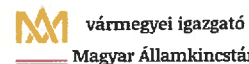


Kovács József
2026.05.22. 11:43



Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: JÁSZVMIG-ÁHI/122-7/2026.
Ellenőrzés száma: 171/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Egri Cigány Önkormányzat 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.....	25

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Egri Cigány Önkormányzat	646934

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)
Egri Cigány Önkormányzat	Vincze Adrienn gazdasági irodavezető (Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal)	Barkóczy Árpádné elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Molnár Zsuzsanna vizsgálatvezető	2025.08.12.	2026.06.30.	JÁSZVMIG-ÁHI/122-3/2026.
Kanyó Eszter ellenőr	2025.08.12.	2026.06.30.	JÁSZVMIG-ÁHI/122-3/2026.
Földi Gábor ellenőr	2025.08.12.	2026.06.30.	JÁSZVMIG-ÁHI/122-3/2026.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),

- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Eger Cigány Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Eger Cigány Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Eger Cigány Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Az Eger Cigány Önkormányzat költségvetési gazdálkodásával kapcsolatos hatáskörök szabályozása (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás) (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- 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),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár).

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 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. évi Éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2026. április 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 könyvvézetési kötelezettségének 2025. december 31-ig a GORDIUS integrált gazdálkodási szakrendszer használatával tett eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
646934	Egri Cigány Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés 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, eljárások alkalmazásával a KEP-re 2026. április 17. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési beszámolójában a tolerálható hiba mértéke az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában definiált jelentős összegű hiba tartalmának figyelembevételével került megállapításra. Azaz jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőben az ellenőrzött szerv részéről nem érkezett az ellenőrzési jelentéstervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevétel a Kincstár részére.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2025. költségvetési évre vonatkozóan a Nemzetiségi Önkormányzatnál

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus 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.

A Nemzetiségi Önkormányzat 1998.11.09-én alakult, intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított. A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az Áht. 6/C. § (2) bekezdés a) és b) pontjában foglaltak alapján a Polgármesteri Hivatal gondoskodik. A gazdálkodáshoz kapcsolódó könyvvizetés ellátása 2025. december 31-ig a GORDIUS integrált gazdálkodási szakrendszer használatával valósult meg.

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 gazdálkodást, könyvvizetést, illetve adatszolgáltatást 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 elfogadható. Az ellenőrzött szerv nem rendelkezett minden kötelezően elkészítendő szabályzattal, továbbá a meglévő szabályzatok a szervezeti sajátosságok és a hatályos jogszabályi előírások vonatkozásában felülvizsgálatra szorultak. A belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatban hiányosságok kerültek feltárássra az ellenőrzés során, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor.

A Közbenso megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentés elkészítéséig.

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

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvizetésben 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 Jász-Nagykun-Szolnok 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 abszolút értékben számított összege a Nemzetiségi Önkormányzat esetében 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.	Egri Cigány Önkormányzat	1 933 143	38 663	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: Egri Cigány Önkormányzat
Törzsszám: 646934

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem felelt meg teljeskörűen a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a szabályozásbeli hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen 2026-ban elkészült a(z):

- SZMSZ, hatályos: 2026. február 13-tól,
- Gazdálkodási szabályzat, hatályos: 2026. január 7-től,
- Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata 1. számú módosítása, hatályos: 2026. február 6-tól,
- Együttműködési megállapodás, amelynek testületi elfogadását igazoló határozat a jelentés elkészítéséig nem került benyújtásra.

A fenti 2026. évi hatályú szabályzók a vizsgált 2025. költségvetési évre vonatkozóan nem értékelhetőek, így ezek felülvizsgálatára az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése előírásait figyelembe véve utóellenőrzés keretében kerülhet sor. Mindezek alapján a szabályzókval kapcsolatos ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat továbbra is fenntartjuk.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat a Njtv. 88. § (1) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel. Az SZMSZ nem felelt meg teljeskörűen a Njtv. 88/A. § a) és b) pontjában és a 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mert nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat elérhetőségét, a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolását, valamint az Önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződés szerinti működési feltételeket.

A 2026. február 13-tól hatályos módosított SZMSZ az utóellenőrzés keretében vizsgálható, ezért a feltárt hiányosságokat fennállónak tekintettük és javaslatot fogalmaztunk meg. (Ellenőrzési javaslat száma: 1/1.)

Az ellenőrzés rendelkezésére állt a Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt, 2024. november 1-jétől hatályos, az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött **Együttműködési megállapodás (Közigazgatási szerződés)**. A megállapodás nem tartalmaz rendelkezést a kötelezettségvállalások nyilvántartási kötelezettségéről a Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontja előírásai ellenére, továbbá a gazdálkodási jogkörök igazolására jogosult személyek meghatározása vonatkozásában az Együttműködési megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat összhangja nem valósult meg. *(Ellenőrzési javaslat száma: 1/2.)*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett önálló **Számviteli politikával** és a **Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján** a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,**
- **Eszközök és források értékelési szabályzata,**
- **Pénzkezelési szabályzat.**

A **Számviteli politika** kiadását a Jegyző aláírásával nem igazolta, nem teljesültek az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések és az Áht. 6/C. § előírásai. A szabályzat a Szt. 14. § (3) és (4) bekezdésben foglalt előírások ellenére nem a szervezeti sajátosságok figyelembevételével készült, mivel a Nemzetiségi Önkormányzat fizetési számlaszámát és a kormányzati funkciók felsorolását nem a hatályos Törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazza, továbbá a terv szerinti értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolás szabályai során olyan eszközökre vonatkozóan tartalmaz szabályozást, melyekkel a Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik. A Számviteli Politikában az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem rögzítették teljeskörűen az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. *(Ellenőrzési javaslat száma: 1/3.)*

Az ellenőrzött szerv vonatkozásában kiterjesztett hatályú **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata** esetében a szabályzat hatályának kiterjesztése nem megfelelő, nem tartalmazza a hatálya alá tartozó szervek Törzskönyvi nyilvántartással egyező megnevezését, továbbá nem teljeskörűen tartalmazza az eszközök és források leltározására vonatkozó szabályozást (pl.: források esetében csak a kötelezettségek leltározását tartalmazza). Nem érvényesítették a Szt. 14. § (3) és (4), a Szt. 69. § (3) és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében foglaltakat.

A 2026. február 6-tól hatályos módosított szabályzat az utóellenőrzés keretében vizsgálható, ezért a feltárt hiányosságokat fennállónak tekintettük és javaslatot fogalmaztunk meg. (Ellenőrzési javaslat száma: 1/4.)

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti **Önköltségszámítási szabályzattal**. Az ellenőrzés rendelkezésére álló 2024. évi éves költségvetési beszámolót és a 2025. évi II. negyedéves időközi mérlegjelentést alátámasztó főkönyvi kártonok alapján a Nemzetiségi Önkormányzat nem végzett rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, amelynek alapján önköltségszámítási szabályzat készítési kötelezettsége lett volna, azonban ennek tényét rögzíteni kell a Számviteli politikában. *(Ellenőrzési javaslat száma: 1/5.)*

Az ellenőrzött szerv vonatkozásában kiterjesztett hatályú **Pénzkezelési szabályzat** nem tartalmazza a hatálya alá tartozó szervek vonatkozásában a pénzeszközök feletti rendelkezési joggal felruházott személyek körét, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei és eljárási rendjét, valamint a pénzbeszedő helyeken történő pénzforgalom eljárási rendjét, illetve a napi készpénz záró állomány maximális mértékének teljes körű szabályozását. Nem érvényesítették a Szt. 14. § (3)-(4) és (8) bekezdésében, valamint az Áhsz. 50. § (1) és (6) bekezdésében foglaltakat. *(Ellenőrzési javaslat száma: 1/6.)*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, azonban a Jegyző aláírásával nem igazolta a szabályzat kiadását, továbbá a hatályba lépés napjáról nem rendelkeztek. A Számlarend szerinti nyilvántartási és könyvviteli számlák nem voltak összhangban a GORDIUSZ Integrált Gazdálkodási rendszer használata során alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlákkal. Nem tartalmazta a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, a számlák értéke növekedésének, csökkenésének

jogcímeit, a számlát érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolatát, illetve nem rögzítette a részletező nyilvántartások vezetésének módját. Nem teljesültek a Szt. 161-161/A. §, az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdések és az Áhsz. 16. melléklete szerinti előírások. *(Ellenőrzési javaslat száma: 1/7.)*

A Polgármesteri Hivatal **Bizonylati szabályzatának** hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is, kiadását a Jegyző aláírásával igazolta. A szabályzat elkészítése során nem érvényesítették a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában és az Áhsz. 53. § (2)-(3) bekezdésében foglaltakat, mivel nem a szervezeti sajátosságok figyelembevételével tartalmazza az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit. *(Ellenőrzési javaslat száma: 1/8.)*

A Nemzetiségi Önkormányzat nem teljeskörűen rendelkezik az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal**.

Rendelkezésre állt az az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- a) pontjában előírt Gazdálkodási szabályzat,
- c) pontjában előírt Szabályzat a külföldi kiküldetés rendjéről,
- d) pontjában előírt Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-c) és e)-h) pontjai szerinti szabályzatok nem álltak rendelkezésre:

- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályzat (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont),
- belföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata (Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont)
- reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai (Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont),
- gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó szabályzat (Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont),
- vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata (Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont),
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közze teendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat (Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont).

(Ellenőrzési javaslat száma: 1/9.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti Gazdálkodási szabályzat a Nemzetiségi Önkormányzat önálló szabályzata, az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) és d) pontja által meghatározott szabályzatok az Önkormányzat, illetve a Polgármesteri Hivatal szabályzata, melyek hatálya a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed.

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 szabályzat nem tartalmazza az Ávr. 13. § (2) bekezdése a) pont előírásai ellenére a tervezési, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Gazdálkodási szabályzatban - az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak ellenére - nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoztak. Az utalványozás igazolására

jogosultak meghatározása nem felelt meg teljeskörűen az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában, illetve (7) bekezdésében, illetve az 59. § (1) bekezdés előírásainak, továbbá az utalványozás rendje nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mivel nem tartalmazza a készpénzes fizetési mód utalványozási rendjét. Nem tartalmaz rendelkezést a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjára vonatkozóan. *(Ellenőrzési javaslat száma: 1/10.)*

Az Önkormányzat **külföldi kiküldetés rendjéről szóló szabályzatának** hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatokra, azonban nincs nevesítve, melyekre, továbbá a Jegyző aláírásával nem igazolta a szabályzat kiadását az Ávr. 13. § (2) és (3b) bekezdés a) pont előírásai ellenére. *(Ellenőrzési javaslat száma: 1/11.)*

A Nemzetiségi Önkormányzat **ellenőrzési nyomvonala** a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem állt rendelkezésre. A Bkr. 6. § (2a) bekezdésében előírt, az ellenőrzött szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét kijelölő dokumentum nem állt rendelkezésre. *(Ellenőrzési javaslat száma: 1/12.)*

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásainak megfelelően rendelkezésre álltak a Polgármesteri Hivatal azon dolgozóinak **munkaköri leírásai**, akik a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat ellátják. A szabályzatokban nevesített feladat és hatáskörök összhangban álltak a munkaköri leírásokban szereplő feladatokkal.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg. *(Ellenőrzési javaslat száma: 1/13.)*

A Nemzetiségi Önkormányzat **2024. évi Éves költségvetési beszámolójának fedlapja** nem az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően került aláírásra, mivel a szerv vezetőjeként nem az Áht. 6/C. §-a alapján a beszámolási feladatokat ellátó szerv vezetője - a Jegyző - írta alá, hanem az Elnök.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló fedlapja a jogszabályi előírásoknak megfelelően került aláírásra, ezért erre vonatkozóan javaslatot nem fogalmaztunk meg.

A Nemzetiségi Önkormányzatra 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 kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapítások (az ECÖ_1-18., valamint a 2025. december havi kontroll mintatételek ellenőrzése alapján):

- Egy esetben a teljesítés igazolása nem történt meg annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat szerint csak az "egyéb fizetési kötelezettségek", illetve a bevételek esetében nem kell. *(Ellenőrzési javaslat száma: 1/14.)*

- Az érvényesítést végző személy végzettsége megfelel az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján az 55. § (3) bekezdésében előírtaknak.
- Az érvényesítési és az utalványozási jogkör gyakorlása során nem minden esetben tartották be az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58. § (1), (3) és 59. § (1b), (2) - (5) bekezdések előírásait:
 - Az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult jogkörét a pénztárbizonylaton kívül az utalványon is gyakorolta.
 - Az érvényesítésre és az utalványozásra a pénzügyi teljesítést követően került sor.
(Ellenőrzési javaslat száma: 1/15.)
 - Az Ávr. 59 § (5) bekezdés b) pontja alapján nem kell utalványozni a számlavezető által felszámított díjakat.
A kincstári ellenőrzés közbeni megállapításai és javaslatai alapján tettek intézkedéseket, a 2025. december havi kontroll mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy a számlavezető által felszámított díjakat már nem utalványozzák, ezért erre vonatkozóan további intézkedés végrehajtása nem szükséges.

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

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában előírt közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info. tv. 32-34. §, valamint a 37. § (1)-(2) bekezdések előírásai szerint.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről a Jegyző az ellenőrzött időszakban gondoskodott, mivel ezen feladatok ellátását a Polgármesteri Hivatal független belső ellenőrzési szervezeti egységével látják el.

A Polgármesteri Hivatal 2023. március 10. napján kelt, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyve** kiadását a belső ellenőr és a Jegyző aláírásukkal igazoltak. A szabályzat hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra.

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában nem állt az ellenőrzés rendelkezésére az ellenőrzött időszakra vonatkozó kockázatelemzéssel alátámasztott belső ellenőrzési terv és az azt jóváhagyó dokumentum a Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdés előírásai ellenére. *(Ellenőrzési javaslat száma: 1/16.)*

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,

- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 6/2025. (II.20.) számú képviselő-testületi határozatában szereplő eredeti előirányzattal. A 6. havi IKJ adatai alapján az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatok a Képviselő-testület által elfogadásra kerültek a 13/2025. (IV.28.), 14/2025. (V.12), 17/2025. (V.21.), 18/2025. (VI.18.) számú határozatokkal.

Mintatételek

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

- A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 43. § (6) és 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírásoknak. Pl. A megbízási szerződés alapján nem vettek nyilvántartásba költségvetési évben esedékes kötelezettséget a 0021. nyilvántartási ellenszámlán. A kötelezettségvállalás átvezetésére a 0021. nyilvántartási ellenszámláról a 0022. nyilvántartási ellenszámlára nem a számla beérkezésekor került sor. *(Ellenőrzési javaslat száma: 2/1.)*
- A követelések nyilvántartásba vétele nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel a követelések előírására a teljesítéssel egyidejűleg került sor. *(Ellenőrzési javaslat száma: 2/2.)*
- A foglalkozás-egészségügyi szolgáltatást a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás rovaton vették nyilvántartásba a K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovat helyett, ebből eredően a gazdasági eseményt a 4213 könyvviteli számlán

számolták el a 4211 könyvviteli számla helyett a gazdasági események számbavétele nem minden esetben az Áhsz. 15. és 16. melléklet előírásainak megfelelő nyilvántartási és könyvviteli számlán történt.

A kincstári ellenőrzés közbenső megállapításai és javaslatai alapján 2025. év decemberében a foglalkozás-egészségügyi szolgáltatáshoz kapcsolódó könyvelési hiba javítása megtörtént.

- Az alapbizonylatok a mintatételekhez kapcsolódóan rendelkezésre álltak, azonban néhány esetben nem a bizonylatoknak megfelelően került sor a könyvvezetésben történő rögzítésre, ezért sérült az Áhsz. 52. §-a alapján a Szt. 165. § (2) bekezdése szerinti bizonylati elv, bizonylati fegyelem. Pl.: a gazdasági események elszámolására a pénzügyi teljesítést követően került sor. *(Ellenőrzési javaslat száma: 2/3.)*
- Az azonosítás alatt álló tételek között beazonosított befizetést, továbbá a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalást mutattak ki, nem tartották be az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglalt előírásokat.
A kincstári ellenőrzés közbenső megállapítása és javaslatai alapján a hiba javítására tették intézkedéseket, év végén a 363. könyvviteli számla egyenlege 0 Ft, azonban a téma fontosságára való tekintettel javaslat került megfogalmazásra. (Ellenőrzési javaslat száma: 2/4.)
- A támogatási előleg elszámolási kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele (T044-K006) nem történt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet X. fejezet B) pontja előírásai ellenére.
A kincstári ellenőrzés közbenső megállapításai és javaslatai alapján a támogatások nyilvántartásba vétele 2025. év decemberében, utólag megtörtént.
- A szolgáltatás igénybevételének elszámolása (a pályázati regisztrációs díj kifizetése) nem felel meg a 38/2013 NGM rendelet előírásainak.
A kincstári ellenőrzés közbenső megállapításai és javaslatai alapján 2025. év decemberében a szolgáltatás igénybevételének elszámolásához kapcsolódó könyvelési hiba javítása megtörtént.
- A mintavételes eljárással kiválasztott gazdasági eseményeket a 15/2019. PM rendelet szerinti COFOG-okon számolták el.

A kincstári ellenőrzés által a közbenső megállapítások és javaslatot táblázatában megfogalmazott könyvvezetésre vonatkozó hiba néhány esetben – időbeliség miatt - utólag nem volt javítható, ezért javaslatot fogalmaztunk meg.

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 (a tárgyi eszközök, valamint a pénzeszközök GORDIUS integrált gazdálkodási szakrendszerben vezetett nyilvántartását kivéve) adattartalma nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklete előírásainak. *(Ellenőrzési javaslat száma: 2/5.)*

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként

nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 13/2025. (IV.28.), 14/2025. (V.12), 17/2025. (V.21.), 18/2025. (VI.18.), 23/2025. (VIII.25.), 26/2025. (IX.18.), 31/2025. (X.02.), 35/2025. (X.29.), 40/2025. (XI.29), 43/2025. (XII.10.), 44/2025. (XII.10.) számú határozatokkal.

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 leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. szeptember 30.

A 2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

Az ellenőrzés tapasztalatai - az ellenőrzött szerv adatszolgáltatása (12/A mérleg űrlap) alapján - a releváns mérlegfőcsoportok vonatkozásában:

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 események elszámolása nem volt indokolt, mivel a Nemzetiségi Önkormányzat teljesen (0-ig) leírt gépekkel, berendezésekkel rendelkezik. 2025. évben beruházás, aktiválás, valamint értékcsökkenés elszámolása nem történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása nem volt indokolt, mivel a Nemzetiségi Önkormányzat teljesen (0-ig) leírt gépekkel, berendezésekkel rendelkezik. 2025. évben beruházás, aktiválás, valamint értékcsökkenés elszámolása nem történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv. Az értékhelyesbítés összhangban van a Számviteli politikában rögzített szabályozásban foglaltakkal.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, csekkek, betétkönyvek; 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 pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.

- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 1 852 687 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszairására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

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

A **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 nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § előírásainak. *A mintatételek (azonosítás alatt álló tételek) vizsgálatával kapcsolatos megállapításokat a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai rész, a javaslatokat az Ellenőrzés javaslatai rész 2/5. pontja tartalmazza.*
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással (manuális Excel táblázat) alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített

előírásoknak megfelelően. *A mintatételek (azonosítás alatt álló tételek) vizsgálatával kapcsolatos megállapításokat a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai rész, a javaslatokat az Ellenőrzés javaslatai rész 2/5. pontja tartalmazza.*

A 363. könyvviteli számla egyenlege 2025. december 31. napján 0 Ft.

- 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 záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív 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.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 80 456 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- 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 állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.

- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 2 103 955 Ft.

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

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 6 226 927 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -8 320 702 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -259 252 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 nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- 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 Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 2 228 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

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

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 2 179 987 Ft.

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

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

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségként

megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -259 322 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 70 Ft, melyek összegzésekként a mérleg szerinti eredmény: -259 252 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptévékenység szerint elszámolva 1 850 459 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptévékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 1 850 459 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 0 Ft.**

A Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok 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 ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2026. december 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. az SZMSZ feleljen meg a Njtv. 88/A. § a) és b) pontjában és a 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak.
- 1/2. kerüljön sor az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Együttműködési megállapodás (Közigazgatási szerződés) kiegészítésére a Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pont előírásainak megfelelően. A gazdálkodási jogkörök igazolására jogosult személyek meghatározása vonatkozásában a Közigazgatási szerződés/Együttműködési megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat összhangja valósuljon meg - a hatályos jogszabályi előírások figyelembevételével.
- 1/3. a Számviteli politika kiadása feleljen meg az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések és az Áht. 6/C. § előírásainak, a Jegyző igazolja aláírásával, továbbá vizsgálják felül a szabályzatot a szervezeti sajátosságok szempontjából az Áhsz. 50. § (1) és (7), valamint a Szt. 14. § (3) - (4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően.
- 1/4. az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata kerüljön kiegészítésre a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseinek, továbbá a Szt. 69. § (3) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak teljes körű érvényesülése érdekében.
- 1/5. a Számviteli politika tartalmazza, hogy az ellenőrzött szerv nem végez rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, ezért nem rendelkezik önköltségszámítási szabályzattal.
- 1/6. a Pénzkezelési szabályzat kerüljön felülvizsgálatra és kiegészítésre a Szt. 14. § (3)-(4) és (8) bekezdéseiben, valamint az Áhsz. 50. § (1) és (6) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében.
- 1/7. a Számlarend kiadása feleljen meg az Áhsz. 51. § (2), a Szt. 161. § (4) bekezdések és az Áht. 6/C. § előírásainak, a Jegyző igazolja aláírásával, továbbá a hatálybalépés napjáról rendelkezzenek. A Számlarend feleljen meg a Szt. 161-161/A. §-aiban, az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben és az Áhsz. 16. mellékletében foglalt előírásoknak.
- 1/8. a Bizonylati szabályzat kerüljön felülvizsgálatra, hogy teljeskörűen megfeleljen az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben, valamint a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltaknak - a szervezeti sajátosságok figyelembevételével.
- 1/9. álljanak rendelkezésre az az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-c) és e)-h) pontjai szerinti szabályzatok a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont és a (4a) bekezdés előírásainak megfelelően.
- 1/10. kerüljön sor a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatára az Ávr. 13. § (2) bekezdése a) pontjában és a (4a) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében, az utalványozásra vonatkozó rendelkezések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában, illetve (7) bekezdésében és az 59. §-ban foglaltaknak. A szabályzat kerüljön kiegészítésre az Áhsz. 14. mellékletében foglaltak alapján a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjával.

- 1/11. vizsgálják felül és módosítsák a külföldi kiküldetés rendjéről szóló szabályzatot a Nemzetiségi Önkormányzat sajátosságainak és az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont, (3b) bekezdés a) pont és a (4a) bekezdés előírásainak megfelelően.
- 1/12. kerüljön sor az Ellenőrzési nyomvonal elkészítésére a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. A Bkr. 6. § (2a) bekezdésében előírt, az ellenőrzött szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét kijelölő dokumentum álljon rendelkezésre.
- 1/13. a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket működtessenek.
- 1/14. a teljesítés igazolására a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint kerüljön sor.
- 1/15. érvényesítés és utalványozás során tartsák be az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58. § (1), (3) és 59. § (1b), (2) - (5) bekezdések előírásait.
- 1/16. álljon rendelkezésre az ellenőrzött időszakra vonatkozó kockázatelemzéssel alátámasztott belső ellenőrzési terv és az azt jóváhagyó dokumentum a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a Bkr. 32. (3)-(4) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele során az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdése és az Áhsz. 43. § (6), 53. § (2) bekezdése előírásait tartsák be.
- 2/2. a követelések előírásait a bizonylatok keletkezését követően haladéktalanul vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján.
- 2/3. a bizonylatok adatainak megfelelő könyvelése érdekében az Áhsz. 52. §-a alapján a Szt. 165. § (2) bekezdésében foglaltakat (bizonylati elv, bizonylati fegyelem) tartsák be.
- 2/4. az azonosítás alatt álló tételek könyvelése során az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglalt előírások szerint járjanak el.
- 2/5. az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdés szerinti részletező nyilvántartások vezetéséről az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott adattartalomnak megfelelően gondoskodjanak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szolnok, dátum az időbélyegző szerint

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

Kovács József
igazgató

Mellékletek: -

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

Egri Cigány Önkormányzat

Elnöke

3300 Eger, Kovács Jakab u. 35.

ELŐTERJESZTÉS

az Egri Cigány Önkormányzat 2025. évi maradvány felosztásáról


Az Egri Cigány Önkormányzat 2025. évben **1.850.459 Ft** maradványt realizált. Ebből 1.839.400 Ft támogatásból származó maradvány eredeti előirányzatként a 2026.évi költségvetésben felosztásra került. A szabad maradvány felosztására az alábbi javaslatot teszem:

Forintban

Kiemelt előirányzat neve	Feladatra előirányzott maradvány	
	Eredeti előirányzatként felosztásra került	Felosztandó
Személyi juttatások	374.880	
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	68.526	
Dologi kiadások	746.994	
Tartalék		11.059
Beruházások	649.000	
Összesen	1.839.400	11.059

Eger, 2026.05.22.

Barkóczy Árpádné
elnök



HATÁROZATI JAVASLAT

Az Egri Cigány Önkormányzat 2025. évi maradványát **1.850.459 Ft** összeggel, az alábbiak szerint fogadja el:

Forintban

Kiemelt előirányzat neve	Feladatra előirányzott maradvány	
	Eredeti előirányzatként felosztásra került	Felosztandó
Személyi juttatások	374.880	
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	68.526	
Dologi kiadások	746.994	
Tartalék		11.059
Beruházások	649.000	
Összesen	1.839.400	11.059

A feladatra előirányzott maradvány előző évben folyósított támogatásból származó része a 2026.évi költségvetésben eredeti előirányzatként tervezésre került.

Felelős: Barkóczy Árpádné

Határidő: azonnal

