A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
Magyar_Államkincstár_Poszeidon-DHSZ_Bé

Magyar Államkincstár

Veszprém Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: VESZVMIG-ÁHI/304-9/2026.
Ellenőrzés száma: 288/2024UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 06 88 623900
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8200 Veszprém, Brusznyai Árpád u. 1.
Postacím: 8201 Veszprém, Pf.: 3000

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK 7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 14

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE 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
Szász Jutka Emese vizsgálatvezető	2026.04.07.	2026.06.30.	VESZVMIG-ÁHI/304-2/2026.
Bereczki Bernadett ellenőr	2026.04.07.	2026.06.30.	VESZVMIG-ÁHI/304-2/2026.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az 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.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- 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:
A 2024. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített VESZ-ÁHI/646-4/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: **s**zabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2025. év január 1-től 2026. év június 30-áig

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása.

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,

- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzési jelentés tervezetét 2026. június 8. napján vették át.
Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2024. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Nemzetiségi önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően a Nemzetiségi önkormányzat elkészítette az intézkedési tervet, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett.
A beszámoló a VESZ-ÁHI/646-8/2025. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2026. április 24. napján kelt levélben értesítette a Nemzetiségi önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2024. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 20 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi önkormányzat 19 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl elvégzett, további intézkedés nem szükséges.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait tartalmazza, amely **intézkedési terv készítési kötelezettséget** nem von maga után.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 784306

A Nemzetiségi önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatok közül, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően 19 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl végrehajtott. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben teljesültek, ezért további intézkedés nem szükséges, javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	A Nemzetiségi önkormányzat SZMSZ-ét egészítsék ki az Njtv. 80. § (2) bekezdése, különösen a (3) bekezdés c) pont szerinti elemekkel. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	Számviteli politika tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdése szerinti szabályozást. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/3.	A Számviteli politikában vizsgálják felül az állami adóhatóságokra vonatkozó jogszabályhelyekre történő hivatkozást. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát egészítsék ki az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont szerinti elemekkel. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
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. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/6.	Pontosítsák az Eszközök és források értékelési szabályzatának II/7.1. pontját. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	Pontosítsák a Pénz- és értékkezelési szabályzatot az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	Az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakról a Nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan is rendelkezzenek a Pénz- és értékkezelési szabályzatban. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	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. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/10.	Aktualizálják a Számlarendet az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	-
1/11.	A Számlarendet/Bizonylati Szabályzatot egészítsék ki az Áhsz. 51. § (2)-(3) szerinti elemekkel. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/12.	A Gazdálkodási szabályzat 13. oldalán pontosítsák a jogszabályi hivatkozást. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
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. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/14.	Pontosítsák a Kiküldetési szabályzat felhatalmazó részét. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
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. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/16.	A Nemzetiségi önkormányzat szabályozza az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/17.	A Nemzetiségi önkormányzat szabályozza a vezetékes és mobiltelefonok használatát az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont és (4a) bekezdés előírása alapján. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/18.	A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési nyomvonalát terjesszék ki a Nemzetiségi önkormányzatra. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/19.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján bevételt csak utalványozás alapján számoljanak el. Felelős: Elnök Határidő: 2025.05.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
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. Felelős: Elnök Határidő: 2025.05.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A telefon magáncélú használata miatti adóköteles részt a K1107. Béren kívüli juttatások rovaton kell elszámolni.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Veszprém, dátum az időbélyegző szerint

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

Máhlné Pályi Beatrix
igazgató

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan cégkapun kiküldve - Irattár