

Iktatószám: HAJVMIG-ÁHI/351-4/2026.

Ellenőrzés száma: 108/2025.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Miskolc Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi kincstári  
ellenőrzéséről

**TARTALOM**

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT.....	8
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	22

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

### 1. Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Miskolc Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzata	790521

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)
Miskolc Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzata	Szilágyi Kornél gazdálkodási fősztályvezető	Klikas-Katsios Sokratis elnök	-

### A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szalay-Nagy Judit	2025.07.01	2026.06.30	HAJ-ÁHI/1041-2/2025
Miskolci Zita	2025.07.01	2026.06.30	HAJ-ÁHI/1041-2/2025

### Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

### **Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Miskolc Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Miskolc Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Miskolc Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Miskolc Megyei Jogú Város polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- 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),
- 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),
- 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 Forrás.Net könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025 évi)
790554	Miskolc Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

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

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 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 2026.03.17-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.***

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy a 2025. költségvetési évre vonatkozóan Miskolc Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzatánál:

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását – a rendelkezésre álló nyilatkozat szerint – a vizsgált időszakban külső szerv nem ellenőrizte.

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

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

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

A Közbesző megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok – az Együttműködési megállapodás módosítása kivételével – javításra kerültek a jelentés elkészítéséig.

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

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

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

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

A Magyar Államkincstár **Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság 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.	Miskolc Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzata	9 507 797	190 156 Ft	0 Ft

*\*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: Miskolc Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzata  
Törzsszám: 790554

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Nemzetiségi Önkormányzat esetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok és bizonylatok alapján – „JÓ”-nak minősíthető. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak – kisebb hiányosságoktól eltekintve – megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 12/2025. (XII. 23.) utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak számviteli politikájáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 17/2025. (XII. 23.) Utasítása a leltározással kapcsolatos feladatok végrehajtásáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 13/2025. (XII. 23.) utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai eszközök és források értékelési szabályzatáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 14/2025. (XII. 23.) utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak pénzügyi szabályzatáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 8/2025. (XII. 23.) Együttes Utasítása a számlarendről, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 3/2025. (XII. 15.) Együttes Utasítása a költségvetési gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátásáról, hatályba lépése: 2025. december 15.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 5/2025. (XII. 23.) Együttes Utasítása a kiküldetéssel kapcsolatos feladatok szabályszerű végrehajtásáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 15/2025. (XII. 23.) Utasítása az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 6/2025. (XII. 23.) utasítása a gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzatáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,

- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 16/2025. (XII. 23.) utasítása a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Jegyzőjének 10/2025. (XII. 23.) számú utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmei intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, hatályba lépése: 2025. december 23.

---

### Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően rendelkezik hatályos **SZMSZ**-szel, amely tartalmazza, valamennyi az Njtv. 80. § (2) bekezdésében, valamint a 88/A. §-ában előírt rendelkezéseket. A szabályzat a Képviselő-testület a B-27/2014. (XII.10.) számú határozatával hagyta jóvá. A kiadott szabályzat – a Képviselő-testület által – többször került módosításra (*az utolsó módosítás a Képviselő-testület a G-12/2025. (III.03.) határozata alapján került elfogadásra.*)

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt közigazgatási szerződésként **Együtműködési megállapodás** áll rendelkezésre, amelyet a Nemzetiségi Önkormányzat a G-13/2019. (V.28.) határozatával hagyott jóvá. A megállapodásban nem a Gazdálkodási szabályzatban előírtakkal összhangban kerültek meghatározásra a gazdálkodás eljárási-és dokumentációs részletszabályai, továbbá nem került átvezetésre az Njtv., a Stabilitási tv., az Áht., az Ávr. változásai, valamint a számlavezető bankkal kapcsolatos változások.

*Az Együtműködési megállapodás felülvizsgálata nem történt meg, ezért további intézkedés szükséges (Ellenőrzési javaslat: 1/1.)*

A **Számviteli politika** és annak keretében elkészítendő szabályzatok – az Szt. 14. § 5) bekezdés d) pontjában, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **Pénzkezelési szabályzat** kivételével – rendelkezésre álltak, kialakításuk megfelelt az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében, valamint az Áht, 6/C. §-ában előírtaknak.

A rendelkezésre álló szabályzatokkal kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A **Számviteli politika** – mivel nem a Nemzetiségi Önkormányzat adottságainak, sajátosságainak figyelembevételével került kialakításra – nem felelt meg teljeskörűen az Szt. 14. § (3) bekezdésében, valamint az Áhsz. 4. §-ában előírtaknak. A szabályzat nem tartalmazta mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá nem került szabályozásra – teljeskörűen – az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módja, az alkalmazott mutatók, vetítési alapok. Így a szabályozás nem felelt meg a Szt. 14. § (4) bekezdésében, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtaknak.
- A **Leltározási szabályzat** – mivel nem került átvezetésre az Mt. és a Kttv. módosításai – hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott, így nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtaknak.

*Felhívtuk továbbá a figyelmet, hogy a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök leltározása tekintetében a Számviteli politika és a Leltározási szabályzat összhangjának megteremtése szükséges.*

- Az **Értékelési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott, így nem felelt meg – teljeskörűen – az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak (*pl.: nem került átvezetésre a Tao tv. 2. mellékletének módosítása, valamint a szabályzat hatálya esetében téves hivatkozás történt az Ávr. 13. § (3a) bekezdésére*). A szabályzatban – az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjában előírtaknak ellenére – nem rendelkeztek az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveiről, dokumentálásának szabályairól.
- Az **Önköltségszámítási szabályzat** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

*A Közbenső jelentést követően az Szt. 14. § szerinti szabályzatokat újonnan kialakították, a hiányzó Pénzkezelési szabályzatot elkészítették, a figyelemfelhívásoknak eleget tettek. Az új szabályzatok tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.*

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, amely – az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának ellenére – részben tartalmazta a **Bizonylati rendet**.

A **Számlarenddel** kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A szabályzat nem teljeskörűen tartalmazza:
  - minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, ezért nem felel meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak,
  - a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit (*kiemelten a pénzeszközökre, egyéb sajátos elszámolásokra, saját tőkére, kötelezettségekre, aktív és passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozóan*), ezért nem felel meg az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaknak,
  - főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását (*kiemelten a pénzeszközökre, egyéb sajátos elszámolásokra, saját tőkére, kötelezettségekre, aktív és passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozóan*), ezért nem felel meg az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdésében, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában előírtaknak.
  - Felhívtuk a figyelmet, hogy a Számlarenden az Áhsz. módosításai nem kerültek átvezetésre.

*A Közbenső jelentést követően új Számlarendet alakítottak ki, valamint eleget tettek a figyelemfelhívásnak. A 2025. december 23-án hatályba lépő szabályozás megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatokkal kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A Nemzetiségi Önkormányzat az alábbi szabályzatokkal rendelkezett:
  - **Gazdálkodási szabályzat** (11/2021. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás a költségvetési gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátásáról),
  - **Beszerezési Szabályzat** (N-4/2025. (III. 12.) határozat melléklet)
  - **Kiküldetési Szabályzat** (4/2018. sz. Jegyzői Utasítás),
  - **Reprezentációs kiadások szabályzata** (Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzőjének 5/2023. (V. 24.) számú Utasítása Miskolc Megyei Jogú Város)

Nemzetiségi Önkormányzatai reprezentációs kiadásainak szabályszerű végrehajtásáról.

- A rendelkezésre álló szabályzatokkal kapcsolatban megállapítást nyert, hogy:
  - Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának részletes rendjét. A szabályzatban sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és utalványozás gyakorlati módjának, az eljárási és dokumentációs részletszabályainak, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott, nem felelt meg – teljeskörűen – az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.
  - Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt **Kiküldetési Szabályzat**on nem vezették át a szükséges változásokat a hatályba lépést követő 30 napon belül, ami nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak (*a szabályzatban nem kerültek átvezetésre az Szja. tv. változásai*).
  - Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) és e) pontjaiban előírt **Beszerzési Szabályzat** és a **Reprezentációs kiadások szabályzat** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.
- A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés d), f), g) és h) pontjai ellenére nem rendelkezett
  - az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről,**
  - a **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről,**
  - a **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályairól,**
  - a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről.**

*A Közbenső jelentést követően a korábbi szabályzatok helyett új szabályzatokat alakítottak ki, a hiányzó szabályzatokat elkészítették. Az szabályzatok tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírásoknak megfelelően rendelkezésre áll. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Nemzetiségi Önkormányzat folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak. A gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál – a munkaköri leírások és a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörök összhangjának megteremtése érdekében – javaslat kerül megfogalmazásra.

## 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.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat mellékleteként rendelkezésre álló, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás – az Ávr. 60. § (3) bekezdésének előírása ellenére – nem teljeskörűen felelt meg a szabályzatban foglalt előírásoknak.

*A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról új nyilvántartás került kialakításra, amely megfelel az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtaknak. További intézkedést nem igényel.*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen. Az elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Az érvényesítés igazolása – mivel a jogkörgyakorló nem rendelkezett a jogkörgyakorlásra vonatkozó kijelöléssel – nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) és (6) bekezdéseiben előírtaknak.

*(A jogkört gyakorló személyt a polgármester hatalmazta fel, a MMJV Önkormányzat vonatkozásban).*

- Az utalványozás jogkörgyakorlására az elnök-helyettes, valamint a két képviselő tag írásban történő felhatalmazása – az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem történt meg *(a jogkört gyakorló személyeket a képviselő-testület hatalmazta fel, nem a kötelezettséget vállaló szerv vezetője).*

A mintatételt alátámasztó utalványrendeleten az utalványozó aláírása – mivel az aláírás-minta nyilvántartás nem tartalmazta – nem volt azonosítható.

*A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megállapítást nyert, hogy új aláírás-minta nyilvántartás került kialakításra. A december havi adatszolgáltatás adataiból vett mintatételek adatai szerint – megállapítást nyert, hogy az érvényesítés és az utalványozás igazolására vonatkozó kijelölések – az Ávr. előírásainak megfelelően – megtörténtek. A gyakorlatban alkalmazott jogkörgyakorlás a megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Az érvényesítést igazoló és az utalványozói jogkört gyakorló aláírása azonos az aláírás-minta nyilvántartásban szereplő aláírással. Az Ávr-ben előírt, naprakész nyilvántartás kialakítása megtörtént. Az érvényesítés igazolása és az utalványozás megfelel a jogszabályban előírtaknak, további intézkedést nem igényel.*

- Egyes mintatételek esetében a teljesítés igazolása megtörtént, azonban a jogkörgyakorló aláírása nem azonos az "aláírás-minta" nyilvántartásban szereplő aláírással. A jogkörgyakorlás szabályszerű, az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelő gyakorlása nem ellenőrizhető.

*A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megállapítást nyert, hogy új aláírás-minta nyilvántartás került kialakításra. A december havi adatszolgáltatás adataiból vett mintatételeket alátámasztó bizonylaton a teljesítést igazoló aláírása azonos az aláírás-minta nyilvántartásban szereplő aláírással. A teljesítés igazolása megfelel a jogszabályban előírtaknak, további intézkedést nem igényel.*

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

---

## Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat teljeskörűen eleget tett 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.

---

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

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

A Nemzetiségi Önkormányzatnál, a vizsgált időszak tekintetében belső ellenőrzés nem volt, a Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv nem készült.

## 2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. 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,
- a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

---

### Nyitó mérlegadatok

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

---

### Nyitás utáni feladatok

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

---

## Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a G-10/2025. (III.3.) 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, amelyek a G-53/2025. 8IX.22), valamint a (G-53/2025.XI.28.) számú nemzetiségi önkormányzat határozataival kerültek elfogadásra.

---

## Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** során az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt, mivel:

- A Nemzetiségi Önkormányzat által szervezett vendégétkeztetés – az Szja tv. 3. § 26. pontja alapján – reprezentációnak minősül.  
*(A reprezentáció fogalmába beletartozik az Szja. tv. 1. sz. melléklet 8.35. pontjában nevesített nem pénzben kapott adómentes juttatás is.)*  
Idézett törvényi szabályozás alapján – az Szja tv. szerinti – reprezentáció elszámolása a pénzügyi számvitelben nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet E) cím 4. pont f) alpontjában meghatározott könyvviteli számla használatával történt.
- A vendégétkeztetésekhez kapcsolódó gazdasági események esetében nem teljesült az Áhsz. 40. § (1) bekezdésben előírt rendelkezés. A gazdasági események nyilvántartásba vétele során nem vették figyelembe az Áhsz 15. mellékletében előírtakat.

*A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján a mintatételekhez kapcsolódó, illetve az év során előforduló – reprezentációnak minősülő – valamennyi gazdasági esemény javítása megtörtént, a mintatételt alátámasztó gazdasági esemény nyilvántartásba vétele és a könyvvitelben való rögzítése megfelel az előírt jogszabályi követelményeknek. További intézkedést nem igényel.*

- Két mintatétel esetében a beszerzett eszközök Szakmai anyagként kerültek nyilvántartásba vételre. A beszerzett eszközök – a mintatételt alátámasztó bizonylatok adatai szerint – nem minősülnek Szakmai anyagnak, a nyilvántartásba vétel során nem érvényesült az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében, valamint az Áhsz. 15. mellékletében előírt rendelkezések teljesítése.

*A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján a mintatételekhez kapcsolódó gazdasági események javítása megtörtént, a mintatételt alátámasztó gazdasági események nyilvántartásba vétele megfelel az előírt jogszabályi követelményeknek. További intézkedést nem igényel.*

- A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére vásárolt éves parkoló bérlet elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) cím 9. pontja alapján történt.

*A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján a mintatételhez kapcsolódó gazdasági események javítása megtörtént, a mintatételt alátámasztó gazdasági esemény nyilvántartásba vétele megfelel az előírt jogszabályi követelményeknek. További intézkedést nem igényel.*

- A kiküldetés elrendelése nem felel meg a Kiküldetési szabályzatban előírtaknak. A kifizetés alapjául szolgáló Kiküldetési utalványt, utalványozóként az elnök-helyettes írta alá, aki nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (*a jogkört gyakorló személyt a képviselő-testület hatalmazta fel, nem a kötelezettséget vállaló szerv vezetője*), így nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

*A hiba utólag nem volt javítható, ezért a korábbiakban leírt megállapítást továbbra is fennállónak tekintjük. A hiba jövőbeni elkerülése miatt ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra. (Ellenőrzési javaslat: 2/1.)*

- Az utólagos elszámlásra kiadott összeg elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. Fejezet G) pontjában előírtak figyelembevételével történt. (36515 főkönyvi számla helyett 36513 került rögzítésre a könyvvitelben).

*A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján a mintatételekhez kapcsolódó gazdasági esemény javítása megtörtént, a mintatételt alátámasztó gazdasági esemény könyvvitelben való rögzítése megfelel az előírt jogszabályi követelményeknek. További intézkedést nem igényel.*

---

### Személyi juttatások

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

A rendelkezésre álló főkönyvi karton adatai alapján megállapítást nyert, hogy a személyi juttatások könyvvitelben való rögzítése során alkalmazott gyakorlat nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, mellyel kapcsolatban javaslat került megfogalmazásra. (Ellenőrzési javaslat: 2/2.)

---

### Részletező nyilvántartások

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti**, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént, melyekkel kapcsolatban megállapítást nyert, hogy:

- az előírányzat, valamint az elszámolásra kiadott előleg nyilvántartás vezetése nem felel meg – teljeskörűen – az Áhsz. 14. mellékletében előírt rendelkezéseknek.

*A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján az **előírányzat nyilvántartás** kiegészítése, az Áhsz. 14. mellékletében előírt hiányzó adatokkal megtörtént. A nyilvántartás vezetésével kapcsolatban további javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

---

### Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

---

### Zárlati feladatok

A Nemzetiségi Önkormányzat esetében releváns, 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének 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 G-1/2026. Számú nemzetiségi önkormányzat határozatával.

---

### Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt – a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében releváns – éves zárlati feladatok elvégzése megtörtént.

---

### A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetiségi önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint három 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. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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 – a helyszíni ellenőrzés keretében történő – tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek
- A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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: 6 623 360 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás 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, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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 (*Forintszámlák*) záró mérlegértéke: 2 159 437 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (*Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása*) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza 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.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 570 866 Ft.**

**E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 154 134 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 megegyezik.
- 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 alátámasztanak.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek 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 106 600 Ft.**

**G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 8 087 999 Ft.**

**G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1 289 232 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, 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, módosítások, 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: 23 966 Ft.**

---

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

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

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

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

---

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 1 185 597 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 103 635 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 289 232 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka).

---

### 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 2 884 437 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2 884 437 Ft szabad maradvány.

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

---

### Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

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

A Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság 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 a Nemzetiségi önkormányzat vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. november 30.**

*(Megjegyzés: 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. Történjen meg az *Együttműködési megállapodás* felülvizsgálata, módosítása a hatályos jogszabályi változásokkal, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásokkal összhangban.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Elnök intézkedjen, hogy:

2/1. A Kiküldetés elrendelése során figyelembe kell venni a Kiküldetési szabályzatban előírt rendelkezéseket. A kifizetések utalványozása az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtak figyelembevételével történjen.

2/2. A személyi juttatások könyvvitelben való rögzítése a 38/2013. NGM rendelet előírásainak figyelembevételével történjen.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

*Az ellenőrzés a 2025. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem fogalmaz meg.*

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Debrecen, dátum az időbélyegző szerint

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

Szatmáriné Szabó Enikő  
igazgató

**Melléletek: -**

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár