

Iktatószám: BORVMIG-ÁHI/454-4/2026.

Ellenőrzés száma: 112/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	23

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Miskolc Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata	773296

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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata	Szilágyi Kornél főosztályvezető	Szónoczkai Mária elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szalatnay Éva vizsgálatvezető	2025. július 1.	2026. június 30.	BOR-ÁHI/3660-1/2025.
Pejkóné Péntes Henriett ellenőr	2025. július 1.	2026. június 30.	BOR-ÁHI/3660-1/2025.

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.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. 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 közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- 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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Miskolc Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Miskolc Megyei Jogú Város Ruszin 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: Megállapodás),
- 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),
- Forrás SQL integrált ügyviteli rendszer (a továbbiakban: Forrás rendszer),
- az ellenőrzés során a BOR-ÁHI/3660-11/2025. iktatószámon 2025. november 28-án megküldött, az évközi adatszolgáltatások vizsgálatának eredményét tartalmazó Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső jelentés),
- a feltárt hibák és hiányosságok javításának ellenőrzésére, megítélésen alapuló a 12. havi IKJ. és a IV. negyedévi IMJ adatszolgáltatást alátámasztó főkönyvi kartonokon szereplő könyvelési tételekből választott 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) és (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. április 8-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 könyvvizetési kötelezettségének Forrás rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése (2025. évi)
773296	Miskolc Megyei Jogú Város Ruszin 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 7-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A BORVMIG-ÁHI/454-2/2026. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött szerv részére 2026. április 29-én elektronikus kézbesítés útján megküldésre került. Az iratot a letöltési igazolás szerint 2026. május 4-én 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 2006. október 11-én alapították. Az elnök 2019. évi önkormányzati választások óta vezeti az 5 tagú Képviselő-testületet.

A Nemzetiségi önkormányzatnál a működés feltételeit az Önkormányzattal megkötött Megállapodás alapján biztosítják. A Nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási 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 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 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 volt biztosított.

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 Ruzsín Nemzetiségi Önkormányzata	5.930.585 Ft	118.612 Ft	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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 773296

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Nemzetiségi önkormányzat esetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A 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 Hivatala 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 Hivatala 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 igénybevételének 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) bekezdése előírása alapján rendelkeztetett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Képviselő-testület az RU-148/2024. (XI. 22.) számú határozatával elfogadott.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **Megállapodást** a Nemzetiségi önkormányzattal megkötötte az Önkormányzat.

A rendelkezésre álló RU-16/2015. (IV. 13.) sz. határozattal jóváhagyott Megállapodásban 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). A Megállapodásban nem kerültek átvezetésre az Njtv., a Stabilitási tv., az Áht. és az Ávr. változásai, valamint a számlavezető bankkal kapcsolatos változások.

A Közbeső jelentést követően nem történt meg a Megállapodás felülvizsgálata, ezért ezzel kapcsolatban további intézkedés szükséges (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.).

Az ellenőrzött szerv rendelkezett a 9/2021. sz. Jegyző 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: Értékelés szabályzat), valamint
- 13/2017. sz. Jegyzői Utasítás Önköltségszámítási szabályzat (a továbbiakban: Önköltségszámítási szabályzat).

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, ezért nem felelt meg az Szt. 14. § (4) bekezdésének, valamint nem tartalmazta az általános kiadások és bevételek kormányzati funkciókra történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, így a szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak.

Felhívtuk a figyelmet, hogy a Számviteli politika hatálytalan, téves jogszabályi hivatkozást is tartalmazott (pl.: nem kerültek átvezetésre az Áhsz. módosításai, valamint a szabályzat hatálya esetében téves jogszabályi hivatkozás az Ávr. 13. § (3a) bekezdése.

A **Leltározási szabályzatban** a jogszabályváltozások nem kerültek teljeskörűen átvezetésre, ami nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak (1. sz függelékben az Mt. és a Kttv. változása).

Felhívtuk a figyelmet, hogy a Számviteli politika és a Leltározási szabályzat összhangját teremtsék meg, kiemelten a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározásával kapcsolatban.

Az **Értékelési szabályzat**ban nem kerültek meghatározásra az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elvei, dokumentálásának szabályai az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjának előírásai ellenére, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmaz, ami nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak (pl.: a szabályzatban nem került átvezetésre a Tao tv. 2. mellékletének módosítása, valamint a szabályzat hatálya esetében téves jogszabályi hivatkozás az Ávr. 13. § (3a) bekezdése).

Az **Önköltségszámítási szabályzat** megfelelt az előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezett az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerint **pénzkezelési szabályzattal**.

A Közbenső jelentést követően 2025. december 23-ai hatállyal elkészültek az új, Szt. 14. §-ában előírt szabályzatok, tartalmuk megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért ezekkel kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt a 11/2021. sz Jegyzői Utasítás alapján **Számlarenddel** (a továbbiakban: Számlarend). A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit (kiemelten a pénzeszközökre, egyéb sajátos elszámolásokra, saját tőkére, kötelezettségekre, aktív és passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozóan), 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 arra, hogy a Számlarend tartalmazott olyan jogszabályi hivatkozást, amelyet a jogszabály változása miatt módosítani szükséges (pl.: Áhsz. többszöri módosítása).

A Közbenső jelentést követően a jogszabályoknak megfelelő Számlarend 2025. december 23-ai hatállyal elkészült, további intézkedés nem szükséges.

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

- 11/2021. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás a költségvetési gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátásáról (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- RU-4/2025. (III. 04.) határozat mellékleteként Miskolc Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatának Beszerzési szabályzata (a továbbiakban: Beszerzési szabályzat),
- 4/2018. sz Jegyzői Utasítás Kiküldetési Szabályzat (a továbbiakban: Kiküldetési szabályzat), valamint
- és Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzőjének 5/2023. (V. 24.) számú Utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai reprezentációs kiadásainak szabályszerű végrehajtásáról (a továbbiakban: Reprezentációs szabályzat).

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzat**ban határozta meg az ellenőrzött szerv 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 azonban nem került átvezetésre a jogszabályváltozások kapcsán (Áht. és Ávr. módosításai), ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

A Közbenső jelentés megküldését követően 2025. december 15-ei hatállyal elkészült az új szabályzat, amely teljeskörűen tartalmazza a gazdálkodás részletes rendjét, valamint a gazdálkodási feladatokat ellátók kijelölését. A szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további intézkedés nem szükséges.

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 (pl.: Szja. tv. változásai).

A módosított szabályzat 2025. december 23-ai hatállyal elkészült, további intézkedés nem szükséges.

A **Beszerzési szabályzat** és a **Reprezentációs szabályzat** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek rendje,
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
- a vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje, valamint
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

A Közbenső jelentést követően a hiányzó szabályzatok a megfelelő jogszabály által előírt tartalommal elkészültek 2025. december 23-ai hatályba lépéssel. A szabályzatok kapcsán további intézkedés nem szükséges.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv 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.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek

megnevezését és az aláírásmintákat, azonban nem tartalmazott minden a szabályzatban előírt adatot, ezért nem felelt meg az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- a vizsgált mintatételek esetében látható volt, hogy 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, valamint
- egy esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.

A fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatók.

A Közbenső jelentésben megküldött javaslatok alapján a kapcsolódó szabályzat függelékeként a jogkör gyakorlásra jogosultak aláírásnnylvántartása rendelkezésre áll és tartalma megfelelő, valamint az érvényesítést végző személy jogszabály szerinti kijelölése is megtörtént, ezért ezekkel kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

A jogkörök megfelelő gyakorlásának ellenőrzése céljából kontrollmintavételezésre került sor. A feltöltött dokumentumok alapján a pénzügyi ellenjegyzés továbbra sem megfelelő, ezért a megküldött javaslatot megismétljük (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.).

A kontrollminták értékelése alapján további hiányosságok merültek fel:

- az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak (az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés), valamint
- az érvényesítést nem az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően végezték (a megelőző ügymenetben nem vizsgálták, hogy a jogszabályban és a belső szabályzatban foglaltakat betartották-e).

Az újonnan feltárt nem megfelelő jogkör gyakorlásra vonatkozóan javaslatok kerülnek megfogalmazásra (Ellenőrzés javaslatai: 1/3. és 1/4.).

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv 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.

Rendezkezésre állt az 5/2024. számú Jegyzői Utasítás a Belső ellenőrzési kézikönyv kiadásáról a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírtak alapján.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület az RU-144/2024. (XI. 22.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési 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,
- 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.

A Közbenső jelentésben felhívtuk a figyelmet, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerint leltárt kell összeállítani.

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 a RU-3/2025. (III. 04.) számú Nemzetiségi önkormányzat határozatában szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a RU-81/2025. (IX. 12.) számú határozattal.

Mintatételek

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

A 6. havi és II. negyedéves adatszolgáltatásból kiválasztott mintatételek értékelése alapján az alábbiak kerültek megállapításra:

- két esetben a rendelkezésre bocsátott dokumentumok (szerződés, számla, bankszámlakivonat utalványrendelet) alapján a 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla nyitó egyenleg Tartozik és Követel oldalán egyaránt szereplő, 250.000 Ft és 67.500 Ft összegű tétel 2022. 12. 03-ban rendezésre került. A nyilvántartási számláról véletlenszerűen kiválasztott nyitó könyvelési tételt (Tartozik oldalról kiválasztott) technikai okok miatt 2022. óta szerepelteti a könyvelési rendszer a 0021. nyilvántartási ellenszámla nyitásakor és zárásakor, Tartozik és Követel oldalon egyaránt. A 0021. nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki összevont nyitó és záró egyenlege – a vizsgált tétel vonatkozásában – nulla, ezért javaslat nem került megfogalmazásra;
- egy esetben a könyvvézetés során nem vették figyelembe az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Szt. 165. § (3) bekezdésében foglaltakat. (pl.: a bizonylatokat nem vették a keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba, készpénzforgalom esetén a bizonylatokat nem a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették a könyvekben);
- több esetben az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre, felülvizsgálata volt szükséges, kiemelten a reprezentációs kiadások esetében;
- egy esetben az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre, felülvizsgálata volt szükséges.

Felhívtuk a figyelmet a kormányzati funkciók helyes alkalmazására, valamint, hogy a reprezentációs kiadások elszámolása és nyilvántartása során vegyék figyelembe a kapcsolódó szabályzat előírásait és alkalmazandó mellékleteit.

A könyvelés helyesbítésével javítható minták javítása megtörtént jogszabály szerint, valamint a reprezentációs kiadásokra vonatkozó a figyelem felhívásnak is eleget tettek.

A könyvvézetés megfelelő gyakorlatának ellenőrzés céljából kontrollmintavételezés történt, amely alapján továbbra sem felel meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Szt. 165. § (3) bekezdésében foglaltaknak, ezért a megküldött javaslatot megismételjük (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.).

A kormányzati funkcióra vonatkozó figyelem felhívást fenntartjuk, mivel a Közbenső jelentést követően nem történt bevétel elszámolás.

Helyszíni ellenőrzés keretében, a 2025. évi nyitó adatokból három tétel került kiválasztásra. A kiválasztás célja a szűrőpróbaszerűen kiválasztott nyitó tételek alátámasztottságának vizsgálata. Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált tételek megfelelően alátámasztásra kerültek, valamint a besorolás és a bekerülési érték is megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént, a 2025. június 30-ai adatszolgáltatás adatát alátámasztja, azonban az előirányzat nyilvántartás nem teljeskörűen tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet I. pontjában előírtakat.

A Közbenső jelentést követően az előirányzat nyilvántartást kiegészítették jogszabály szerint, ezért további intézkedés nem szükséges.

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 kötelezettséggé és követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások és 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 a 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a RU-1/2026. (II. 18.) 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 esetében Leltározási szabályzatban meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 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 adatainak valódiságát

2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Nemzetiségi önkormányzat a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló esetében nem rendelkezett Immateriális javak, Befektetett pénzügyi eszközök, Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök, Készletek, Értékpapírok, Aktív időbeli elhatárolások és Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások vagyonelemekkel.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, beruházások).
- 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 és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással nem érintett.
- Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó érték adata megegyezik.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 3 258 544 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztár és forintszámla) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a 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 nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, az Szt. 165. § (3) bekezdés 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 nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 2 672 041 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 nem került sor.
- A Követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap követelésekre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

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

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) 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 nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolások, és az általános forgalmi adó elszámolására 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, azonban a záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyron induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 1 759 969 Ft.

G/II Nemzeti vagyron változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 254 847 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 3 227 876 Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -802 162 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 részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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, valamint a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére, azonban a záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 1 490 055 Ft.

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

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

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

A kitöltés során biztosították az ellenőrzötték a 15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról 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 elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -981 411 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 179 249 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -802 162 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókból 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 2 672 041 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A Maradványkimutatás űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2 672 041 Ft szabad maradvány.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A Maradványkimutatás 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

Az ellenőrzés javaslata 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.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. az Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti Megállapodásban és a belső szabályzatokban foglalt előírások összhangját teremtsék meg, valamint a jogszabályi változások kerüljenek átvezetésre;
- 1/2. a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják;
- 1/3. az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen;
- 1/4. az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak teljeskörűen eleget tegyenek.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. a bizonylatok könyvekben történő rögzítése során vegyék figyelembe az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Szt. 165. § (3) bekezdésében előírtakat.

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

Melléklet: -

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár