A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
Magyar_Államkincstár_Poszeidon-DHSZ_Bé

Magyar Államkincstár

Veszprém Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: VESZVMIG-ÁHI/303-9/2026.
Ellenőrzés száma: 290/2024UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Veszprémi Örmény 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 15

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	784252

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 Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	Fazekas Ildikó/ irodavezető (Pénzügyi Iroda)	Szappanos László/ 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/303-2/2026.
Horváth Krisztina ellenőr	2026.04.07.	2026.06.30.	VESZVMIG-ÁHI/303-2/2026.

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.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- 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 Örmény Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Veszprémi Örmény 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/349-8/2025. 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-ig

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 VESZVMIG-ÁHI/172-3/2026. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2026. április 27. 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 21 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból a Nemzetiségi önkormányzat 19 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl elvégzett, 1 feladatot nem hajtott végre.

További intézkedés szükséges

- előzetes kötelezettségvállalások (0021-es főkönyvi számla) felülvizsgálat valódiság és esedékesség szempontjából

tárgykörben, amellyel kapcsolatban a szervezet részére javaslatot fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatot tartalmazza, amely **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maga után von!

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2026. december 31.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 784252

A Nemzetiségi önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatok közül, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően 19 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl végrehajtott, végre nem hajtott feladata 1 volt, ezért további intézkedés szükséges, amellyel kapcsolatban 1 javaslatot 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.	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. 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.	Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a Számviteli politika szövegét pontosítsák, hogy a Nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
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. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	Vizsgálják felül az Eszközök és források értékelési szabályzatát (II/7.1. pont) a hatálytalan jogszabályi hivatkozás miatt. 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.	Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján a Pénz- és értékkezelési szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozását pontosítsák. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
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 terjesszék ki a Pénz- és értékkezelési szabályzatban. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
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. 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		
1/9.	Aktualizálják a jogszabályváltozások tekintetében 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	-	-
1/10.	A Számlarendet/Bizonylati Szabályzatot egészítsék ki a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével és a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeivel Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése szerint. 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		
1/11.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a Gazdálkodási szabályzat 13. oldalán pontosítsák a jogszabályi hivatkozást. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
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. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/13.	Pontosítsák az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a Kiküldetési szabályzat felhatalmazó részét. 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		
1/14.	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. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
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. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
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. 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		
1/17.	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 a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján. Felelős: Elnök Határidő: 2025.11.30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/19.	A szakmai teljesítésigazolás feleljen meg az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak. Felelős: Elnök Határidő: 2025.05.31.	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		
2/1.	Ha előleg kiadás nélküli kiküldetési költségtérítés könyvelése történik, akkor 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) 8. és 9. pontjaiban foglaltaknak megfelelően a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra főkönyvi számla használatával történjen meg a kötelezettség elszámolása. A 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlát ebben az esetben ne használják. Felelős: Elnök Határidő: 2025.05.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
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. Év végén tárgyévben esedékes előzetes kötelezettségvállalásokat (0021-es főkönyvi számla) vizsgálják felül valódiság és esedékesség szempontjából. Felelős: Elnök Határidő: 2026.02.25.	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja alapján a (6) bekezdés j) pontját zárlati feladatok keretében az év végi beszámoló elküldése előtt végrehajtsák. Év végén tárgyévben esedékes előzetes kötelezettségvállalásokat (0021-es főkönyvi számla) vizsgálják felül valódiság és esedékesség szempontjából.	A 0021 főkönyvi számlának 2025. évi zárás után egyenlege maradt.

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