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

Magyar Államkincstár

Veszprém Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: VESZVMIG-ÁHI/173-12/2026.
Ellenőrzés száma: 291/2024UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Veszprémi Ukrán 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/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 14

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE 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	2026.04.07.	2026.06.30.	VESZVMIG-ÁHI/173-5/2026.
Szász Jutka Emese ellenőr	2026.04.07.	2026.06.30.	VESZVMIG-ÁHI/173-5/2026.

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 Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: elnök),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- 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 felület),
- 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) 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/350-8/2025. 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 l-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 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 VESZVMIG-ÁHI/173-3/2026. 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 felületre. 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. A Nemzetiségi önkormányzat 19 feladatot határidőre elvégezett, 1 feladatot határidőn túl végezett el.

További intézkedés nem szükséges.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** nem vonnak maguk után!

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 784230

A Nemzetiségi önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatok közül, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően 19 feladatot határidőre végrehajtott, míg 1 feladatot határidőn túl végzett el.

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 és a (3) bekezdés c) pont szerinti elemekkel. Felelős: elnök Határidő: 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-
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. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-

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** szövegezését (9. oldal) pontosítsák, hogy a Nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza. Felelős: elnök Határidő: 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-
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. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-
1/5.	Vizsgálják felül az **Eszközök és források értékelési szabályzatát** (II/7.1. pont) a hatálytalan jogszabályi hivatkozás miatt. Felelős: elnök Határidő: 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-

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. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-
1/7.	Az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján a személyi és tárgyi feltételeket, pénztáros, pénztáros-helyettes, pénztárellenőr és helyettesének személyének megjelölését, a Nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan is tartalmazza a **Pénz- és értékkezelési szabályzat**. Felelős: elnök Határidő: 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-
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. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-

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. november 30.	megtörtént	határidőn túl történt meg	nincs javaslat	-
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. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-
1/11.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a **Gazdálkodási szabályzat** 13. oldalán pontosítsák a jogszabályi hivatkozást. Felelős: elnök Határidő: 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-

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 az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján. Felelős: elnök Határidő: 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-
1/13.	Pontosítsák az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a **Kiküldetési szabályzat** felhatalmazó részét. Felelős: elnök Határidő: 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-
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. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-

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 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. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-
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. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-
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. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-

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		
1/18.	A Polgármesteri Hivatal **Ellenőrzési nyomvonalát** terjesszék ki a Nemzetiségi önkormányzatra a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján. Felelős: elnök Határidő: 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-
2/1.	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti negyedéves zárlati feladatot határidőben hajtsák végre. Felelős: elnök Határidő: azonnal	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-
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. Felelős: elnök Határidő: 2026. február 25.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	-

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 hivatali kapun kiküldve - Irattár