

Iktatószám: BORVMIG-ÁHI/466-4/2026.
Ellenőrzés száma: 113/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Miskolc Megyei Jogú Város Német 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 Német Nemzetiségi Önkormányzata	586078

A kincstári ellenőréssel 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 Német Nemzetiségi Önkormányzata	Szilágyi Kornél főosztályvezető	Dr. Lange László elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Pejkóné Péntes Henriett	2025.07.01.	2026.06.30	BOR-ÁHI/3529-1/2025.
Vargáné Somogyi Andrea	2025.07.01	2026.06.30.	BOR-ÁHI/3529-1/2025.

Az ellenőrzési jelentésben 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 alkalmazott egyéb rövidítések:

- Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző)
- Nemzetiségi önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Nemzetiségi önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Együtműködési megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- FORRÁS SQL integrált ügyviteli rendszer (a továbbiakban: FORRÁS)
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Éves költségvetési beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás)
- a javítások ellenőrzése érdekében, a 12. havi IKJ és a IV. negyedévi IMJ adatszolgáltatást alátámasztó főkönyvi kartonokon szereplő könyvelési tételekből kiválasztott mintatételek (a továbbiakban: kontrollminták),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- a BOR-ÁHI/3529-12/2025. iktatószámú, az ellenőrzött irányító szerv részére 2025. november 28-án megküldött Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső jelentés).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2025. költségvetési év

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

A Nemzetiségi önkormányzat a könyvvezetési kötelezettségének FORRÁS könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése (2025. évi)
586078	Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

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

- belső kontrollrendszer vizsgálata,

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2026. április 7. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A BORVMIG-ÁHI/466-2/2026. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2026. április 29. napján megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az iratot 2026. május 4-én átvették.

Az ellenőrzött szerv az Ellenőrzési jelentéstervezet megállapításaival kapcsolatban észrevételt nem tett.

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 az alapítás óta vezeti a 3 tagú Képviselő-testületet.

A Nemzetiségi önkormányzatnál a működés feltételeit az Önkormányzattal megkötött Együttműködési megállapodás alapján biztosítják. A Nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási 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 részben 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 Német Nemzetiségi Önkormányzata	2.545.856	50.917	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 Német Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 586078

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenő jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 12/2025. (XII. 23.) utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak számviteli politikájáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 17/2025. (XII. 23.) Utasítása a leltározással kapcsolatos feladatok végrehajtásáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 13/2025. (XII. 23.) utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai eszközök és források értékelési szabályzatáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 14/2025. (XII. 23.) utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak pénzügyi szabályzatáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 8/2025. (XII. 23.) Együttes Utasítása a számlarendről, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 3/2025. (XII. 15.) Együttes Utasítása a költségvetési gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátásáról, hatályba lépése: 2025. december 15.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 5/2025. (XII. 23.) Együttes Utasítása a kiküldetéssel kapcsolatos feladatok szabályszerű végrehajtásáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 15/2025. (XII. 23.) Utasítása az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 6/2025. (XII. 23.) utasítása a gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzatáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 16/2025. (XII. 23.) utasítása a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Jegyzőjének 10/2025. (XII. 23.) számú utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak a közérdekű adatok megismerésére

irányuló kérelmei intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, hatályba lépése: 2025. december 23.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melynek utolsó módosítását a Képviselő-testület az N-5/2025. (III. 12.) számú határozatával fogadta el. A rendelkezésre álló SZMSZ tartalma megfelelt az Njtv. 80. § (2) bekezdés és 88/A § előírásainak.

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

Az Együtműködési megállapodás felülvizsgálata nem történt meg, ezért további intézkedés szükséges (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

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

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

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, ezért nem felelt meg az Szt. 14. § (4) bekezdésének, valamint nem tartalmazta teljes körűen az általános kiadások és bevételek kormányzati funkciókra, az általános költségek tevékenységekre 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 hivatkozás történt az Ávr. 13. § (3a) bekezdésére).

A **Leltározási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, ami nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak (pl.: nem kerültek átvezetésre az Mt., valamint a 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.: nem került átvezetésre a Tao tv. 2. mellékletének módosítása, valamint a szabályzat hatálya esetében téves hivatkozás történt az Ávr. 13. § (3a) bekezdésére). A szabályzatban nem rendelkeztek az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveiről, dokumentálásának szabályairól az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjának előírásai ellenére.

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

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

A Nemzetiségi önkormányzat rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását (kiemelten a pénzeszközökre, egyéb sajátos elszámolásokra, saját tőkére, kötelezettségekre, aktív és passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozóan), ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a)-c) pontjaiban, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtaknak. A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta a **bizonylati rendet**, ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a Számlarenden az Áhsz. módosításai nem kerültek átvezetésre.

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

Az ellenőrzött szerv rendelkezik 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 (N-4/2025. (III. 12.) határozat melléklete),
- Kiküldetési Szabályzat (4/2018. sz. Jegyzői Utasítás),
- Reprezentációs kiadások szabályzata (Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzőjének 5/2023. (V. 24.) számú Utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai reprezentációs kiadásainak szabályszerű végrehajtásáról).

A **Beszerzési Szabályzat** és a **Reprezentációs kiadások szabályzata** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A Gazdálkodási szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, ami nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak (a szabályzaton nem kerültek átvezetésre az Áht. és az Ávr. módosításai).

A **Kiküldetési Szabályzaton** nem vezették át a szükséges változásokat a hatályba lépést követő 30 napon belül, ami nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak (a szabályzaton 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 számvetési politikában nem szabályozott kérdéseiről,
- a gépjárművek igénybevételelének és használatának rendjéről,
- a vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályairól,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről.

A Közbenső jelentést követően a fenti, Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokat módosították, a hiányzó szabályzatokat elkészítették. Az új szabályzatok tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, 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 a Nemzetiségi önkormányzat folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan elkészített **munkaköri leírások** rendelkezésre álltak. A munkaköri leírások és a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörök összhangjának megteremtése érdekében a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál javaslat került megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

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

A Nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza 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, a Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatnak eleget tettek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában a kiválasztott mintatételek alapján az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Az érvényesítést végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem állt rendelkezésre a gazdasági vezető általi írásbeli kijelölés), így nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) és (6) bekezdésében foglaltaknak.
- Az utalványozást végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem állt rendelkezésre a kötelezettséget vállaló szerv vezetője általi írásbeli felhatalmazás), így nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak.
- Az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglalt összeférhetlenségi szabályok ellenére a szerv vezetője a saját részére járó juttatás kifizetésére vonatkozóan végzett utalványozást.

A fenti hibák visszamenőleg nem javíthatók, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó helyes gyakorlat kialakítását kontrollmintákon ellenőriztük A kontrollminták értékelése során megállapításra került, hogy az érvényesítés megfelel az Ávr. 58. §, az utalványozás az Ávr. 59. § előírásainak, a Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatnak eleget tettek. Az egyik kontrollminta esetében az Elnök a saját részére járó kifizetést utalványozta, az Ávr. 60. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

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

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi önkormányzat teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült melyet a Képviselő-testület N-49/2024. (XI. 20.) 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatokat** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg, erre vonatkozóan a Közbenő jelentésben figyelemfelhívást tettünk.

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 Nemzetiségi önkormányzat N-3/2025. (III. 12.) számú határozatában szereplő eredeti előirányzattal. 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került az N-30/2025. (IX. 24.) számú határozattal.

Mintatételek

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

A 2025. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatások adataiból kiválasztott **mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- A könyvvezetés során nem vették figyelembe az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltakat, néhány pénztári kifizetéssel kapcsolatos mintatétel esetében a bizonylatot nem vették a keletkezésüket követően haladéktalanul nyilvántartásba.

A hiba visszamenőleg nem javítható. A helyes gyakorlat kialakítását a kontrollminták értékelése alapján ellenőriztük. Az egyik kontrollminta esetében a reprezentációs kiadást a készpénzfizetési számla dátumát követő hónapban fizették ki a pénztárból, a beszerzéshez elszámolásra kiadott előleg felvétele nem történt. Ezen hibával érintett mintatételeknél hibaérték nem kerül meghatározásra, azonban az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének megfelelő helyes gyakorlat kialakítása érdekében javaslatot fogalmazunk meg. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

- 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. Több mintatétel esetében a növekedés elszámolása negatív előjelű csökkenésként, a csökkenés elszámolása negatív előjelű növekedésként került elszámolásra. A korrekciós tételek nyilvántartásba vételével az érintett könyvviteli számlák egyenlege 0 Ft volt, azonban az alkalmazott gyakorlat nem volt szabályszerű.

A hiba visszamenőleg nem javítható. A kontrollminták és a 2025.01.01-2025.12.31. időszaki főkönyvi karton értékelése alapján a Közbeső jelentést követően a helyes gyakorlatot kialakították, további intézkedés nem szükséges.

- Az egyik mintatételnél a megbízási díj az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlán került megjelenítésre. A korrekciós tételek nyilvántartásba vételével a könyvviteli számla egyenlege 0 Ft volt, azonban az alkalmazott gyakorlat nem szabályszerű.

A 2025.01.01-2025.12.31. időszaki főkönyvi karton adatai alapján a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlán 2025. szeptember hónaptól nem történt könyvelés, a könyvviteli számla egyenlege 0 Ft. A helyes gyakorlat kialakítása megtörtént, a Közbeső jelentésben megfogalmazott javaslatnak eleget tettek.

- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére néhány gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre. A választott tisztségviselő részére kifizetett költségtérítés és az abból levont és megfizetett adóelőleg K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton, a megemlékezésre vásárolt koszorú K355. Egyéb dologi kiadások rovaton történő megjelenítése nem volt megfelelő.

A könyvelés helyesbítése megtörtént, a Közbeső jelentésben megfogalmazott javaslatnak eleget tettek.

- Két mintatétel esetében az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartási számla Tartozik és Követel oldalán nyitó tételként azonos összegben megjelentek olyan tételek, amelyek a rendelkezésre bocsátott dokumentumok (szerződés, számla, bankszámlakivonat) alapján korábbi évben (2018) pénzügyi teljesítésre kerültek. A kiválasztott nyitó könyvelési tételeket technikai okok miatt 2018. óta szerepelteti a könyvelési rendszer a nyilvántartási számlák nyitásakor és zárásakor, Tartozik és Követel oldalon egyaránt. A nyilvántartási számlák tárgyidőszaki összevont nyitó és záró egyenlege – a vizsgált tételek vonatkozásában – nulla, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra. Felhívjuk a figyelmet, hogy a főkönyvben tévesen szereplő tételek rendezésére intézkedni szükséges.

A Közbeső jelentésben megfogalmazott kormányzati funkciók helyes alkalmazásával kapcsolatban tett figyelemfelhívást továbbra is fenntartjuk (a Támogatói okiratban meghatározottak betartására vonatkozóan).

Helyszíni ellenőrzés keretében, a **2025. évi nyitó adatokból** 3 tétel került kiválasztásra. A kiválasztás célja a szűrőpróba-szerűen kiválasztott nyitó tételek alapbizonylattal történő alátámasztottságának vizsgálata. Az ellenőrzés megállapította, hogy az A/II/2. Gépek,

berendezése, felszerelések, járművek mérlegsorról kiválasztott tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása, besorolása, nyilvántartásba vétele az alapbizonylatoknak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Személyi juttatások

A 2025. 4. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltért a bérfelhasználási összesítő adataitól. A K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton elszámolt megbízási díj összege a K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások rovaton szerepelt az Ávr. 62/E § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítőn.

A könyvelés helyesbítése megtörtént, a Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatnak eleget tettek.

Részletező nyilvántartások

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

A Nemzetiségi önkormányzatnál a tárgyi eszközök, pénzeszközök, követelések, adott előlegek, kötelezettségek, passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását a FORRÁS programban vezetik, a részletező nyilvántartások a II. negyedévi IMJ-ben szereplő nyitó és 06.30-i záró adatokat alátámasztották.

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti és módosított előirányzatok 06.30-i záró adatait alátámasztó részletező nyilvántartás nem teljeskörűen tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet I. pontjaiban meghatározott kötelező adatokat (például a módosítások jogcímét, hatáskörét, a módosítást elrendelő dokumentum azonosítására vonatkozó adatokat). A Követelés jellegű sajátos elszámolások II. negyedévi IMJ-ben szereplő 06.30-i záró adatát alátámasztó részletező nyilvántartás nem teljeskörűen tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet IV. pont által meghatározott kötelező adatokat (például az előleggel való elszámolás határidejét).

A Közbenső jelentést követően rendelkezésre bocsátott előirányzat nyilvántartás és az előlegek nyilvántartása tartalmazza a jogszabályban előírt adatokat, a Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatnak eleget tettek.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által az N-1/2026. (II. 25.) számú határozattal elfogadásra került. A 2025. 12. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő **módosított előirányzat** nem egyezik meg a Nemzetiségi önkormányzat N-1/2026. (II. 25.) számú határozatában szereplő módosított előirányzattal, **ezért az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt előírások érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslati: 2/2.)**

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetiségi önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok 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 az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett immateriális javakkal, befektetett pénzügyi eszközökkel, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel,

készletekkel, értékpapírokkal, egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokkal, aktív időbeli elhatárolásokkal, valamint kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (gépek, berendezések, felszerelések, járművek).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény a vizsgált időszakban nem történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással nem érintett.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)**
- 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 devizaszámla 2025. évi nyitó és záró egyenlege 0 EUR, év végi értékelésre nem volt szükség.

- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 2.545.856 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 állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- 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 Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap általános forgalmi adó és a követelés jellegű sajátos elszámolások sorok tárgyidőszaki adataival.

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

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat 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 adataihoz rendelkezésre álló leltár nem volt teljeskörű (nem tartalmazta tételesen a mérlegben szereplő forrásokat), ezzel kapcsolatban a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást fogalmaztunk meg. A záró adatokat alátámasztó leltár teljeskörűen rendelkezésre áll.
- 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 978.407 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 1.934.551 Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -1.883.748 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 nem Áhsz-ben rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)**
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

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 számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 1.516.646 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 különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -2.090.756 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 207.008 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -1.883.748 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 2.545.856 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a maradványkimutatás űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2.545.856 Ft szabad maradvány.

A 2025. évi 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 javaslatai alapján - az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében - az ellenőrzött szerv vezetőjének (Elnöknek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy/személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. december 31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. az Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti Közigazgatási szerződésben a jogszabályi változások átvezetésre kerüljenek és az előírások a belső szabályzatokban foglalt előírásokkal összhangban legyenek;
- 1/2. 1a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerinti összeférhetlenségi szabályok figyelembevételével történjen.

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.
- 2/2. az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírt valódiság elvének eleget tegyenek azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállóak által is megállapíthatóak legyenek (kiemelten az előirányzatok nyilvántartásba vétele esetében).

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Miskolc, dátum az időbélyegző szerint

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

dr. Osváth Tamás
vármegyei igazgató

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