



Magyar
Államkincstár

Veszprém Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: VESZ-ÁHI/646-4/2025.

Ellenőrzés száma: 288/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2024. 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.....	25

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	784306

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)
Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Fazekas Ildikó/irodavezető (Pénzügyi Iroda)	Kövesdi Hanna/elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bereczki Bernadett vizsgálatvezető	2024.07.12.	2025.06.30.	VESZ-ÁHI/1971-9/2024.
Czilli Orsolya ellenőr	2024.07.12.	2025.06.30.	VESZ-ÁHI/1971-9/2024.

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:

- Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Veszprémi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),
- 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).

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 hibákat 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:

2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025.04.08-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. A Nemzetiségi önkormányzat a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására kérelmet nyújtott be.

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
784306	Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

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

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re a jelentés tervezet megküldéséig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentés tervezetét 2025. április 29. napján vették át.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan a Nemzetiségi önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A Nemzetiségi önkormányzatot 2010. október 14-én alapították. Az Elnök a 2019. évi önkormányzati választások óta vezeti az 5 tagú Képviselő-testületet.

A Nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumokat a KEP felületére határidőben feltöltötték.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek a szabályzatok pótlására, aktualizálására, az új szabályzatok 2025. évben fognak elkészülni.

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

A vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés nem tárt fel hibákat, csak helytelen könyvelési gyakorlatot, amelynek megszüntetésére intézkedések kezdődtek, ellenőrzésére a későbbiekben kerül sor.

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

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások

abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

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

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhátára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	2 495 771	49 915	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: **Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat**
Törzsszám: **784306**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Nemzetiségi önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak részben felel meg, a hiányzó szabályzatok pótlása (hivatali szabályzatok kiterjesztése a Nemzetiségi önkormányzatra), a meglévő szabályzatok aktualizálása folyamatos feladat.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a szabályzatokkal kapcsolatban megtett javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a szabályzatok pótlására, aktualizálására, az új szabályzatok 2025. évben fognak elkészülni.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi önkormányzat az Njtv. 88/A. § bekezdése előírása alapján rendelkeztet hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület a 41/2023. (IX.11.), majd az 56/2024. (X.08.) képviselő-testületi határozattal elfogadott.

Az SZMSZ-ben rendelkeztek a Nemzetiségi önkormányzat hivatalos megnevezéséről, székhelyéről, telephelyéről, elérhetőségéről, a Képviselő-testület átruházott hatásköreiről, a Nemzetiségi önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól az Njtv. 88/A. § a), b), i) pontok előírásai alapján.

Az SZMSZ csak részben tartalmazza az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt, Önkormányzattal megkötött Közigazgatási szerződés szerinti működési feltételeket. Az Njtv. 80. § (2) bekezdése, különösen a (3) bekezdés c) pont szerinti elemek nem szerepelnek az SZMSZ-ben.

A **Közigazgatási szerződés** a jogszabályi előírásoknak megfelel, tartalmazza az Njtv. 80. § (3) bekezdés szerinti elemeket.

A Nemzetiségi önkormányzat 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 minősítésének és értékelésének szabályzata, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Nem rendelkezik:

- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabállyal.

A 11/2023. (IV.08.) számú jegyzői utasítással 2023. április 8-án hatályba lépett **Számviteli politika** a Polgármesteri Hivatal szabályzata. A Számviteli politika kialakítása során figyelembe vették a Nemzetiségi önkormányzatra jellemző sajátosságokat. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek.

Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Számviteli politikában nem rögzítették, hogy mit tekintenek az elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, valamint kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdésének előírása ellenére.

A Számviteli politika IV. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG pontjában (9. oldal) hivatkozott Ávr. 134. c) pontja és 138. § (5) bekezdése az állami adóhatóságokra vonatkozó jogszabályhely. Az Szt. és az Áhsz. egyéb, Számviteli politikára vonatkozó előírásainak a szabályzat megfelelt.

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § előírásai alapján.

A szabályzatban nem határozták meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére.

Az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére.

Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Pontatlan jogszabályi hivatkozás szerepel a szabályzatban: a II/7.1. pontnál az Ávr. 18. § (2) bekezdésére hivatkozik a helyes jogszabályi hivatkozás Áhsz. 18. § (2) bekezdése helyett.

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal a Nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezett. A szabályzat nem előírás számukra, mivel rendszeres termékértékesítést, és/vagy szolgáltatásnyújtást nem végeznek, így ezzel kapcsolatban további javaslatot nem fogalmazunk meg.

A Pénz- és értékkezelési szabályzatban rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról. Meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzszállítás feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: pl.: a 12. oldalon a Ptk. 685. § B. pontja. A jelenleg hatályos Ptk.-ban a közeli hozzátartozó fogalma a 8:1. § 1. pontban szerepel. A Pénz- és értékkezelési szabályzat csak az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában rendelkezik a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a pénzkezelés felelősségi szabályairól, valamint a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit (milyen

bevételek és kiadások teljesíthetők készpénzben) nem tartalmazza az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírásai ellenére.

A Nemzetiségi önkormányzat rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati szabályzattal** rendelkezik.

A 2023. július 10-től hatályos Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát.

A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem teljeskörűen vezették át az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdése ellenére. Pl. a 72. oldal lap alján a tárgyi eszközök állománycsökkenésének könyvelése 1./ Értékesítés pontja nem felel meg a 38/2013. NGM Rendelet III. FEJEZET Csökkenések D) pontjában előírtaknak. A 113. oldalon a 86. Rendkívüli ráfordítások, a 117. oldalon a 94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek kategóriát hatályon kívül helyezte a 402/2015. (XII.15.) Kormányrendelet.

A Számlarend/Bizonylati szabályzat nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, valamint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása ellenére.

A Nemzetiség önkormányzat rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Nem rendelkezik:

- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal,
- Reprezentációs kiadások szabályzatával,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzattal, valamint
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatával.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** (1/2024. (I.01.) számú jegyzői utasítás) 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 a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel, jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton. *Pontatlanság, hogy a szabályzat 5.1.1. c) pontjában a jogszabályi hivatkozás nem megfelelő, nem az Áht. 36. § (2), hanem az Áht. 36. § (1) határozza meg, hogy mi minősül más fizetési kötelezettségnek.*

VMJV Polgármesteri Hivatala Gazdasági ügyrendjéről szóló 19/2024. (XII.01.) Jegyzői utasítással elfogadott szabályzat elkészült, annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A **Beszerezési szabályzat** a Polgármesteri Hivatal szabályzata, 2023. augusztus 15-től hatályos, a Jegyző kiadmányozta a 18/2023. (VIII.15.) jegyzői utasítással.

Kiterjesztése nem pontos. "A szabályzatot alkalmazni kell: b) veszprémi székhelyű nemzetiségi önkormányzatok". A felhatalmazó részben az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont a felhatalmazás pontos jogszabályhelye, a (3) és a (3a) bekezdés a központi alrendszerre vonatkozik. A 6.6.-ban hivatkozott 9. pontot nem tartalmazza a szabályzat.

A **Kiküldetési szabályzatot** a 8/2017. (IV.7.) számú jegyzői utasítással adták ki. A Polgármesteri Hivatal szabályzata és 2017. április 10-től kell alkalmazni.

A felhatalmazó részben az Ávr. 13. § (3a) bekezdés a központi alrendszerre vonatkozik és nem szerepel a jogszabályban (3a) bekezdés a) pont.

A Nemzetiségi önkormányzat az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit nem szabályozta az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait a Nemzetiségi önkormányzat nem szabályozta.

A Nemzetiségi önkormányzat a **gépjárművek igénybevétele és használatát** nem szabályozta, mivel gépjárművel nem rendelkezik, így ezzel kapcsolatban további javaslatot nem fogalmazunk meg.

A Nemzetiségi önkormányzat a vezetékes és mobiltelefonok használatát nem szabályozta az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont előírása ellenére.

A **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** szóló, jogszabályi előírásoknak megfelelő, naprakész szabállyal rendelkeztek (25/2023. (XI.27.) számú jegyzői utasítás).

A Gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal**, amelyben a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján részletesen kijelölték a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét a Nemzetiségi önkormányzat feladataira vonatkozóan is.

A Nemzetiségi önkormányzatra az Ellenőrzési nyomvonal nem lett kiterjesztve.

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** 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.

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 (a rövidített aláírásmintákat is) 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:

A mintatételek ellenőrzése során 2 esetben állapítottunk meg utólagos jogkörgyakorlást (az utalványozási jogkör gyakorlása utólagos az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére).

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

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi önkormányzat teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok szerepelnek a www.veszprem.hu/kozerdeku adatok menüpont alatt.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája végzi.

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 elkészült és beterjesztésre került a Képviselő-testület elé jóváhagyásra (Az Önkormányzat Közgyűlésének 377/2023. (XII.14.) számú határozata; a Képviselő-testület 68/2023. (XI.07.) számú határozata).

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. 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,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- 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.

A 2023. évi költségvetési **beszámoló alátámasztásához készült leltár** teljeskörűen alátámasztja a 2024. évi nyitó mérleg sorokat.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatok** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradványt bevételként elszámolták az előző évi beszámoló elkészültét követően. A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit a költségvetési határozat elfogadása után megnyitották.

A Nemzetiségi önkormányzat költségvetéséről szóló 19/2024. (II.20.) számú költségvetési határozatban szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 37/2024. (VI.20.) határozattal módosítottak költségvetést. Az egyezőség ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 7/2025. (I.23.) képviselő-testületi határozat alátámasztotta. További költségvetés módosítás nem történt, az éves költségvetési beszámolóban szereplő előirányzatok a 7/2025. (I.23.) képviselő-testületi határozattal egyezők.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmát a főkönyvi kivonat alátámasztotta. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották.**

A könyvvizetés ellenőrzésével kapcsolatos mintaértékelő tábla hibát nem, csak a bérekkel kapcsolatos helytelen könyvelési gyakorlatot (36515. főkönyvi számla használata) tartalmazott.

A 8., 18., 19., 22., 24., 25. számú mintatétel esetében a bér könyvelése nem a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet VIII. FEJEZET SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK előírásainak megfelelően történt. A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről az utóellenőrzés során tudunk meggyőződni (2025. évi könyvvizetés), ezért a Közbesz. megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

A **bérkönyvelést** május hónapra vonatkozóan egyeztetjük a KIRA rendszer (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) könyvelési értesítőivel. A könyvvizetés, valamint a KIRA bruttó bér és járulék adatai között a *munkaadót terhelő járulékok esetében a kerekítés nem megfelelő könyveléséből adódóan állapítottunk meg eltérést.*

Közhatalmi bevételekkel a Nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** jogszabályi előírásoknak megfelelő vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva (10 488 Ft eltérés). Az évközi javítások után az eltérés a 2024. évi beszámoló esetében már nem állt fenn.

A **bevételek Áhsz 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése** során nem tapasztaltunk eltérést.

A Nemzetiségi önkormányzatra releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** teljeskörűen, határidőben elvégezték. Félévkor a **bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kártyák 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 1 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. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása (mennyiségi) leltározás lefolytatásával történt.

A Nemzetiségi önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/II. Tárgyi eszközök	1 503 034	1 304 034
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	20 000	20 000

C/III. Forintszámlák	1 158 200	1 171 737
Eszközök összesen	2 681 234	2 495 771

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	98 000	98 000
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	215 874	215 874
G/IV. Felhalmozott eredmény	2 909 732	2 006 070
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	-903 662	127 960
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	30 492
J) Passzív időbeli elhatárolások	361 290	17 375
Források összesen	2 681 234	2 495 771

A/I. Immateriális javak

A Nemzetiségi önkormányzat immateriális javakkal nem rendelkezik.

A/II. Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A Nemzetiségi önkormányzat mérlegében a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) pontjának megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke megegyezik az ingatlanvagyon-kataszter adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, valamint a 49/B. § (2) bekezdés előírása alapján.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően 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 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlapjának nyitó állomány, értékcsökkenés nyitó állománya, záró állomány, értékcsökkenés záró állománya adatai a mérleget alátámasztó leltárral és a részletező nyilvántartásokkal megegyeznek az Áhsz. 29. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 1 304 034 Ft

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Nemzetiségi önkormányzat befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

A/IV. Koncesszióba és vagyonkezelésbe adott eszközök

A Nemzetiségi önkormányzat koncesszióba és vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.

B/I. Készletek

A Nemzetiségi önkormányzat készletekkel nem rendelkezik.

B/II. Értékpapírok

A Nemzetiségi önkormányzat értékpapírokkal nem rendelkezik.

C/I.-IV. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3)-(4) bekezdés előírásának megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották és biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet vonatkozó szabályainak és a pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történt.

Az Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltak a pénzkezelési szabályzatban szerepeltek és a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján 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.

Záró mérlegérték: 1 191 737 Ft

D/I.-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) szabályszerű, megfelel az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET-ben vezetik és tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

Sajátos elszámolások

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján. A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

A főkönyvi karton tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán való könyveléssel a Nemzetiségi önkormányzat nem érintett.

E/I.-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása részben felel meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírásának.

A gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a 38/2013. NGM Rendelet előírásainak megfelelően **(2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai** 8., 18., 19., 22., 24., 25. számú mintatétellel kapcsolatos megállapítás).

A Követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet IV. által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

A követelés 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 és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

E/III/1.-2. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A főkönyvi katon tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások főkönyvi számlákon 2024. évben könyvelés nem történt a Nemzetiségi önkormányzatnál.

Záró mérlegérték: Nulla Ft.

F. Aktív időbeli elhatárolások

A Nemzetiségi önkormányzat mérlegében aktív időbeli elhatárolások nem szerepeltek.

Saját tőke**G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)**

A nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 98 000 Ft

G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)

A főkönyvi karton tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a Nemzeti vagyon változásai főkönyvi számlán könyvelés nem történt a Nemzetiségi önkormányzatnál.

Záró mérlegérték: Nulla Ft.

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 215 874 Ft

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet XIV. Fejezet, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 2 006 070 Ft

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 127 960 Ft

H/I.-II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 30 492 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A Nemzetiségi önkormányzat esetében a kötelezettségjellegű sajátos elszámolások mérlegsoron nem szerepelt adat.

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 17 375 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

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 2024. 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 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 45 034 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 82 926 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 127 960 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1 191 737 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 18 000 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 1 173 737 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Nemzetiségi önkormányzat vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

A Magyar Államkincstár Veszprém 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.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. május 31.: 1/19., 2/1.

2025. november 30.: 1/1-18.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

1/1. A Nemzetiségi önkormányzat SZMSZ-ét egészítsék ki az Njtv. 80. § (2) bekezdése, különösen a (3) bekezdés c) pont szerinti elemekkel.

1/2. A Számviteli politika tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdése szerinti szabályozást.

1/3. A Számviteli politikában vizsgálják felül az állami adóhatóságokra vonatkozó jogszabályhelyekre történő hivatkozást.

1/4. Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát egészítsék ki az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont szerinti elemekkel.

1/5. Az Eszközök és források értékelési szabályzatában követeléstípusonként rögzítsék a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján.

1/6. Pontosítsák az Eszközök és források értékelési szabályzatának II/7.1. pontját.

1/7. Pontosítsák a Pénz- és értékezelési szabályzatot az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.

1/8. Az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakról a Nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan is rendelkezzenek a Pénz- és értékezelési szabályzatban.

1/9. A Pénz- és értékezelési szabályzatot egészítsék ki a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek felsorolásával az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján.

1/10. Aktualizálják a Számlarendet az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján.

1/11. A Számlarendet/Bizonylati Szabályzatot egészítsék ki az Áhsz. 51. § (2)-(3) szerinti elemekkel.

1/12. A Gazdálkodási szabályzat 13. oldalán pontosítsák a jogszabályi hivatkozást. *A módosított Gazdasági ügyrend elkészült, felülvizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.*

1/13. A Beszerzési szabályzat "A szabályzatot alkalmazni kell" részében a Nemzetiségi önkormányzat pontos megnevezéssel szerepeljen. Pontosítsák a szabályzat felhatalmazó részét, valamint a 6.6. pontját.

1/14. Pontosítsák a Kiküldetési szabályzat felhatalmazó részét.

1/15. A Nemzetiségi önkormányzat szabályozza az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján.

1/16. A Nemzetiségi önkormányzat szabályozza az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.

1/17. A Nemzetiségi önkormányzat szabályozza a vezetékes és mobiltelefonok használatát az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont és (4a) bekezdés előírása alapján.

1/18. A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési nyomvonalát terjesszék ki a Nemzetiségi önkormányzatra.

1/19. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján bevételt csak utalványozás alapján számoljanak el.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

2/1. A bér könyvelése a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet VIII. FEJEZET SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK előírásai alapján történjen. A munkaadót terhelő járulékokkal kapcsolatos kerekítési különbözetet a XII. FEJEZET EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI O) pont előírásai szerint számolják el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Veszprém, dátum az időbélyegző szerint

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

Máhlne Pályi Beatrix
igazgató

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