

Iktatószám: VESZ-ÁHI/350-8/2025.

Ellenőrzés száma: 291/2024.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2024. 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.....	27

# I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Ellenőrzött szerv megnevezése:**

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	784230

**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 Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	Fazekas Ildikó pénzügyi irodavezető	Nincz Erzsébet elnök	-

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kárpáti Zsolt István vizsgálatvezető	2024.07.01.	2025.06.30.	VESZ-ÁHI/350-3/2025.
Bakkné Gerstmayer Zsuzsanna ellenőr	2024.07.01.	2025.01.22.	VESZ-ÁHI/1974-9/2024.
Czilli Orsolya ellenőr	2025.01.23.	2025.02.04.	VESZ-ÁHI/350-1/2025.
Horváth Krisztina ellenőr	2025.02.05.	2025.06.30.	VESZ-ÁHI/350-3/2025.

**Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- 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 Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos 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),
- időközi mérlegjelentés IV. negyedév Gyorsjelentés (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- időközi mérlegjelentés IV. negyedév Éves elszámolás (a továbbiakban: IMJ IV. negyedév),
- 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. § (3) bekezdése, 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. április 8-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

Az ellenőrzött szervezet a könyvvezetési kötelezettségének FORRÁS.NET könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
784230	Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. 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,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentés tervezetét 2025. május 1. napján vették át.

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

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

A Nemzetiségi önkormányzatot 2010. október 14-én alapították. Az Elnök 2019. október 22-i önkormányzati választások óta vezeti az 5 tagú Képviselő-testületet.

A Nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásával 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 dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben történt meg.

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 az a Nemzetiségi önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.

A Közbenső megállapítások eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a szabályzatokkal kapcsolatos hiányosságok a vizsgált 2024. évre vonatkozóan részben javításra kerültek a jelentéstervezet elkészítéséig.

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

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

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

A Magyar Államkincstár 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 értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	627 295	12 546	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 Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat  
Törzsszám: 784230

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Nemzetiségi önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felel meg, a fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A hiányzó szabályzatok pótlása (Polgármesteri Hivatali szabályzatok kiterjesztése a Nemzetiségi önkormányzatra), a meglévő szabályzatok folyamatos aktualizálása szükséges. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi önkormányzatnál a *Közbenső megállapításokban és javaslatok* táblázatban javasolt módosítások végrehajtása elkezdődött. A jelentéstervezet készítéséig nem fejeződött be, így a 2024. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzési időszakot követően történő intézkedések megfelelősége az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés szerinti utóellenőrzés keretében vizsgálható.

#### Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, amelyet a Képviselő-testület 26/2023. (VI.6.) számú határozatával elfogadott. Az SZMSZ-t 2024. évben módosították, amelyet a Képviselő-testület 42/2024. (X.08.) számú határozatával fogadott el. Az SZMSZ rendelkezik a Nemzetiségi önkormányzat hivatalos megnevezéséről, székhelyéről, telephelyéről, elérhetőségéről, a Képviselő-testület átruházott hatásköeiről, a Nemzetiségi önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól az Njtv. 88/A. § a), b), i) pontok előírásai alapján. *Az SZMSZ csak részben tartalmazza a Közigazgatási szerződés szerinti működési feltételeket. Az Njtv. 80. § (2) bekezdése és a (3) bekezdés c) pont szerinti elemek nem szerepelnek az SZMSZ-ben.*

A Nemzetiségi önkormányzat az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról a **Gazdálkodási szabályzat** elkészítésével gondoskodott.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **Közigazgatási szerződést** a Nemzetiségi önkormányzat és az Önkormányzat megkötötte, a szerződés 2020. szeptember 29-én kelt és a Polgármester és az Elnök is aláírta. A Közigazgatási szerződést az Önkormányzat a 253/2020. (IX.24.) számú határozatával, a Nemzetiségi önkormányzat pedig a 38/2020. (IX.15.) számú határozatával fogadta el. A Közigazgatási Szerződés tartalmazza a Nemzetiségi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a Nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével. Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási, belső ellenőrzési feladatokat a felelősök kijelölésével szintén részletezi.

A 2024. évben új **Közigazgatási szerződést** kötöttek, a Nemzetiségi önkormányzat a 40/2024. (X.08.) számú határozattal, az Önkormányzat az 322/2024. (X.10.) számú határozatával fogadta el. Az új Közigazgatási szerződés a fentiekben túl már összeférhetetlenségi, nyilvántartási szabályokat is tartalmaz.

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.

A Nemzetiségi önkormányzat **Számviteli Politikája** a 11/2023. (IV.08.) számú jegyzői utasítással 2023. április 8-án hatályba lépett Polgármesteri Hivatal kiterjesztett szabályzata.

A szabályzat 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.

*Az Szt. 14. § (4) bekezdésének előírása alapján a Számviteli politikában nem rögzítették, hogy mit tekintenek az elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.*

*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 szabályzata** (Polgármesteri Hivatal kiterjesztett szabályzata - 20/2020. (IX.17.) számú jegyzői utasítás) tartalmazta a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Rendelkeztek a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módjáról és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § előírásai alapján.

**Az Eszközök és források értékelési szabályzatában** (Polgármesteri Hivatal kiterjesztett szabályzata - 10/2019. (IV.25.) számú jegyzői utasítás) 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 vagyonértékelése 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.*

*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 szükséges, mivel rendszeres termékértékesítést, és/vagy szolgáltatásnyújtást nem végeznek. További javaslatot ezzel a szabályzattal kapcsolatosan nem teszünk.

A **Pénz- és értékkezelési szabályzatban** (Polgármesteri Hivatal kiterjesztett szabályzata - 3/2020. (II.5.) számú jegyzői utasítás) 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 pénzzsállítás feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

*A szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: a 12. oldalon a Ptk. 685. § B. pontja. A jelenleg hatályos Ptk.-ban a közeli hozzátartozó fogalma a 8:1.§ 1. pontban szerepel.*

*Az Szt. 14. § (8) bekezdése teljeskörűen nem érvényesül, mert a szabályzat csak az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában rendelkezik a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a pénzkezelés felelősségi szabályairól. A Nemzetiségi önkormányzat viszonylatában nem részletezi a személyi és tárgyi feltételeket, pl.: a házipénztár helyiségét a Nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában nem határozza meg. A pénztáros, pénztáros-helyettes, pénztárellenőr és helyettesének személyét nem jelöli meg a Nemzetiségi önkormányzat viszonylatában, valamint a pénzkezelés felelősségi szabályait sem tartalmazza. Az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján a Pénz- és értékkezelési szabályzat a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit (milyen bevételek és kiadások teljesíthetők készpénzben) nem tartalmazza.*

A Nemzetiségi önkormányzat rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt 2023. július 10-től hatályos **Számlarenddel** (Polgármesteri Hivatal kiterjesztett szabályzata - 16/2023. (IX.17.) számú jegyzői utasítás). Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelő (a Polgármesteri Hivatal kiterjesztett szabályzata Jegyző által aláírt 2018. október 1-től hatályos) **Bizonylati szabályzat** rendelkezésre áll.

A 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. oldallap alapján 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 91. oldalon 181/1996. (XII.6.) kormányrendelet is hatálytalan.*

*A számlatükör frissítésre szorul, mert pl. az 50. oldalon a 24825. főkönyvi szám, illetve az 54. oldalon a 3677. főkönyvi szám már nem szerepel a jelenleg hatályos Áhsz. 16. mellékletében.*

*Az Áhsz. 51. § (3) bekezdése ellenére 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.*

*Az Áhsz. 51. § (3) bekezdése ellenére a Számlarend/Bizonylati szabályzat nem tartalmazza az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.*

A Nemzetiségi önkormányzat a következő szabályzatokkal rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerint:

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

A Nemzetiségi önkormányzat a következő szabályzatokkal nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerint:

- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat a Polgármesteri Hivatal 1/2024. (I.01.) számú jegyzői utasításával a **Gazdálkodási szabályzatban** határozták meg. A szabályzat tartalmazza a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának részletes rendjét, amelyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Gazdálkodási szabályzat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel, jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezése, felhatalmazásai, kijelölései és az aláírásmintái az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően rendelkezésre álltak. Kötelezettségvállalásra az Elnök az Ávr. 52. § (7) bekezdése alapján jogosult. Összeférhetetlenség, akadályozás, hiányzás esetére írásbeli felhatalmazást helyettesítésre a Képviselő-testület adta, amiről határozatot hozott (41/2024. (X.08.) számú határozat). A Gazdálkodási szabályzat kimondja, hogy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére kik jogosultak, az 1. függelékben a jogosultak aláírási mintája megtalálható. A szakmai teljesítés igazolásra a 60/2019. (XI.12.) számú határozat és a Gazdálkodási szabályzat alapján történt meg a felhatalmazás. A Gazdálkodási szabályzat szabályozza, hogy érvényesítésre mely személyek jogosultak, az 2. függelékben a jogosultak aláírási mintája megtalálható. Utalványozásra a 25/2022. (V.11.) számú határozat és a Gazdálkodási szabályzat alapján történt meg a felhatalmazás. A szabályzatban szereplő érvényesítők és pénzügyi ellenjegyzők személye a munkaköri leírásokkal összhangban van.

*A szabályzat 5.1.1. c) pontjában a jogszabályi hivatkozás nem volt megfelelő, nem az Áht. 36. § (2), hanem az Áht. 36. § (1) határozza meg, hogy mi minősül más fizetési kötelezettségnek. A javítás elkészült, de a VMJV Polgármesteri Hivatala Gazdasági ügyrendjéről szóló 19/2024. (XII.01.) Jegyzői utasítással elfogadott szabályzat a jelentéstervezet megküldéséig (2025. április 28.) nem került feltöltésre a Nemzetiségi Önkormányzat KEP felületére, így annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.*

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

*Kiterjesztése azonban 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 Hivatallal közös a szabályzat, 2017. április 10-től kell alkalmazni.

*A szabályzat felülvizsgálandó, mert 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.*

*Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt gépjárművek igénybevételét és használatát nem szabályozta a Nemzetiségi önkormányzat.*

*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 szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét a Nemzetiségi önkormányzat feladataira vonatkozóan is, ennek ellenére *a szabályzatot Bkr. 6. § (3) bekezdés alapján a Nemzetiségi önkormányzatra nem terjesztették ki.*

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 (hiányzó, illetve aktualizálandó szabályzatok).

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 részletes megállapítás a Gazdálkodási szabályzat vizsgálata részben szerepel.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésében meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének eleget tett, az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatok közzétételének a Nemzetiségi önkormányzat teljeskörűen eleget tett. Az adatok szerepelnek a [www.veszprem.hu/kozerdeku](http://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.

A Nemzetiségi önkormányzat az Elnök és a belső ellenőrzési vezető által aláírt, a Bkr. 17. § (1) - (2) bekezdésében előírt, 2017. december 1-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvvvel rendelkezik.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 78/2023. (XI.20.) számú határozatával jóváhagyott.

### **2. A könyvvizelési 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 nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát vizsgálva a következő megállapításokat tettük:**

A 2023. évi költségvetési **beszámoló alátámasztásához készült leltár** teljeskörűen alátámasztja a 2024. évi nyitó mérlegsorokat. Az aláírt mérlegsorokat alátámasztó leltárlapokon 2024. április 11-i dátum szerepel a 2023. évi zárás során, ami ellentmond az Áhsz. 30/A. § a) pontjában meghatározottaknak (a mérlegkészítési határidő február 25). A vizsgált 2024. év zárása során a mérlegleltár már jogszabályi határidőn belül elkészült.

Az Szt. 15. § (3) bekezdésben meghatározott valódiság elve érvényesült a mérleg nyitó tételei esetében.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** 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 maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A 2024. II. negyedévi **mérleg nyitó tételei** a 2023. éves beszámoló záró adataival egyeztek, az Szt. 15. § (6) bekezdésben meghatározott **folytonosság elve** érvényesült.

**Az előirányzatok elszámolásának megfeleléségét vizsgálva a következő megállapításokat tettük:**

A Nemzetiségi önkormányzat költségvetését tartalmazó 16/2024. (II.27.) számú költségvetési határozatban szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 28/2024. (V.09.) határozattal módosították a költségvetést, eltérést nem állapítottunk meg. Az előirányzatok nyomon követése folyamatos, a költségvetési határozat módosítások megelőzik a KGR-K11-es adatszolgáltatásokat. A 12. havi IKJ-t az 5/2025. (I.28.) számú költségvetési határozat támasztotta alá a Nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan. A költségvetési határozatok e Ft-ban tartalmazzák az adatokat.

**A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását, vizsgálva a következő megállapításokat tettük:**

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották.**

A könyvvezetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a Közbenső megállapítások megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után a helytelen könyvelési gyakorlatokat megszüntették.

A 2. minta esetében a költségvetési számviteli könyvelése (rovat) nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak, mert a K336. b) pont figyelembevételével a könyvvizsgálói tevékenység esetében más szellemi segítő tevékenységként a 053363-as költségvetési számviteli könyvelés javasolt. A javítás szabályosan megtörtént.

A kiküldetések rögzítése a KIRÁ-ban megtörtént, de az alkalmazott könyvelési gyakorlat nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) 8. 9. pontjaiban foglaltaknak. A kiküldetési rendelvevények alapján a kifizetés tévesen a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlán került könyvelésre, miközben a főkönyvi kartonból megállapítottuk, hogy a kiküldetésre nem történt a pénztárból előleg kiadása. A 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla használatának hibás könyvelési gyakorlatát a Közbenső megállapítások kiküldése után megszüntették, a kiküldetés könyvelésére decemberben már helyes könyvelési gyakorlatot alkalmaztak (17.,19.,20.,32.,33. minták).

Az adott gazdasági esemény pénzügyi számviteli könyvelése nem felelt meg a Nemzetiségi önkormányzat elfogadott számlatükrének. A javítás szabályosan megtörtént (40. minta).

**A személyi juttatások és járulékok egyeztetésével kapcsolatosan a következő megállapítást tettük:**

A Nemzetiségi önkormányzatnak személyi juttatásokkal, járulékokkal kapcsolatos gazdasági eseménye, könyvelése első félévben nem volt. A kiküldetési költségterítésekkel kapcsolatos megállapításunkat a mintaértékelő részben fejtettük ki. Reprezentációs kiadás keletkezett október hónapban, amit teljesüléskor helyes rovatra könyveltek és a járulékot is megfizették.

A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolásokkal a Nemzetiségi önkormányzat nem érintett.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése a FORRÁS.NET könyvelési rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

**A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján, a következő megállapításokat tettük:**

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

A kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése során megállapítottuk, hogy költségvetési számviteli és a pénzügyi számviteli könyvelés között az összhang nem valósult meg. Az E matrica a K355 Egyéb dologi kiadások rovatra lett könyvelve helyesen, pénzügyi számvitelben a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és a 527. Egyéb szolgáltatási kiadás főkönyvi számlára. A 527. főkönyvi számla helyett a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számla használata indokolt. Az eredményszámlát érintő javítást a beszámoló elkészítéséig elvégezték.

**Az Áhsz. 53. § (5)–(6) bekezdések szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzésénél a következő megállapításokat tettük:**

A Nemzetiségi önkormányzatra releváns Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdések szerinti zárlati feladatokat részben végezték el. Félévkor a bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

A főkönyvi kivonatot vizsgálva megállapítottuk, hogy a 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlának (tárgyévi előzetes kötelezettségvállalás) 2023. évi zárás után egyenlege volt. 2023. évi záráskor a zárlati feladatokat teljeskörűen nem hajtották végre.

A főkönyvi kartont vizsgálva megállapítottuk, hogy az értékcsökkenés első negyedévi elszámolása nem az első negyedévben, hanem a II. negyedévben történt meg. A negyedéves zárlati feladatot határidőben nem hajtották végre. Az értékcsökkenés elszámolása a II. félévben az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja alapján már határidőben történt meg.

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

A 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlának (tárgyévi előzetes kötelezettségvállalás) a 2024. évi zárás után egyenlege maradt.

### **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 mérleg alátámasztó leltár összeállítása leltár egyeztetés lefolytatásával történt.

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

- a tárgyi időszak eszközök és források adatának 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	184 562	137 309
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	17 545	17 545
C/III. Forintszámlák	637 614	472 441
<b>Eszközök összesen</b>	<b>839 721</b>	<b>627 295</b>

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	176 722	176 722
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	477 510	477 510
G/IV. Felhalmozott eredmény	-58 414	185 489
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	243 903	-212 426
<b>Források összesen</b>	<b>839 721</b>	<b>627 295</b>

**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 a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alaphozonylat 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 könyvelési programban 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 egyeztetették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

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 részben felelt meg a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzéséről szövegrészben leírtak következtében.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

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

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ IV. negyedév 1/A 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: 137 309 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 tekintetében az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírásának megfelelő volt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a forintszámla tekintetében az Áhsz. 13. § (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 pénztárjelentéssel alátámasztották 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 könyvelési programban 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 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 IMJ IV. negyedév 1/A 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: 489 986 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 könyvelési programban, illetve manuálisan 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 követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ IV. negyedév 1/A 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 főkönyvi katon tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a Pénzeszközök átvezetései főkönyvi számlán való könyveléssel a Nemzetiségi önkormányzat nem érintett.

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

A főkönyvi katon 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 könyvelési programban, 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.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ IV. negyedév 1/A 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 nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása alapján. A mintaértékelés során tett megállapításokat a 2. pontban részleteztük.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások főkönyvi számlán keresztül vezetett kiküldetéseket az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET könyvelési programban, 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 Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események (kiküldetés) elszámolása az Áhsz, a 38/2013. NGM Rendelet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak nem felelt meg a 2. pontban részletezettek miatt, azonban év-végén már a jogszabálynak megfelelő volt a könyvelés.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ IV. negyedév 1/A 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 főkönyvi katon tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az Aktív időbeli elhatárolások főkönyvi számlákon 2024. évben könyvelés nem történt a Nemzetiségi önkormányzatnál.

**Záró mérlegérték: nulla Ft.**

**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. A nemzeti vagyon induláskori értéke a FORRÁS.NET könyvelési programban vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra került Áhsz. 45. § (3) bekezdése alapján.

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 IMJ IV. negyedév 1/A 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: 176 722 Ft.**

**G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)**

A főkönyvi katon 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 a FORRÁS.NET könyvelési programban vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra került Áhsz. 45. § (3) bekezdése 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 IMJ IV. negyedév 1/A 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: 477 510 Ft.**

**G/IV. Felhalmozott eredmény (414)**

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ IV. negyedév 1/A 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 IMJ IV. negyedév 1/A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

**Záró mérlegérték: 185 489 Ft.**

**G/V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása (415)**

A főkönyvi karton tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az Eszközök értékhelyesbítésének forrása főkönyvi számlán könyvelés nem történt a Nemzetiségi önkormányzatnál.

**Záró mérlegérték: nulla 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: - 212 426 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 könyvelési program, valamint manuálisan 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 részben felelt meg. A mintaértékelés során tett megállapításokat a 2. pontban részleteztük. A 0021. Költségvetési

évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla (tárgyévi előzetes kötelezettségvállalás) egyenlege a mérlegben és eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát nem befolyásolta.

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

**Záró mérlegérték: nulla Ft.**

### **H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

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

**Záró mérlegérték: nulla Ft.**

### **J. Passzív időbeli elhatárolások**

A főkönyvi katon tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a Passzív időbeli elhatárolások főkönyvi számlákon 2024. évben könyvelés nem történt a Nemzetiségi önkormányzatnál.

**Záró mérlegérték: nulla Ft.**

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

### **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: -259 737 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 47 311 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -212 426 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

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 489 986 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából nincs kötelezettségvállalással terhelt, a teljes 489 986 Ft maradvány szabad maradvány.

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 felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1/1- 1/18., pontok esetében: 2025.11.30.

2/1. pont esetében: 2025.05.31.

3/1. pont esetében: 2026.02.25.

### 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 és a (3) bekezdés c) pont szerinti elemekkel.
- 1/2. A **Számviteli politika** tartalmazza, hogy mit tekintenek az elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak a Szt. 14. § (4) bekezdésének előírása alapján.
- 1/3. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a **Számviteli politika** szövegezését (9. oldal) pontosítsák, hogy a Nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza.
- 1/4. 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.
- 1/5. Vizsgálják felül az **Eszközök és források értékelési szabályzatát** (II/7.1. pont) a hatálytalan jogszabályi hivatkozás miatt.
- 1/6. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján a **Pénz- és értékkezelési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozását pontosítsák.
- 1/7. Az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján a személyi és tárgyi feltételeket, pénztáros, pénztáros-helyettes, pénztárellenőr és helyettesének személyének megjelölését és a pénzkezelés felelősségi szabályait a Nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan is tartalmazza a **Pénz- és értékkezelési szabályzat**.
- 1/8. A **Pénz- és értékkezelési szabályzatot** egészítsék ki a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek felsorolásával az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján.
- 1/9. Aktualizálják a jogszabályváltozások tekintetében a **Számlarendet** az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján.
- 1/10. A **Számlarendet/Bizonylati Szabályzatot** egészítsék ki a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével és a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeivel Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése szerint.
- 1/11. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a **Gazdálkodási szabályzat** 13. oldalán pontosítsák a jogszabályi hivatkozást. A szabályzat javítása elkészült és utóellenőrzés során kerül vizsgálatra.
- 1/12. A **Beszerzési szabályzat** "A szabályzatot alkalmazni kell" részében a Nemzetiségi önkormányzat pontos megnevezéssel szerepeljen. Pontosítsák a szabályzat felhatalmazó részét, valamint a 6.6. pontját az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján.
- 1/13. Pontosítsák az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a **Kiküldetési szabályzat** felhatalmazó részét.

- 1/14. 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.
- 1/15. A Nemzetiségi önkormányzat szabályozza a **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait** az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján.
- 1/16. A Nemzetiségi önkormányzat szabályozza a **Gépjárművek igénybevételét és használatát és elszámolásának szabályait** az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján.
- 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 a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján.

## **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az *Elnök* intézkedjen, hogy

2/1. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti negyedéves zárlati feladatot határidőben hajtsák végre.

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az *Elnök* intézkedjen, hogy

3/1. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja alapján a (6) bekezdés j) pontját zárlati feladatok keretében az év-végi beszámoló elküldése előtt végrehajtsák. Évvégén tárgyévben esedékes előzetes kötelezettségvállalásokat (0021-es főkönyvi számla) vizsgálják felül valódiság és esedékesség szempontjából.

#### **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 cégkapun kiküldve - Irattár