nélkül. A bevételi utalványrendeletéről hiányzott az utalványozó aláírása. *(1/14. javaslat)*

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló **éves belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Képviselő-testület 660/2025 (XI.21.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

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

Az alábbi mérleg sorokhoz **hiányos** részletező nyilvántartás állt az ellenőrzés rendelkezésére:

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 15/2025. (II.28.) számú Nemzetiségi önkormányzat határozatában szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 34/2025. (VI.12.) számú határozattal.

Mintatételek

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

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

- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton, főkönyvi számon került megjelenítésre:
 - a tiszteletdíj utáni SZJA-t, a tiszteletdíjat és a Szochót a 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések főkönyvre könyvelték. (HNÖ/6,21,22) (2/1. javaslat)

Személyi juttatások

A 2025. 05. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

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

Részletező nyilvántartások

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

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

- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer **KASZPER** moduljával gondoskodtak:
 - az előirányzatok,
 - a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
 - a követelések
 - a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.

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

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

Kézi vezetésű nyilvántartással biztosították a jogszabályi előírást:

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

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok 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 a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 16/2026. (II:25.) számú határozattal került elfogadásra.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt. A tárgyi eszköz leltározást a Képviselő-testület a 22/2026. (II.25.) számú határozatával elfogadta.

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

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

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

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

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

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 3.000.291Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, ÁFA elszámolása) besorolása *részben felelt meg* az Áhsz. 48. § előírásainak.
A tiszteletdíj utáni SZJA-t, a tiszteletdíjat és a Szochót a 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések főkönyvre könyvelték. *(2/I. javaslat)*
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezett.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg

szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztottak az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események 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: 240.193 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 2.570.160 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 122.817 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

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

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

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 67.121 Ft.

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

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

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 122.443 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 374 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 122.817 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 3.000.291 Ft maradvánnyal rendelkezett, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 3.000.291 Ft szabad maradvány.

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

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

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

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Elnök* intézkedjen, hogy

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

- 1/9. a **reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról szóló szabályzatban** aktualizálják a Szochó tv. 2. § (1) bekezdésnek megfelelően a reprezentáció után fizetendő Szochó mértékét,
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), g), h) pontjainak megfelelően a Jegyző belső szabályzatban rendezze
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
 - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
 - a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,
 - a vezetékes és mobiltelefonok használatát,
 - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét,
- 1/11. a Bkr. 2. § 15. pont d) alpontja szerint a Jegyző, a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján rendszerezze a Nemzetiségi Önkormányzat folyamatait, jelölje ki a folyamatgazdákat, valamint a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján készítse el az **Ellenőrzési nyomvonalát**,
- 1/12. az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerint az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát pénzügyi ellenjegyzéssel – dátum és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával – lássák el,
- 1/13. az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében csak az Ávr. 59. § (3) bekezdésében rögzített feltételeknek megfelelő utalványrendelet alapján kerüljön sor pénzügyi teljesítésre. A jogkör gyakorlások szabályszerűsége érdekében az utalványrendelet későbbi időpontban történő kinyomtatásának helytelen gyakorlatát szüntessék meg,
- 1/14. az utalványrendelet elkészítése során tegyenek eleget az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírt feltételnek,
- 1/15. az Info. tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában rögzítettek alapján a Nemzetiségi Önkormányzat elmúlt 10 évre vonatkozó éves költségvetését és éves költségvetési beszámolóját, mint közérdekű adatot tegyék közzé az Önkormányzat hivatalos honlapján.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Elnök* intézkedjen, hogy

- 2/1. a bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai pontjában leírtakat vegyék figyelembe, technikai számlaként ne használják a 365151. könyvviteli számlát,
- 2/2. a tárgyi eszközök esetében a részletező nyilvántartások vezetése teljeskörűen feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 6. pontja előírásainak.

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



Székesfehérvár, dátum az időbélyegző szerint

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

Szabóné Antal Enikő
igazgató

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

Dunaújvárosi Horvátok és Szerbek Egyesülete

2400 Dunaújváros, Apáczai Csere János u. 11.

E-mail: dujv.horvatok.szerbek.egy@gmail.com

A Dunaújvárosi Horvátok és Szerbek délszláv táncvárosi évadzárása

2025. szeptembertől 2026. május végéig tartottuk a délszláv táncvárosi évadzárást a Dunaújvárosi Munkás Művelődési Házban.

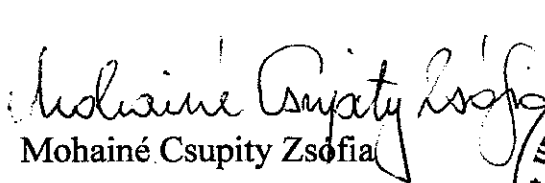
Az Egyesület tagjai heti egy alkalommal, hétfői napokon két órában délszláv táncvárosi évadzárásban gyakorolták a horvát és a szerb nemzetiségek táncait és közösen tanulták népdalait, Németh Irma tanításával.

2025. szeptembertől 2026. májusig, 30 alkalommal, összesen 60 órát vett igénybe a táncoktatás. Ebben az időben is nagyon sok új tagnak sikerült elsajátítani a kóló táncokat. Alkalmanként 15-20 fő jár rendszeresen. Évzárón, ünnepeken 30 fő feletti a részvétel. Élőzenés táncvárosra 80-100 fő is eljön.

A Délszláv táncvárosi évadot 2026. májusban lezártuk. Németh Irma 60 órára 210.000.- Ft díjat nyújtott be, melyhez a Horvát és a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatok fele-fele arányban hozzájárultak.

A számla kiegyenlítése a Dunaújvárosi Horvátok és Szerbek Egyesülete részére adott nemzetiségi önkormányzati támogatásból történik.

Dunaújváros, 2026. május 14.


Mohainé Csupity Zsófia

elnökhelyettes




Miskolczi László

elnök

ΕΙΣΤΕΡΕΨΕΤΕΣ 7. ΝΑΡΤΕΝΔΙ ΠΟΝΤ 1. ΜΕΛΛΕ'ΥΣΤ



POZIVNICA

XIX. DRŽAVNO HODOČAŠĆE HRVATA U MAĐARSKOJ



Hrvatska državna samouprava
12. lipnja 2026. godine u Drvljancima organizira

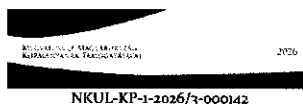
XIX. Državno hodočašće Hrvata u Mađarskoj.

Program:

- 7³⁰ Pješačko hodočašće - blagoslov hodočasnika u
martinačkoj crkvi
- 11⁰⁰ Sveta misa (*Drvljanci*)
- 12³⁰ Ručak (*Martinci*)

Na hodočašće i ove godine očekujemo
Hrvate iz svih regija Mađarske.

Program se ostvaruje potporom:



NKUL-KP-1-2026/3-000142



Županijske samouprave i
civilne udruge, hrvatske
samouprave te lokalne
samouprave iz Podravine

Jelenléti ív
Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének 2026. május 22-én megtartott rendes, nyílt üléséről

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata részéről:

Markovicsné Bárdosi Zsuzsanna Anna

Markovicsné Bárdosi Zsuzsanna Anna

Miskolczi László

Miskolczi László

Mórocz Erika

Mórocz Erika

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

Dr. Molnár Attila jegyző

Dr. Molnár Attila

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 2026. május 22. napján a Dunaújváros, Városháza tér 1. szám alatti PH 2. emelet 201. irodájában 13 órakor megkezdett rendes, nyílt ülésén.

Jelen vannak:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata részéről:

Miskolczi László elnök

Markovicsné Bárdosi Zsuzsanna Anna elnökhelyettes

Mórocz Erika

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

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

Az Elnök köszöntötte a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat megjelent tagjait, a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala jegyzőjét és megállapította, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 3 megválasztott tagja közül 3 fő jelen van, a képviselő-testület határozatképes, az ülést 13 órakor megnyitotta.

A megjelenteknek biztosította a tanácskozási jogot.

Miskolczi László elnök javaslatot tett a következő – a meghívó szerinti – napirendi pontok elfogadására:

Javasolt napirendi pontok:

- 1.)Javaslat a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására
- 2.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése teljesítéséről szóló határozata elfogadására
- 3.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és előirányzat módosítása elfogadására
- 4.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/80-6/2026. 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
- 5.)Javaslat a délszláv táncház évadzárásáról, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztató elfogadására
- 6.)Javaslat a Parázs – Varázs városi gasztronómiai rendezvényen való részvételre és a költségvetési fedezete biztosítására

7.)Javaslat az Országos Horvát Önkormányzat által 2026. június 12-én Drávakeresztúron szervezett horvát zárandoklaton való részvételre, a részvétel útiköltség vonzata fedezetének biztosítására

8.)Javaslat nyomtatókazetta készlet vásárlására az irodai nyomtatónkhoz

Egyebek

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

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

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

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
33/2026.(V.22.) határozata
a napirendi pontok elfogadásáról**

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

Felelős: Miskolczi László elnök

Határidő: azonnal

Ezt követően az Elnök javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítésére Markovicsné Bárdosi Zsuzsanna Anna 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 Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
34/2026.(V.22.) határozata
a jegyzőkönyv hitelesítőjének személyéről**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete a jegyzőkönyv hitelesítésére Markovicsné Bárdosi Zsuzsanna Anna elnökhelyettest jelöli ki.

Felelős: Miskolczi László elnök

Határidő: azonnal

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

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

Az Elnök ismertette a 2026. április 15-i testületi ülés után történeteket, beszámolt a szabadkai látogatásról, a horvát nemzetiségi piknik megrendezéséről való részvételről és a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

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

Kérte az Elnök, hogy aki elfogadja az elnöki tájékoztatót a két ülés közötti eseményekről, továbbá, 2026. április 15-i ülésen meghozott határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztatót tudomásul veszi, az igennel szavazzon.

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

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének

35/2026.(V.22.) határozata

a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadásáról

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete a két ülés közötti eseményekről szóló tájékoztatót elfogadja, továbbá tudomásul veszi a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló elnöki tájékoztatót, miszerint a 2026. április 15-i ülésen meghozott határozatok határidőben végrehajtásra kerültek.

Felelős: Miskolczi László elnök

Határidő: azonnal

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

Elmondta az Elnök, hogy: Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete a 15/2025.(II.28.) határozatával fogadta el a 2025. évi költségvetését 1. 440.000,- Ft bevételi, 1.440.000,- Ft kiadási fő összeggel.

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

Bevételeiket és kiadásait igyekeztek a takarékoság figyelembevételével és a számviteli előírások betartásával felhasználni.

Bevételek alakulása: Az előterjesztés 1. melléklet részletezése szerint a 2025. évre elfogadott bevételi előirányzatukat év közben módosította a Bethlen Gábor Alapkezelő által megállapított 2025. évi feladatalapú támogatás 1.268.000,-Ft-tal és az előző évi maradvány 2.894.853,- Ft-tal, így a bevételi előirányzatuk 2025. félév végére 5.602.853,- Ft-ra módosult.

A 2024.évi maradványt a 2025. évi költségvetésében személyi juttatások kiadási, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, dologi kiadás, illetve egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre kiadásai előirányzataként használták fel.

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

2025.06.30. után nem érkezett már más bevétel az Önkormányzat részére, így a 2025.évet az 5.602.853,- Ft előirányzat összeggel zárták.

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

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

A teljesítés a módosított előirányzathoz képest 2025.12.31.-ig 46,45 %.

Az összkiadás 33,01 %-át a személyi juttatások, 7,55 %-át a munkaadókat terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó kiadásai illetve 59,44 %-át a dologi kiadások tették ki.

A felhasználás egy részét az Önkormányzatuk működéséhez, illetve a nemzetiségi hagyományok ápolására fordították.

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

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

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

A Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnak az Áht. 91. § (2) bekezdés d, pont szerint önkormányzati részesedéssel alapított gazdasági társasága nincs, ezért az Államháztartási törvényben meghatározott kötelezettségeknek nem tud eleget tenni.

Maradvány alakulása: Az előterjesztés 2. melléklet részletezése szerint történik Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata maradványának kimutatása. A 2026. évben felhasználható maradvány összege 3.000.291,- Ft.

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

Az Áht. 91. § (2) bekezdés a, és c, pontja szerint az önkormányzat költségvetési mérlegét az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza. A pénzforgalom levezetését az előterjesztés 4. melléklete tartalmazza. 2025. december 31.-én a záró pénzkészlet 3.000. 291,- Ft volt.

A javaslat a költségvetés teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására irányul, a már hivatkozott mellékletek szerinti tartalommal (tárgyévi kiadások főösszege: 2.602.574,- Ft, tárgyévi bevételek főösszege: 2.708.014,-Ft, maradvány összege: 3.000. 291,- Ft.

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

Kérte az Elnök, hogy aki elfogadja a Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámolót, miszerint a tárgyévi kiadások főösszegét 2.602.576,- Ft-ban állapítja meg, a tárgyévi bevételek

főösszegét 2.708.014,- Ft-ban állapítja meg, a beszámolót 3.000.291,- Ft maradvánnyal elfogadja, az igennel szavazzon.

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

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
36/2026.(V.22.) határozata
a Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi
kötségvetése teljesítéséről szóló határozata elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete megtárgyalta a 2025. évi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolót és annak adatait az alábbiak szerint fogadja el:

- a tárgyévi kiadások főösszegét 2.602.576,- Ft-ban,
- a tárgyévi bevételek főösszegét 2.708.014,- Ft-ban állapítja meg,
- a beszámolót 3.000.291,- Ft maradvánnyal elfogadja.

Felelős: Miskolczi László elnök

Határidő: azonnal

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

Az Elnök ismertette a javaslatot az alábbiak szerint: Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Önkormányzatának Képviselő – testülete a 18/2026.(II.25.) határozatával fogadta el a 2026. évi költségvetését 4.752.291,- Ft bevételi, 4.752.291,- Ft kiadási fő összeggel.

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

Bevételeiket és kiadásait igyekeztek a takarékoság figyelembevételével és a számviteli előírások betartásával felhasználni.

Bevételek alakulása: Az eredeti előirányzat összege a 2026. évi tervezésnél 4.752.29,- Ft volt. Az előző évi maradványt a költségvetésben már tervezték, mely összege 3.000.291,- Ft volt. A beérkező bevételek összege 2026.03.31.-ig 1.076.355,- Ft-volt.

A 400.000,-Ft-os támogatást – egy összegben – 2026. március 17.-én kapta meg Önkormányzatuk Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatától, ami zökkenőmentessé tette gazdálkodásukat.

A Bethlen Gábor Alapkezelőtől a 2026.évi működési támogatás első részletét 2026.01.28.-án kapták meg, melynek összege 676.000,-Ft. Az idei évben emelkedett a működési támogatás összege, mely éves szinten 1.352.000,- Ft-ot jelent.

A Bethlen Gábor Alapkezelő által megállapított 2026. évi feladatalapú támogatás összegével év közben módosítják az előirányzatukat, ahogy azt az előző években is tették.

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

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

A teljesítés a módosított előirányzathoz képest 2026.03.31.-én 4,59 %.

A teljesítés összege az első negyedév végén 218 412 Ft.

Az összkiadás 68,87 %-át a személyi juttatások, 13,61 %-át a munkaadókat terhelő járulékok, illetve 17,52 %-át a dologi kiadások tették ki.

A felhasználás egy részét az Önkormányzatuk működéséhez, illetve a nemzetiségi hagyományok ápolására fordították.

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

–29. § b) pontja „a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege” nullás,

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

A Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnak az Áht. 91. § (2) bekezdés d, pont szerint önkormányzati részesedéssel alapított gazdasági társasága nincs, ezért az Államháztartási törvényben meghatározott kötelezettségeknek nem tud eleget tenni.

Pénzkészlet alakulása: Az előterjesztés 2. melléklete részletezése szerint történik Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata pénzforgalmának levezetése a főkönyv alapján. A záró pénzkészlet 2026.03.31.-én 3.858.234,-Ft volt. A 2026. évben felhasználható maradvány összege 3.000.291,- Ft volt.

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

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

A javaslat az I. negyedéves költségvetés teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására irányul, a már hivatkozott mellékletek szerinti tartalommal (2026. I. negyedévi kiadások főösszege: 218.412,- Ft, a beérkező bevételek főösszege: 1.076.355,-Ft, az előirányzat módosítás adatainak elfogadása: kiadási és bevételi főösszeg: 5.871.291,- Ft.)

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

Kérte az Elnök, aki Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata a 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítés adatait, az előterjesztés 1.,2., 3. mellékletében szereplő adatokkal: a kiadások főösszegét 218.412,- Ft-ban, a beérkező bevételek főösszegét 1.076.355,- Ft-ban elfogadja, továbbá az előirányzat módosítása körében a kiadási és bevételi előirányzat főösszegét 5.871.291,-Ft-ban elfogadja, az igennel szavazzon. Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
37/2026.(V.22.) határozata**

a Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és előirányzat módosítása elfogadásáról

1.)Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megtárgyalta a Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolót, az előirányzat módosítását és annak adatait az alábbiak szerint fogadja el:

– Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata kiadások főösszegét 218.412,- Ft-ban,

– Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata beérkező bevételek főösszegét 1.076.355,- Ft-ban állapítja meg.

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

– Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata kiadási és bevételi előirányzat főösszegét 5.871.291,-Ft-ban állapítja meg.

Felelős: Miskolczi László elnök

Határidő:azonnal

4.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/80-6/2026. 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

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

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

Elmondta 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 Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete ismerje meg, fogadja el az ellenőrzési jelentésben foglaltakat, továbbá az Elnök intézkedjék az intézkedési terv határidőben való elkészítése, a végrehajtási határidők és a végrehajtásért felelősök kijelölése, továbbá az intézkedési tervnek legkésőbb 2026. június 13. napjáig a Magyar Államkincstár részére történő megküldése tárgyában.

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

Kérte az Elnök, aki tudomásul veszi a Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozó, a határozati javaslat 1. mellékletét képező, a Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság által megküldött, FEJVMIG-ÁHI/80-6/2026. 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 Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –testületének

38/2026. (V.22.) határozata

a FEJVMIG-ÁHI/75-6/2026. 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 Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megismerte és megtárgyalta a Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozó, a határozat 1. mellékletét képező, a Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság által megküldött, FEJVMIG-ÁHI/80-6/2026. 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 Horvát 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: Miskolczi László elnök

Határidő: a 2026. június 13.

5.)Javaslat a délszláv táncház évadzárásáról, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztatás elfogadására

Az Elnök elmondta, javaslat arra irányul, hogy Nemzetiségi Önkormányzatuk fogadja el a délszláv táncház évadzárásáról, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztatást, amely az előterjesztés 1. melléklete. A tájékoztató szerint a táncház oktatása összesen 210.000,- Ft -ba került, amelynek felét viseli a Horvát Nemzetiségi Önkormányzatuk. A számla kiegyenlítése a Dunaújvárosi Horvátok és Szerbek Egyesülete részére adott nemzetiségi önkormányzati támogatásból történik meg.

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

Kérte az Elnök, aki tudomásul veszi a délszláv táncház évadzárása megtörténtéről, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztatást, miszerint a táncház oktatása összesen 210.000,- Ft-ba került, amely összeg felét viseli a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, továbbá a számla kiegyenlítése a Dunaújvárosi Horvátok és Szerbek Egyesülete részére adott nemzetiségi önkormányzati támogatásból történik meg, az igennel szavazzon. Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő
–testületének
39/2026.(V.22.) határozata
a délszláv táncház évadzárásáról, az oktatással felmerült költségekről szóló
tájékoztatás elfogadásáról

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete úgy határozott, hogy elfogadja a délszláv táncház évadzárása megtörténtéről, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztatást, miszerint a táncház oktatása összesen 210.000,- Ft-ba került, amely összeg felét viseli a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, továbbá a számla kiegyenlítése a Dunaújvárosi Horvátok és Szerbek Egyesülete részére adott nemzetiségi önkormányzati támogatásból történik meg,

Felelős: Miskolczi László elnök

Határidő: azonnal

6.)Javaslat a Parázs – Varázs városi gasztronómiai rendezvényen való részvételre és a költségvetési fedezete biztosítására

Elmondta az Elnök, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata ebben az évben is megrendezi 2026. május 30-31-én a Parázs – Varázs városi grill partit, amely rendezvény helyszíne a Szalki-sziget lesz. A rendezvény többek között egy hatalmas városi gasztronómiai összejövétel, amelyen a város lakossága, baráti körökben közösen sütöget és ünnepel, tartalmas műsorokat tekinthet meg. Ez a program jó alkalom lesz a horvát ételspecialitások és a balkáni konyha különlegességeink bemutatására a pártoló tagságunk, az érdeklődők és meghívott vendégeink számára. A javaslat arra irányul, hogy ezen a rendezvényen, hagyományosan vegyen részt a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat is és a részvételtől való döntés mellett 300.000,- Ft összegű költségvetési fedezetet biztosítson a részvétel költségeire, a 2026. évi költségvetés terhére.

A tagok részéről hozzászólás, észrevétel nem hangzott el.

Kérte az Elnök, hogy aki támogatja 2026. május 30-31-én a Parázs – Varázs városi grill parti rendezvényen a Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat részvételét és a rendezvény, a részvétel költségeire 300.000,- Ft összegben fedezet biztosítását a 2026. évi nemzetiségi önkormányzati költségvetése terhére, az igennel szavazzon.

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

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
40/2026.(V.22.) határozata
a Parázs – Varázs városi gasztronómiai rendezvényen való részvételről és a
költségvetési fedezete biztosításáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete úgy határoz, hogy 2026. május 30-31-én a Parázs – Varázs városi grill parti rendezvényen a Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata részt vesz és a rendezvény, a részvétel költségeire 300.000,- Ft összegben fedezetet biztosít a Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetése terhére.

Felelős: Miskolczi László elnök

Határidő: a rendezvényen való részvételre: 2026. május 30-31.
a pénzügyi rendezésre: 2026. július 15.

7.)Javaslat az Országos Horvát Önkormányzat által 2026. június 12-én Drávakeresztúron szervezett horvát zárándoklaton való részvételre, a részvétel útiköltség vonzata fedezetének biztosítására

Elmondta az Elnök, hogy a Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata, meghívást kapott az Országos Horvát Önkormányzattól, hogy vegyenek rész a 2026. június 12-én Drávakeresztúron szervezett Országos Horvát Zárándoklaton. A meghívó az előterjesztés 1. melléklete. A részvétel útiköltség vonzata 55.000,- Ft. Az útköltség fedezete a Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi költségvetése.

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

Kérte az Elnök, hogy aki tudomásul veszi Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata részvételét az Országos Horvát Önkormányzat 2026. június 12-én Drávakeresztúron szervezett Országos Horvát Zárándoklatán, továbbá a részvétellel felmerült költségekre 55.000,- Ft összegben fedezet biztosítását elfogadja a 2026. évi nemzetiségi önkormányzati költségvetés terhére, az igennel szavazzon.

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

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
41/2026.(V.22.) határozata
az Országos Horvát Önkormányzat 2026. június 12-én Drávakeresztúron szervezett
horvát zárándoklaton való részvételről, a részvétel útiköltség vonzata fedezetének
biztosításáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete tudomásul veszi a Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata részvételét az Országos Horvát Önkormányzat 2026 június 12-én Drávakeresztúron szervezett Országos Horvát Zárándoklaton, továbbá elfogadja

részvétellel felmerült költségekre 55.000,- Ft összegben fedezet biztosítását a 2026. évi nemzetiségi önkormányzati költségvetés terhére.

Felelős: Miskolczi László elnök

Határidő: a rendezvényen való részvételre: 2026. június 12.
a pénzügyi rendezésre 2026. június 30.

8.)Javaslat nyomtatókazetta készlet vásárlására az irodai nyomtatónkhoz

Elmondta az Elnök, hogy a horvát nemzetiségi irodában használt lézernyomtatóhoz a fogyóban lévő festékkazetták helyett új kazetta készletet vásárlása vált szükségessé. A vásárlás költségvonzata 60.000,- Ft. a Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi költségvetése terhére.

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

Kérte az Elnök, hogy aki tudomásul veszi Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata nemzetiségi irodájában használt lézernyomtatóhoz a fogyóban lévő festékkazetták helyett új kazetta készletet vásárlását, továbbá a vásárlás felmerült költségeire 60.000,- Ft összegben fedezet biztosítását elfogadja a 2026. évi nemzetiségi önkormányzati költségvetés terhére, az igennel szavazzon.

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

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
42/2026.(V.22.) határozata
nyomtatókazetta készlet vásárlásáról az irodai nyomtatónkhoz**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –testülete tudomásul veszi Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata nemzetiségi irodájában használt lézernyomtatóhoz a fogyóban lévő festékkazetták helyett új kazetta készletet vásárlását, továbbá a vásárlás felmerült költségeire 60.000,- Ft összegben fedezet biztosít a 2026. évi nemzetiségi önkormányzati költségvetés terhére.

Felelős: Miskolczi László elnök


Határidő: a beszerzésre és a pénzügyi rendezésre 2026. június 30.

Egyebekben: kérdés, észrevétel nem hangzott el.

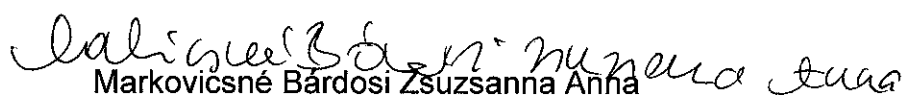
Ezt követően az Elnök megköszönte a Képviselő – testületi tagoknak a munkáját és az ülést 14:20 órakor berekesztette.

Dunaújváros, 2026. május 22.

K.m.f.


Miskolczi László
elnök




Markovicsné Bárdosi Zsuzsanna Anna
elnökhelyettes jegyzőkönyv
hitelesítő

38 / 2026. (V. 22.) HATA'ROZAT 1. MELLE'LET

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



**Magyar
Államkincstár**

Magyar_Államkincstár_Poszeidon-DHSZ_Bé

Fejér Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: FEJVMIG-ÁHI/80-6/2026.

Ellenőrzés száma: 139/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	24

• AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ALAPJELLENŐRZÉSI ADATOK •

Ellenőrzött szerv, megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	763446

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 Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	Salamonné Pintér Mónika gazdasági vezető	Miskolczi László elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Karika Péter vizsgálatvezető	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1398-9/2025.
Iváncsics Mónika ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1398-9/2025.
Szántó Katalin ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1398-9/2025.
Kozma Mariann ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1398-9/2025.
Beke-Monoki Nóra ellenőr	2025.11.13.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1398-9/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

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

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

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

- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2025. költségvetési év

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

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
763446	Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló

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

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

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

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A FEJVMIG-ÁHI/80-4/2026. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2026.04.29. napján megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az iratot 2026.04.30-án átvették.

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

ELLŐIRÁSOK TÖRTÉNETE

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzatot 2006. 10.05-én alapították. Az Elnök 2018. 01.01. óta vezeti a 3 tagú Képviselő-testületet.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, 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 Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve gyenge.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentés elkészítéséig, de 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 részben alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben volt biztosított.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált 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 Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	3.000.291	60.006	0

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

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dunaújváros Megyei Jogú Város
Horvát Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 763446

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület 61/2024. (X.9.) számú határozatával elfogadott.

Az Önkormányzat és a székhelyén működő helyi nemzetiségi önkormányzatok közötti együttes **Együttműködési megállapodás** 2022.01.28-án kelt. A módosításokkal egységes szerkezetbe foglalása megtörtént és igazolták a 2025. évi felülvizsgálatot, melyet a Közgyűlés a 6/2025. (I.23.) sz. határozatával, a Képviselő-testület 4/2025. (I.28.) 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.30.) sz. határozatával elfogadta. Ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- A II. fejezet 4.3.1. pont szerint az érvényesítés tényét (készpénzes fizetési mód kivételével) az alapbizonylaton vagy az utalványrendeleten kell rögzíteni, ami nem felel meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés h) pont előírásának, mivel az utalványrendeleten kell elvégezni az érvényesítést.

- A II. fejezet 5.2 pontban nem pontosan rögzített azon bevételek köre, amelyeket nem kell utalványozni ("kötségvetés teljesítése kapcsán keletkezett bevételeket"), mivel nem felel meg az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának, miszerint a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet, ami alól az Ávr. 59. § (5) bekezdés a), c) szerinti bevételek jelentenek kivételt.
- A II. fejezet 5.3. pont rendelkezése, miszerint készpénzes fizetési mód esetében az utalványozó személye az utalványrendeleten és a pénztárbizonylaton eltérő lehet, nem felel meg az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírásának. Nem kell utalványrendeletet kiállítani, az érvényesített pénztárbizonylaton történik az utalványozás.
- A II. fejezet 5.4. pontban az utalványrendelet tartalmi elemei között nem jelent meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés c) pontja ellenére a befizető megnevezése, címe.
- A II. fejezet 7.3 pontban még a 2012-ben megszűnt kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzése jelenik meg, a pénzügyi ellenjegyzés helyett.

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

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

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

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

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

Kontrolltevékenységek

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

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat *teljeskörűen* tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása *részben* történt szabályszerűen.

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

- egy szerződésről hiányzott a pénzügyi ellenjegyző aláírása az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére, *(1/12. javaslat)*
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti utalványrendeletet a pénzügyi teljesítés után nyomtattak ki, elkészítése későbbi volt, mint az érvényesítés és az utalványozás dátuma, *(1/13. javaslat)*
- az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére bevétel került elszámolásra utalványozás nélkül. A bevételi utalványrendeletéről hiányzott az utalványozó aláírása. *(1/14. javaslat)*

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló **éves belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Képviselő-testület 660/2025 (XI.21.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

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

Az alábbi mérleg sorokhoz **hiányos** részletező nyilvántartás állt az ellenőrzés rendelkezésére:

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 15/2025. (II.28.) számú Nemzetiségi önkormányzat határozatában szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 34/2025. (VI.12.) számú határozattal.

Mintatételek

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

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

- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton, főkönyvi számon került megjelenítésre:
 - a tiszteletdíj utáni SZJA-t, a tiszteletdíjat és a Szochót a 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések főkönyvre könyvelték. (HNÖ/6,21,22) (2/1. javaslat)

Személyi juttatások

A 2025. 05. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

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

Részletező nyilvántartások

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

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

- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer **KASZPER** moduljával gondoskodtak:
 - az előirányzatok,
 - a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
 - a követelések
 - a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.

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

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

Kézi vezetésű nyilvántartással biztosították a jogszabályi előírást:

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

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 a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 16/2026. (II:25.) számú határozattal került elfogadásra.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt. A tárgyi eszköz leltározást a Képviselő-testület a 22/2026. (II.25.) számú határozatával elfogadta.

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

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

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

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

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

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 3.000.291Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszairására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, ÁFA elszámolása) besorolása *részben felelt meg* az Áhsz. 48. § előírásainak.
A tiszteletdíj utáni SZJA-t, a tiszteletdíjat és a Szochót a 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések főkönyvre könyvelték. *(2/1. javaslat)*
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/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 és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezett.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg

szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztottak az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események 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: 240.193 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 2.570.160 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 122.817 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

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

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

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 67.121 Ft.

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

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

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljesszűően 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: 122.443 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 374 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 122.817 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 3.000.291 Ft maradvánnyal rendelkezett, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 3.000.291 Ft szabad maradvány.

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

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

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

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Elnök* intézkedjen, hogy

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

- 1/9. a **reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról szóló szabályzatban** aktualizálják a Szochó tv. 2. § (1) bekezdésnek megfelelően a reprezentáció után fizetendő Szochó mértékét,
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), g), h) pontjainak megfelelően a Jegyző belső szabályzatban rendezze
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
 - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
 - a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,
 - a vezetékes és mobiltelefonok használatát,
 - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét,
- 1/11. a Bkr. 2. § 15. pont d) alpontja szerint a Jegyző, a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján rendszerezze a Nemzetiségi Önkormányzat folyamatait, jelölje ki a folyamatgazdákat, valamint a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján készítse el az **Ellenőrzési nyomvonalát**,
- 1/12. az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerint az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát pénzügyi ellenjegyzéssel – dátum és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával – lássák el,
- 1/13. az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében csak az Ávr. 59. § (3) bekezdésében rögzített feltételeknek megfelelő utalványrendelet alapján kerüljön sor pénzügyi teljesítésre. A jogkör gyakorlások szabályszerűsége érdekében az utalványrendelet későbbi időpontban történő kinyomtatásának helytelen gyakorlatát szüntessék meg,
- 1/14. az utalványrendelet elkészítése során tegyenek eleget az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírt feltételeknek,
- 1/15. az Info. tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában rögzítettek alapján a Nemzetiségi Önkormányzat elmúlt 10 évre vonatkozó éves költségvetését és éves költségvetési beszámolóját, mint közérdekű adatot tegyék közzé az Önkormányzat hivatalos honlapján.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Elnök* intézkedjen, hogy

- 2/1. a bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai pontjában leírtakat vegyék figyelembe, technikai számlaként ne használják a 365151. könyvviteli számlát,
- 2/2. a tárgyi eszközök esetében a részletező nyilvántartások vezetése teljeskörűen feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 6. pontja előírásainak.

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



Székesfehérvár, dátum az időbélyegző szerint

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

Szabóné Antal Enikő
igazgató

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