

Iktatószám: BORVMIG-ÁHI/465-4/2026.
Ellenőrzés száma: 111/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	22

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	790477

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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Szilágyi Kornél főosztályvezető	Lakatos Ernő elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Vargáné Somogyi Andrea vizsgálatvezető	2025.07.01.	2026.06.30.	BOR-ÁHI/3521-1/2025
Pejkóné Péntes Henriett ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	BOR-ÁHI/3521-1/2025

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.),
- 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:

- Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Együttműködési Megállapodás),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- éves költségvetési beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Forrás SQL integrált ügyviteli rendszer (a továbbiakban: Forrás rendszer),
- az ellenőrzés során a BOR-ÁHI/3521-11/2025. iktatószámon 2025. november 28-án megküldött, az évközi adatszolgáltatások vizsgálatának eredményét tartalmazó Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső jelentés),
- a 12. havi IKJ-ből, valamint a IV. negyedéves IMJ-ből kiválasztott mintatételek (a továbbiakban: kontrollminta),
- 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) 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 2026.04.08-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 kérelmet nem nyújtott be.

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
790477	Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló

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

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2026. április 2-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A BORVMIG-ÁHI/465-2/2026. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött szerv részére 2026. április 29-én elektronikus kézbesítés útján megküldésre került. Az iratot a letöltési igazolás szerint 2026. április 30-án átvették.

Az ellenőrzött szerv részéről a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a megállapításokkal kapcsolatban észrevételt nem tettek.

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

A Nemzetiségi Önkormányzatot 2010. október 18-án alapították, az elnök a 2019. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét, vezeti az 5 tagú Képviselő-testületet.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a működés feltételeit az Önkormányzattal megkötött Együttműködési Megállapodás alapján biztosítják. A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási, valamint a független belső ellenőrzési feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, könyvvezetését, belső kontrollrendszerének kialakítását a feltöltésre került nyilatkozat alapján 2025. évben egyéb 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, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását vizsgáltuk.

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 Közbenső jelentés eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentéstervezet elkészítéséig.

A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztottak.

Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság teljeskörűen biztosított volt.

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 Borsod-Abaúj-Zemplén 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.	Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	2 712 718	54 254	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: Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 790477

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenő jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 12/2025. (XII. 23.) számú utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak számviteli politikájáról, hatályos 2025. december 23-tól,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 17/2025. (XII. 23.) számú Utasítása a leltározással kapcsolatos feladatok végrehajtásáról, hatályos 2025. december 23-tól,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 13/2025. (XII. 23.) utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai eszközök és források értékelési szabályzatáról, hatályos: 2025. december 23-tól,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 14/2025. (XII. 23.) Utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak pénzügyi szabályzatáról, hatályos 2025. december 23-tól;
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének 8/2025. (XII. 23.) Együttes Utasítása a számlarendről, hatályos 2025. december 23-tól;
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének 3/2025. (XII. 15.) Együttes Utasítása a költségvetési gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátásáról, hatályos 2025. december 15-től;
- 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, hatályos 2025. december 23-tól;
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének 15/2025. (XII. 23.) Utasítása az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatról, hatályos 2025. december 23-tól;
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 6/2025. (XII. 23.) utasítása a gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzatáról, hatályos 2025. december 23-tól;
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 16/2025. (XII. 23.) utasítása a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatáról, hatályos 2025. december 23-tól;
- 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, hatályos 2025. december 23-tól.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melynek utolsó módosítását a Képviselő-testület az RO-26/2024. (XI.27.) számú határozatával fogadta el.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **Együtműködési Megállapodást** a Nemzetiségi Önkormányzattal megkötötte az Önkormányzat, amelyben nem a Gazdálkodási szabályzatban előírtakkal összhangban kerültek meghatározásra a gazdálkodás eljárási és dokumentációs részletszabályai (*pl.: az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értékhatára, továbbá a nem utalványozandó kiadások és bevételek tekintetében*). Az Együtműködési megállapodásban nem kerültek átvezetésre az Njtv., a Stabilitási tv., Áht., az Ávr. változásai, valamint a számlavezető bankkal kapcsolatos változások.

A Közbenső jelentést követően – az ellenőrzött időszakban – intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az ellenőrzött szerv rendelkezett a 9/2021. sz. Jegyzői Utasítás alapján **Számviteli politikával** (a továbbiakban: Számviteli politika) és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- 17/2017. sz. Jegyzői Utasítás Leltározási szabályzat (a továbbiakban: **Leltározási szabályzat**),
- 15/2017. sz. Jegyzői Utasítás Értékelési szabályzat (a továbbiakban: **Értékelési szabályzat**),
- 13/2017. sz. Jegyzői Utasítás Önköltségszámítási szabályzat (a továbbiakban: **Önköltségszámítási szabályzat**).

Az **Önköltségszámítási szabályzat** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A **Számviteli politika** nem felelt meg az Szt. 14. § (3) bekezdésében előírtaknak, mert nem a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek megfelelően lett írásba foglalva (*nem tartalmazta az ellenőrzött szerv főbb azonosítóit, sajátosságait*). Nem tartalmazta mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, így a szabályozás nem felelt meg a Szt. 14. § (4) bekezdésében előírtaknak, nem tartalmazta teljeskörűen az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, az alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, így a szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a szabályzatban nem kerültek átvezetésre az Áhsz. módosításai, valamint a szabályzat hatálya téves jogszabályi hivatkozást tartalmaz.

A **Leltározási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, ami nem felelt meg az Szt. 14.§ (11) bekezdésben foglaltaknak (*nem kerültek átvezetésre az Mt. és Kttv. módosításai*). Felhívtuk 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 hivatkozást is tartalmazott, ami nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak (*pl.: a szabályzaton nem került átvezetésre a Tao tv. 2. mellékletének módosítása, valamint a szabályzatban téves jogszabályi hivatkozás is szerepelt*). A szabályzat nem rendelkezett az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont

követelések besorolásának elveiről, dokumentálásának szabályairól az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjának előírásai ellenére.

Az ellenőrzött szerv Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerinti **pénzkezelési szabályzata** nem állt rendelkezésre.

A Közbeső jelentést követően módosították, illetve elkészítették a fentiekben felsorolt szabályzatokat, valamint eleget tettek a figyelemfelhívásokban megfogalmazott észrevételeknek. A szabályzatok megfelelnek az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel** (11/2021. sz. Jegyzői Utasítás). A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a 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 felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a)-c) pontjaiban, valamint az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdéseiben előírtaknak. Nem teljeskörűen tartalmazta a **bizonylati rendet**, ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a Számlarenden az Áhsz. módosításai nem kerültek átvezetésre.

A Közbeső jelentést követően módosították a Számlarendet, valamint eleget tettek a figyelemfelhívásban megfogalmazott észrevételnek. A szabályzat megfelel az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- **Gazdálkodási szabályzat** (11/2021. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás a költségvetési gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátásáról),
- **Beszerzési Szabályzat** (RO-4/2025.(II.27.) határozat melléklete),
- **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 **Beszerzési Szabályzat** és a **Reprezentációs kiadások szabályzata** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási 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 Gazdálkodási szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, ami nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak (*a szabályzaton nem kerültek átvezetésre az Áht. és az Ávr. módosításai*).

A **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 szabályzatot nem kerültek átvezetésre az Szja. tv. változásai).*

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 igénybevételeinek 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 fenti szabályzatokat módosították, a hiányzó szabályzatokat elkészítették. A szabályzatok megfelelnek az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. 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 gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan elkészített munkaköri leírások rendelkezésre álltak. A munkaköri leírások és a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörök összhangjának megteremtése érdekében a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál javaslat került 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.

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésének előírása ellenére a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás nem volt teljeskörű, nem felelt meg a belső szabályzatban foglalt előírásoknak. A nyilvántartások tartalmazták a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését, azonban az aláírásmintákat nem tartalmazta.

A Közbenső jelentést követően rendelkezésre bocsátott nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek adatait és aláírásmintáit, ezért további intézkedés nem szükséges.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az érvényesítést végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására *(nem állt rendelkezésre a gazdasági vezető általi írásbeli kijelölés)*, így nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) és (6) bekezdésében foglaltaknak.
- Az utalványozást végző személy 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.
- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre.

Az érvényesítés és utalványozás jogkör gyakorlásával kapcsolatban megállapított hibák visszamenőleg nem javíthatók. Rendelkezésre bocsátották a 2025. december 15-től hatályos kijelölést és felhatalmazást. A kontrollminták ellenőrzése során megállapításra került, hogy ezen gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályi előírások szerint történt. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának hiányára vonatkozóan intézkedés nem történt, ezért a javaslatot megismételjük (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.).

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 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.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv (5/2024. számú Jegyzői Utasítás a Belső ellenőrzési kézikönyv kiadásáról).

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület az RO-22/2024. (XI.27.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési 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,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg, ezért a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást fogalmaztunk meg.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik meg az RO-3/2025. (II.27.) számú Nemzetiségi önkormányzat határozatában szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került az RO-20/2025. (IX.05.) számú határozattal.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a nyilvántartási és könyvviteli számlák alkalmazása a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz. előírásai szerint történt.

A 6. havi IKJ-ból és a II. negyedéves IMJ-ből kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- A könyvvezetés során sérült az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerinti valódiság elve, valamint nem érvényesült az Áhsz. 52. § előírása, mivel a könyvelési tétel nyilvántartásba vételét bizonylat nem támasztotta alá.
- Az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre, felülvizsgálata szükséges (*kiemelten rendezvényekre vásárolt élelmiszerek beszerzése, valamint visszafizetendő működési támogatás elszámolása esetében*). A működési támogatás téves elszámolását a Közbenső jelentés megküldését megelőzően javították, a javítás nem az Áhsz. 54/A §-a szerint történt, amelyre vonatkozóan figyelemfelhívást tettünk.
- A könyvvezetés során nem vették figyelembe az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltakat (*a bizonylatokat nem vették a keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba, készpénzforgalom esetén a bizonylatokat nem a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették a könyvekben*).
- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre (*üzemeltetési anyagok beszerzése esetében*).

A Közbeső jelentést követően a javítható hibákat kijavították, a hiányzó bizonylatokat rendelkezésre bocsátották, a kontrollminták ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a bizonylatok nyilvántartásba vételével kapcsolatban a helyes gyakorlat kialakításra került, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A Közbeső jelentésben megfogalmazott kormányzati funkciók helyes alkalmazásával kapcsolatban tett figyelemfelhívást továbbra is fenntartjuk (a Támogatói okiratban meghatározottak betartására vonatkozóan), mivel a hiba kezelése nem zárult le ellenőrizhetően (nem történt olyan gazdasági esemény a Közbeső jelentés megküldését követően, amellyel a megfelelő gyakorlat kialakítása ellenőrizhető).

Helyszíni ellenőrzés keretében, a 2025. évi nyitó adatokból 3 tétel került kiválasztásra. A kiválasztás célja a szűrőpróbaszerűen kiválasztott nyitó tételek alapbizonylattal történő alátámasztottságának vizsgálata, amely mindhárom tétel esetében teljeskörűen biztosított volt. Az eszközök (gépek, berendezés) besorolása, bekerülési értékének meghatározása, nyilvántartásba vétele megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Személyi juttatások

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

A Közbeső jelentést követően, a helyesbítés megtörtént, az 5. havi könyvelés, valamint a kontrollként ellenőrzött 11. havi könyvelés egyezik a bérfelhasználási összesítő adataival, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Részletező nyilvántartások

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

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, követelések, az adott előlegek, a pénzeszközök, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek részletező nyilvántartása rendelkezésre áll, a 06.30-ai adatszolgáltatások záró adatai alátámasztottak, az adattartalom megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti és módosított előirányzatok 06.30-i záró adatait alátámasztó részletező nyilvántartás nem teljeskörűen tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet I. pontjaiban meghatározott kötelező adatokat (pl. a módosítások jogcímét, hatáskörét, a módosítást elrendelő dokumentum azonosítására vonatkozó adatokat).

A Közbeső jelentést követően rendelkezésre bocsátott előirányzat nyilvántartás tartalmazza a jogszabályban előírt adatokat.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint 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 az RO-1/2026. (II.20.) számú határozattal.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023. 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 adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik Immateriális javakkal, Befektetett pénzügyi eszközökkel, Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel, Készletekkel, Értékpapírokkal, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokkal, Aktív időbeli elhatárolásokkal, Nemzeti vagyon változásaival, Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal.

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 (gépek, berendezések, felszerelések, járművek).
- 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 esemény a vizsgált időszakban nem 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 és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással nem érintett.
- 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: 0 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 32-33. 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 és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- 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 záró mérlegértéke 2 712 718 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza 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.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg 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 (Általános forgalmi adó elszámolása, Követelés jellegű sajátos elszámolások) 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.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- 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 és a Követelés jellegű sajátos 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:

- A Nemzeti vagyron induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- 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 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 adatát leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére, amelyre vonatkozóan a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk. A szükséges intézkedés megtörtént a záró adatot leltár alátámasztja.
- 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/I Nemzeti vagyron induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 5 797 263 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 12 188 557 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -14 942 159 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -2 278 665 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza 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.
- A kötelezettségek 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 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 az eredményszemléletű bevételek és 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 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 1 947 722 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.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -2 425 168 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 146 503 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -2 278 665 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.

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 2 712 718 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2 712 718 Ft szabad maradvány.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát. Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén 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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az ellenőrzés javaslatai alapján – az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében – az ellenőrzött szerv vezetőjének (Elnöknek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy/személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. december 31.

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. az Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződésben a jogszabályi változások átvezetésre kerüljenek és az előírások a belső szabályzatokban foglalt előírásokkal összhangban legyenek.
- 1/2. az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

IV.BEFEJEZŐ RÉSZ

Miskolc, dátum az időbélyegző szerint

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

Tisztelettel:

dr. Osváth Tamás
vármegyei igazgató

Mellékletek: -

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár