A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
KORMÁNYZATI AZONOSÍTÁSSAL HITELESÍTETT
Magyar_Államkincstár_Poszeidon-DHSZ_Bé

Magyar Államkincstár

Veszprém Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: VESZVMIG-ÁHI/300-8/2026.
Ellenőrzés száma: 287/2024UTO

ELLENŐRZÉSI JELENTÉSTERVEZET

Veszprémi Roma 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 – NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 15

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	784504

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 jelentéstervezet készítéséig)
Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Fazekas Ildikó/irodavezető (Pénzügyi Iroda)	Rupa László/elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bereczki Bernadett vizsgálatvezető	2026.04.07-től	2026.06.30-ig	VESZVMIG-ÁHI/300-2/2026.
Szász Jutka Emese ellenőr	2026.04.07-től	2026.06.30-ig	VESZVMIG-ÁHI/300-2/2026.

Az ellenőrzési jelentéstervezetben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- 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 jelentéstervezetben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Központosított Illetmény-számfejtési Rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- 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/644-4/2025. 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-ig

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,

- 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.

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 intézkedési tervét, amelyeket 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/644-8/2025. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár 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 22 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi önkormányzat az intézkedési tervekben foglalt feladatokból 21 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl elvégzett, további intézkedés nem szükséges.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 784504

A Nemzetiségi önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 22 feladatból 21 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl végrehajtott. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben teljesültek, ezért további intézkedések nem szükségesek.

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. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/2.	A Számviteli politika tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdése szerinti szabályozást. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**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. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**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. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	**-**	**-**
1/5.	Pontosítsák az Eszközök és források értékelési szabályzatának II/7.1. pontját. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**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 a Pénz- és értékkezelési szabályzatot az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/7.	Az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakról a Nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan is rendelkezzenek a Pénz- és értékkezelési szabályzatban. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**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. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**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 Számlarendet az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**megtörtént**	**határidőn túl megtörtént**	**-**	**-**
1/10.	A Számlarendet/Bizonylati Szabályzatot egészítsék ki az Áhsz. 51. § (2)-(3) szerinti elemekkel. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	**-**	**-**
1/11.	A Gazdálkodási szabályzat 13. oldalán pontosítsák a jogszabályi hivatkozást. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**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		
1/12.	A Beszerzési szabályzat "A szabályzatot alkalmazni kell" részében a Nemzetiségi önkormányzat pontos megnevezéssel szerepeljen. Pontosítsák a szabályzat felhatalmazó részét, valamint a 6.6. pontját. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/13.	Pontosítsák a Kiküldetési szabályzat felhatalmazó részét. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
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. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**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**		
1/15.	A Nemzetiségi önkormányzat szabályozza az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	**-**	**-**
1/16.	A Nemzetiségi önkormányzat szabályozza a vezetékes és mobiltelefonok használatát az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont és (4a) bekezdés előírása alapján. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**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 Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési nyomvonalát terjesszék ki a Nemzetiségi önkormányzatra. Határidő: 2025.11.30. Felelős: elnök	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	**-**	**-**
1/18.	Az utalványozás és a szakmai teljesítésigazolás esetében legyenek figyelemmel az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt összeférhetetlenségi szabályok érvényesülésére. Határidő: azonnal Felelős: elnök	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	**-**	**-**
1/19.	Az Áht. 37. § (1) előírása alapján kötelezettséget a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban vállaljanak. Határidő: azonnal Felelős: elnök	**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.	A mobil telefonszámlák befogadásával, tovább számlázásával kapcsolatos hivatali gyakorlatot vizsgálják felül. Határidő: azonnal Felelős: elnök	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	**-**	**-**
2/2.	A KIRA-ba lejelentett járulékok az adott havi bérkönyvelésben jelenjenek meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása alapján. Határidő: azonnal Felelős: elnök	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	**-**	**-**
3/1.	A bér könyvelése a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet VIII. FEJEZET SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK előírásai alapján történjen (a 36515 főkönyvi számla használatát mellőzve). Határidő: azonnal Felelős: elnök	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	**-**	**-**

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Veszprém, dátum az időbélyegző szerint

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

Máhlné Pályi Beatrix
igazgató

Mellékletek: 1 db
1. számú melléklet Teljességi és hitelességi nyilatkozat

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