

Iktatószám: HAJVMIG-ÁHI/518-3/2026.
Ellenőrzés száma: 106/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

TARTALOM

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

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata	790631

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 (az ellenőrzési jelentés készítéséig)
Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata	Szilágyi Kornél főosztályvezető	Szabó Mónika elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Miskolci Zita vizsgálatvezető	2025. július 1.	2026. június 30.	HAJ-ÁHI/1072-1/2025.
Szalay-Nagy Judit ellenőr	2025. július 1.	2026. június 30.	HAJ-ÁHI/1072-1/2025.

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 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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal),
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Együttműködési 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),
- 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),
- az ellenőrzés során a HAJ-ÁHI/1072-11/2025. iktatószámom 2025. november 26-án megküldött, az évközi adatszolgáltatások vizsgálatának eredményét tartalmazó Közbenő megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenő jelentés),
- a 12. havi IKJ-ból, valamint a IV. negyedéves IMJ-ből kiválasztott mintatételek (a továbbiakban: kontrollminta).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvviteli 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. évi 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 ügyviteli rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv(ek) megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
790631	Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6. hó IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

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

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- 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 jelentés tervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az Ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2025. költségvetési évre vonatkozóan 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 Önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási, valamint a független belső ellenőrzési feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik.

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 Közbenléti jelentés eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a részben javításra kerültek az ellenőrzési jelentés 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 Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

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

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata	1 491 843	29 837	0

**Ahsz. 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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 790631

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 megfelelt 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 igénybevétele 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 a Njtv. 88. § (1) bekezdése előírása alapján rendelkezett **SZMSZ**-szel, melyet a Képviselő-testület az L-51/2024. (XI.18.) számú határozatával elfogadott, továbbá módosítását a L-17/2025. (II.20.) számú határozatával hagyott jóvá.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **közigazgatási szerződést** a Nemzetiségi Önkormányzattal megkötötte az Önkormányzat. Az Együttműködési 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). Az Együttműködési megállapodásban nem kerültek átvezetésre az Njtv., a Stabilitási tv., az Áht., az Ávr. változásai, valamint a számlavezető bankkal kapcsolatos változások.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 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 teljesszűren 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 szabályzatban** rögzítésre kerültek az Szt. 69. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglalt rendelkezések. 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 szabályzat hatálya esetében téves jogszabályi hivatkozás az Ávr. 13. § (3a) bekezdése*). Az Értékelési szabályzat rendelkezett az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) és b) pontjaiban előírtakról, azonban nem rendelkezett az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveiről, dokumentálásának szabályairól az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjának előírásai ellenére.

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel** (11/2021. sz. Jegyzői Utasítás). A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. Nem teljeskörűen tartalmazta a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit (*kiemelten a pénzeszközökre, egyéb sajátos elszámolásokra, saját tőkére, kötelezettségekre, aktív és passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozóan*), ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaknak. Nem teljeskörűen tartalmazta 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 Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdések, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában előírtaknak. Nem teljeskörűen tartalmazta a **bizonylati rendet**, ezért nem felelt meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjaiban előírtaknak.

Felhívtuk a figyelmet, hogy a Számlarenden az Áhsz. módosításai nem kerültek átvezetésre.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 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 **Beszerezési 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 szabályzatban 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 szabályzatban 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 Közbesző 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 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.

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 Áht. 38. (2) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az utalványozásra jogosult személyek kijelölésére az Ávr. 52. § (1) és (7) bekezdéseiben foglalt szabályokat nem alkalmazták. (B.P. Elnök-helyettes és R.E. képviselő-testületi tagot nem az Elnök hatalmazta fel írásban az utalványozási jogkör gyakorlására, hanem a Képviselő-testület az L-44/2024. (X.07.) határozatával.)

A Képviselő-testület tagjait az Elnök 2025. december 15. napjával írásban felhatalmazta utalványozásra. A helyes gyakorlat kialakításra került, további intézkedés nem szükséges.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézetés és a beszámolás területén részben volt biztosított. ***(Ellenőrzés javaslatai 1/2.)***

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 könyv kiadásáról)

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület L-47/2024. (XI.18.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvézetési 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** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az L-3/2025. (II.20.) 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 L-26/2025. (IX.15.) számú határozattal.

Mintatételek

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

A 2025. évi 6. havi IKJ-ból és a 2025. évi II. negyedéves IMJ-ből kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra

- Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont alapján a NEMZ-FEL-25-0797 okirat számú Támogatói okiratból eredő fizetési igény követelésnek minősül. A Támogatói okirat alapján a támogatás előlegként, két egyenlő részletben kerül folyósításra. Támogatói okirat kiadását követően a támogatási összeg fele került követelésként elszámolásra, a másik felének elszámolása 2025. június 30-ig sem történt meg. Az előzőek miatt a támogatási előleg számviteli elszámolása nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet X. fejezet B) cím 3. pont a) alpontjának megfelelően történt.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont alapján a 805.452-3/2025 számú MEGÁLLAPODÁS-ból eredő fizetési igény követelésnek minősül. A Megállapodás alapján a vissza nem térítendő támogatás két egyenlő részletben kerül folyósításra.

A támogatási összeg a támogatási szerződés megkötésekor nem került követelésként előírásra. A támogatási összeg fele a támogatás folyósítással egyidejűleg került követelésként elszámolásra, a másik felének elszámolása 2025. június 30-ig sem történt meg. Az előzőek miatt a támogatás számviteli elszámolása nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet X. fejezet B) cím 3. pont a) alpontjának megfelelően történt.

A követelés és annak teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait nyilvántartásba vették. A követelés haladéktalan nyilvántartásba vétele visszamenőleg nem javítható, kontrollminta választására nem volt lehetőség. Mindezek alapján a

követelések nyilvántartásba vételével kapcsolatos javaslatokat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

- Az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglaltak nem teljesültek.
 - A lengyelországi tanulmányúthoz kapcsolódó szállás és étkezés, továbbá személyszállítás díjának elszámolása a K337. *Egyéb szolgáltatások* rovaton nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek.
 - A rendezvényen helyben kínált pogácsa elszámolása a K312. *Üzemeltetési anyagok beszerzése* rovaton nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek.
 - A múzeumi belépőjegy elszámolása a K355. *Egyéb dologi kiadások* rovaton nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek.

Az Áhsz. 15-27. §-ában megfogalmazott összefüggések alapján

- a rendezvényen helyben kínált pogácsa anyagként történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 26. § (2) bekezdésében előírtaknak.
- a múzeumi belépőjegy más különféle egyéb ráfordítások közötti elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 26. § (11a) bekezdésében előírtaknak.

A Közbenső jelentést követően a rendezvényen helyben kínált pogácsa és a múzeumi belépőjegy számviteli elszámolásával kapcsolatos hibák javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megtörtént, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A lengyelországi tanulmányúthoz kapcsolódó szállás és étkezés, továbbá személyszállítás díjának elszámolásával kapcsolatos hiba javítása nem történt meg, mert a NKUL-KP-1-2025/3-000319 azonosítószámú pályázat adatlapján ezen kiadások a dologi jellegű kiadások között és nem a személyi jellegű kifizetések között kerültek kimutatásra.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a pályázatok benyújtásakor a kiadások az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelően legyenek feltüntetve, annak érdekében, hogy a kiadások számviteli elszámolása az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglaltak betartásával történjen.

- A számfejtett megbízási díj kifizetésének elszámolása nem az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt, ugyanis a kiadás teljesítését nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba (a költségvetési számvitelben a K1101. *Törvény szerinti illetmények, munkabérek* rovathoz, majd a K123. *Egyéb külső személyi juttatások* rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán vették nyilvántartásba és nem a könyvelési értesítő szerinti K122. *Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások* rovathoz kapcsolódóan).
A Közbenső jelentést követően a megbízási díjjal kapcsolatos hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megtörtént, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.
- A személyi juttatásokkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet VIII. fejezet B) címében meghatározott előírásoknak megfelelően történt.
A 2025. november havi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások ellenőrzése során a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- A pénzügyi számvitelben alkalmazott könyvviteli számlákon a gazdasági események hatásainak elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet A) részében foglaltaknak megfelelően történt. (36516. *Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések* könyvviteli számla esetében a csökkenés elszámolása negatív előjelű növekedésként került elszámolásra)

A 2025. november havi személyi juttatások ellenőrzése során a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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 megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Részletező nyilvántartások

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

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a követelések, a pénzeszközök, továbbá a tárgyi eszközök nyilvántartása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírtak ellenére az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartás tartalmában nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 14. mellékletében előírtaknak. *A Közbeső jelentést követően rendelkezésre bocsátott előirányzatok nyilvántartása tartalmazza a jogszabályban előírt adatokat, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,

- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a L-1/2026. (III. 05.) 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 – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása szempontjából releváns feladatok vonatkozásában – teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 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 kimutattott, 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 nem rendelkezik Immateriális javakkal, Befektetett pénzügyi eszközökkel, Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel, Készletekkel, Értékpapírokkal, Aktív időbeli elhatárolásokkal, 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 bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak 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 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 (forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai 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 1 491 843 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. *(Ellenőrzés javaslatai 2/1.)*
- 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, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

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

A Saját elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

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 vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor 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 vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.**G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.****G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 908 734 Ft.****G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -175 788 Ft.****G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.****G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -107 340 Ft.**

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) 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, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A 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 866 237 Ft.

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

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

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár 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: -207 815 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 100 475 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 107 340 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban 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 1 491 843 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 1 491 843 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 beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

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

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az Elnöknek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. november 30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. az Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződésben és a belső szabályzatokban foglalt előírások összhangjának megteremtése, valamint a jogszabályi változások átvezetése érdekében.
- 1/2. a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. a vissza nem térítendő támogatás számviteli elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet X. fejezet B) cím 3. pont a) alpontjának megfelelően történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan javaslat nem kerül megfogalmazásra.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Debrecen, dátum az időbélyegző szerint

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

Szatmáriné Szabó Enikő
igazgató

Mellékletek: -

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár