



Somogy Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: SOMVMIG-ÁHI/189-7/2026.
Ellenőrzés száma: 244/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ötvöskónyi Község Roma 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	24

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Ötvöskőnyi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	786388

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Ötvöskőnyi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Dr. Varga Katalin jegyző	Somogyi Csaba István elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Polgár Ádám	2025.07.01.	2026.06.30.	SOM-ÁHI/3105-1/2025
Dr. Nemesné Borbély Veronika	2025.07.01.	2026.06.30.	SOM-ÁHI/3105-1/2025
Kelemen-Horváth Kornélia	2025.07.01.	2026.06.30.	SOM-ÁHI/3105-1/2025

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.),
- 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:

- Ötvöskónyi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Ötvöskónyi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Ötvöskónyi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Ötvöskónyi Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Ötvöskónyi Község Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Önkormányzati ASP rendszer (a továbbiakban: ASP rendszer).

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 szervnél:

- 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 2026.04.09.-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 szerv a könyvviteli kötelezettségének ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
786388	Ötvöskényi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), 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 2026.04.21-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetet **2026. április 29.** napon átvették.

Az ellenőrzött szerv 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 a Nemzetiségi Önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezeték-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 szerv vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az igazgatási-, a gazdálkodási- és a pénzügyi feladatokat a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

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

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szerv éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő könyvvizetést, 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 Közbenso megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentéstervezet elkészítéséig.

A **könyvvizetés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással nem alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben volt biztosított.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

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

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatóságának 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 elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **nem 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 kötségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhátára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Ötvöskónyi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	373.176	7.464	654.452

**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: Ötvöskónyi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 786388

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült, valamint a Jegyző által is aláírásra került:

- az új számviteli politika, mely 2025.10.01-től hatályos,
- az új eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat, mely 2025.10.01-től hatályos,
- az új eszközök és a források értékelési szabályzata, mely 2025.10.01-től hatályos,
- az új házipénztári pénzkezelési szabályzat és a fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzata, melyek 2025.10.01-től hatályosak,
- az új gazdálkodási szabályzat mely 2025.10.01-től hatályos,
- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend 2025.09.29-én a Jegyző által is aláírásra került,
- az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely 2025.10.01-től hatályos,
- a reprezentációs kiadásokról szóló szabályzat 2025.09.30-án a Jegyző által is aláírásra került,
- a vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje 2025.09.29-én a Jegyző által is aláírásra került,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje 2025.09.30-án a Jegyző által is aláírásra került.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdésének előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület 5/2025. (I.16) számú határozatával felülvizsgált.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **közigazgatási szerződést** a Nemzetiségi Önkormányzattal megkötötte az Önkormányzat.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,

- eszközök és források értékelésének szabályzata,
- önköltségszámítási szabályzat, valamint
- pénzkezelési szabályzat.

Az ellenőrzés első szakaszában bemutatott **számviteli politikát** a Jegyző nem írta alá. A szabályzat elkészítéséért az Szt. 14. § (12) és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására beküldésre került egy **új számviteli politika, mely 2025.10.01-től hatályos és amely már az Elnök és a Jegyző által is aláírásra került.**

A 2024.03.12-től hatályos **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát** az Elnök írta alá és nem a Jegyző. A szabályzat elkészítéséért az Szt. 14. § (5) a), (12) és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására beküldésre került egy **új eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat, mely 2025.10.01-től hatályos és amely már az Elnök és a Jegyző által is aláírásra került.**

A 2024.03.12-től hatályos **eszközök és a források értékelési szabályzatát** az Elnök írta alá és nem a Jegyző.

A szabályzat elkészítéséért az Szt. 14. § (5) b), (12) és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására beküldésre került egy **új eszközök és a források értékelési szabályzat, mely 2025.10.01-től hatályos és amely már az Elnök és a Jegyző által is aláírásra került.**

Az ellenőrzés első szakaszában bemutatott **házipénztári pénzkezelési szabályzatot és a fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzatát** az Elnök írta alá és nem a Jegyző. A szabályzatok elkészítéséért az Szt. 14. § (5) d), (12) és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására beküldésre került egy **új házipénztári pénzkezelési szabályzat és a fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzata, melyek 2025.10.01-től hatályosak és amelyek már az Elnök és a Jegyző által is aláírásra kerültek.**

Az ellenőrzött szerv **rendelkezik** az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a számlarend **tartalmazza a bizonylati rendet.**

Az ellenőrzött szerv **rendelkezik** az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- gazdálkodási szabályzattal,
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal,
- anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos eljárásrenddel,
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjével,
- a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és

- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat **rendelkezik** az Ávr. 13. § (2) a) pont előírásának megfelelően a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével**, azonban a szabályzatot az Elnök írta alá és nem a Jegyző. A szabályzat elkészítéséért az Ávr. 13. § (2), (3b), (4a), valamint az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására beküldésre került egy **új gazdálkodási szabályzat, mely 2025.10.01-től hatályos és amely már az Elnök és a Jegyző által is aláírásra került.**

A **beszerzések lebonyolításával** kapcsolatos eljárásrendet az Elnök írta alá és nem a Jegyző. A szabályzat elkészítéséért az Ávr. 13. § (2) b) pontja és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására **2025.09.29-én a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend a Jegyző által is aláírásra került.**

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzött időszak első részében nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) d) pontja szerinti szabályzattal.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására elkészítették az **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot, mely 2025.10.01-től hatályos és az Elnök és a Jegyző által is aláírásra került.**

A **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatát** az Elnök írta alá és nem a Jegyző. A szabályzat elkészítéséért az Ávr. 13. § (2) e) pontja és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására **2025.09.30-án a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata a Jegyző által is aláírásra került.**

A **vezetékes és mobiltelefonok használatát tartalmazó szabályzatot** az Elnök írta alá és nem a Jegyző. A szabályzat elkészítéséért az Ávr. 13. § (2) g) pontja és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására **2025.09.29-én a vezetékes és mobiltelefonok használatát tartalmazó szabályzat a Jegyző által is aláírásra került.**

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzatot az Elnök

írta alá és nem a Jegyző. A szabályzat elkészítéséért az Ávr. 13. § (2) h) pontja és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására **2025.09.30-án a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje a Jegyző által is aláírásra került.**

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 Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont, a Kjt. 21. § (3) bekezdés és az Mt. 46. § (1) d) pont szerinti **munkaköri feladatokat** tartalmazó iratok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan **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.**

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a **gazdálkodási szabályzat teljeskörűen** tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A **gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.**

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

- Több esetben a **kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés** a kötelezettségvállalás dokumentumán (számlán, kiküldetési rendelvénnyen) **nem történt meg**, így nem felel meg az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak, valamint a belső szabályzat előírásainak. *(Ellenőrzési javaslat: 1/1.)*
- Egy esetben **nem került bemutatásra előzetes, írásos kötelezettségvállalás**, így nem volt megállapítható, hogy a **kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés** az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történt-e. *(Ellenőrzési javaslat: 1/2.)*
- Több esetben a **pénzügyi ellenjegyzés az előzetes, írásos kötelezettségvállalás dokumentumán** (megrendelőn, megállapodáson) **nem történt meg**, így nem felel meg az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. *(Ellenőrzési javaslat: 1/3.)*
- Több esetben a teljesítés igazolási bizonylaton feltüntetett dátum alapján megállapítható, hogy a **teljesítés igazolás a pénzügyi teljesítést követően történt.** Így az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak nem valósultak meg. *(Ellenőrzési javaslat: 1/4.)*
- Több esetben az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint az **érvényesítéshez és az utalványozáshoz** tartozó dátum, így a gazdálkodási jogkör gyakorlása a megjelölt időpontban nem volt lehetséges. *(Ellenőrzési javaslat: 1/5.)*

- Az esetek többségében az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírt érvényesítés **nem került igazolásra** az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartásban rögzített aláírás-minta szerinti aláírással. *(Ellenőrzési javaslat: 1/6.)*
- Több esetben az Ávr. 59. § (3) g) pontjában előírt utalványozási feladatot, valamint egy esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt teljesítés igazolására irányuló feladatot a gazdálkodási jogkört gyakorló személy az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a **Polgári Törvénykönyv szerint maga javára látta el.** *(Ellenőrzési javaslat: 1/7.)*

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén **nem teljes mértékben** volt biztosított, mivel nem minden esetben érvényesültek az Áhsz. 52. §-ának előírásai. *(Ellenőrzési javaslat: 1/8.)*

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt **belső ellenőrzési kézikönyv.**

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves **belső ellenőrzési terv** nem készült el. *(Ellenőrzési javaslat: 1/9.)*

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- 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 mérlegadat**ok előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg.

A leltár összeállítási kötelezettségét a Nemzetiségi Önkormányzat csak részben teljesítette, mivel több, a leltárhoz kapcsolódó dokumentum (leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, Jegyzőkönyvek, stb.) nem került kiállításra.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló adatainak **leltárral** való alátámasztottságát a Nemzetiségi Önkormányzat **teljesítette**, ezért javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat megegyezik** a 1/2025. (I.16) számú Nemzetiségi Önkormányzat határozatában szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 64/2025. (VIII.21) számú határozattal.

Mintatételek

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

Kettő esetben az Áhsz. 48. § (8) a) pontja értelmében a tétel könyvelése helytelenül történt. (Megállapodás és előre utalás alapján.) *(Ellenőrzési javaslat: 2/1.)*

A Mintatételek értékelése táblázatban szereplő gazdasági események nem minden esetben az Áhsz. 15-16. mellékleteknek megfelelő rovatok, nyilvántartási számlák és könyvviteli számlák alkalmazásával kerültek lekönyvelésre. *(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)*

Személyi juttatások

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

Részletező nyilvántartások

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

A **részletező nyilvántartások** vezetésére az ellenőrzött szerv ASP rendszer által generált táblázatokat használják, azonban azok tartalma és részletezettsége elmarad a jogszabályban foglalt tartalmi követelményektől. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemeknek teljeskörűen megfelelő, külön részletező nyilvántartásokat nem vezetnek. *(Ellenőrzési javaslat: 2/3.)*

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 nem 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 részben történt meg.

Az ellenőrzött szerv **pénzeszközei egyeztetésének** vizsgálatához a 2025.06.30-i bankszámlakivonatokat és a záró időszaki pénztárjelentését bemutatta. A pénztárjelentés és a bankszámlakivonatok záró állományai megegyeznek az adatszolgáltatások adataival.

A havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvézés helyességének ellenőrzését,
- a terv szerinti értécsökkenés elszámolását,
- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását.

Nem végezték el:

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal, mert a Nemzetiségi Önkormányzatnál részletező nyilvántartások vezetésére az önkormányzati ASP rendszer által generált táblázatokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége elmarad az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmi követelményektől. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)*

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 ellenőrzés második szakaszában a 2025. 11. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése **eltér** a bérfelhasználási összesítő adataitól, valamint **nem történt meg** az Áhsz. 44. § (5) bekezdésben előírt egyeztetés. *(Ellenőrzési javaslat: 3/1).*

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint az évvégi módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 15/2026. (I.30) számú határozattal.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetiségi önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint **egyeztetéssel történő leltározással évente, mennyiségi felvétellel történő leltározással kettő évente** köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi felvétellel történő leltározással érintett időpont: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

A Nemzetiségi önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valóságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral **teljeskörűen** alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

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 nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az értékcsökkenés a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 190.291 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg. A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg. A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Készletek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a növendék-, hízó és egyéb állatok).
- A készletek részletező nyilvántartással az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére nem kerültek alátámasztásra. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg. A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik értékpapírral.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztár, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 182.885 Ft.

A Követelések ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A követelések részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

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

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

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása,) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

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

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg. A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik aktív időbeli elhatárolással.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgydíszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgydíszaki záró mérlegértéke 0 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgydíszaki záró mérlegértéke 0 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgydíszaki záró mérlegértéke 338.995 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgydíszaki záró mérlegértéke 3.994.073 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgydíszaki záró mérlegértéke 3.959.892 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 nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen 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.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

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

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

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg. A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik kötelezettség jellegű sajátos elszámolással.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 0 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg. A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik passzív időbeli elhatárolással.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 0 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett mérlegsorok:

- Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra,
- Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Szervezeti változással az ellenőrzött szerv nem érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat 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 részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon. *(A fenti megállapítás a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben került értékelésre a 2/2. ellenőrzési javaslathoz kapcsolódóan.)*

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: -3.959.894 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 2 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -3.959.892 Ft.

Az eredménykimutatás **nem tartalmaz** előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- Anyagköltség,
- Személyi jellegű egyéb kifizetések.

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 igénybevétele 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 182.885 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 182.885 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, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 654.452 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy 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 elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2026.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2027.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2027.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszába ly szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a **kötelezettségvállalás** csak **pénzügyi ellenjegyzés** után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra; (kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán - számlán, kiküldetési rendelvénnyen - nem történt meg)
- 1/2. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a **kötelezettségvállalás** csak **pénzügyi ellenjegyzés** után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra; (nem került bemutatásra előzetes, írásos kötelezettségvállalás)
- 1/3. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a **kötelezettségvállalás** csak **pénzügyi ellenjegyzés** után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra; (pénzügyi ellenjegyzés az előzetes, írásos kötelezettségvállalás dokumentumán - megrendelón, megállapodáson- nem történt meg)
- 1/4. a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozást mindig az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, a **teljesítés igazolást** és az annak alapján végrehajtott **érvényesítést követően végezzék el**;
- 1/5. az **érvényesítő** és az **utalványozó** gazdálkodási jogkör gyakorlása az utalványrendeleten csak az utalványrendelet nyomtatását követően történjen meg, az Áht. 38. § (1) és az Ávr. 58. – 59. §-ban leírtak betartása szerint;

- 1/6. az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírt **érvényesítés** az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartásban rögzített **aláírás-minta szerinti aláírással kerüljön igazolásra;**
- 1/7. az Ávr. 60. § (2) bekezdése alapján **kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására** irányuló feladatot ne végezhesen az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti **közei hozzátartozója, vagy maga javára látná el;**
- 1/8. a Bkr. 8. § (2) d) pontja és az Áhsz. 52. §-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított legyen a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló **kontrollok kiépítése, így különösen a gazdasági események elszámolása** (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizelés és beszámolás) során is;
- 1/9. a Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdéseinek megfelelően kerüljön az **éves ellenőrzési terv** beterjesztésre a **Képviselő-testület elé jóváhagyásra.**

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 48. § (8) a) pontja értelmében díjbekérő/előlegszámla alapján kifizetett összeget **tekintsék előlegnek** és az előleggel történő elszámolásig (végszámla kiállításáig) elkülönítetten tartsák nyilván, majd a végszámla megérkezése után a költségeket rendeltetésüknek megfelelően könyveljék le;
- 2/2. a gazdasági események az **Áhsz. 15-16. mellékletek** szerint meghatározott rovatokra, nyilvántartási számlákra és könyvviteli számlákra kerüljenek lekönyvelésre;
- 2/3. a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemekkel **részletező nyilvántartások** kerüljenek vezetésre;
- 2/4. az Áhsz. 53. § (5) a) pontja értelmében a havi zárlati feladatok keretében történjen meg az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek **egybevetése a részletező nyilvántartásokkal.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött **könyvelési értesítők alapján vegyék nyilvántartásba.** Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a

tárgynegyedét követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti eltéréseket.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, dátum az időbélyegző szerint

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

Tapsonyi Tünde
vármegyei igazgató

Mellékletek: - db

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

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: +36 82 503 200
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 3.
Postacím: 7401 Kaposvár, Pf.: 137.