3.számú melléklet

Tapsonyi Tünde
2026.07.22. 13:14

Magyar Államkincstár

vármegyei igazgató
Magyar Államkincstár

Somogy Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: SOMVMIG-ÁHI/968-13/2026
Ellenőrzés száma: 220/2024.UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata
2024. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: +36 82 503 200
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 3.
Postacím: 7401 Kaposvár, Pf.: 137.
Hivatali kapu: KINCSTAR1, KRID: 773106783

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT.....7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 13

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata	776264

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) 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)
Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata	Balogh Beáta gazdasági igazgató	Cserti Istvánné elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kálmán Zoltán vizsgálatvezető	2026.04.02.	2026.06.30.	SOMVMI-ÁHI/968-1/2026.
Polgár Ádám ellenőr	2026.04.02.	2026.06.30.	SOMVMI-ÁHI/968-1/2026.
Hajdu Krisztina ellenőr	2026.04.02.	2026.06.30.	SOMVMI-ÁHI/968-1/2026.
Baksa Anita ellenőr	2026.04.15	2026.06.30.	ZALMVIG-ÁHI/619-1/2026.
Zsoldosné Tasi Andrea ellenőr	2026.04.15.	2026.06.30.	ZALMVIG-ÁHI/619-1/2026.

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:

- Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat,
- Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti szabályzat (a továbbiakban: Közérdekű adatok megismerésének szabályzata),
- 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),
- Önkormányzati ASP rendszer (a továbbiakban: ASP rendszer).

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. év éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített SOM-ÁHI/93-6/2025. 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. január 1. - 2026. június 30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján.

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 jelentésben foglaltak a KEP-re 2026. június 3-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az utóellenőrzési jelentéstervezetet 2026. július 12. napon átvették.

Az ellenőrzött szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az utóellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek 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 tervüket, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló SOMVMIG-ÁHI/884-1/2026 iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2026.04.27. 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 14 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 nem volt időszerű. A többi feladatot a Nemzetiségi önkormányzat az intézkedési tervben foglalt határidőre elvégezte, további intézkedés nem szükséges.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 776264

Összegzés: A Nemzetiségi önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 14 feladatból 13 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladat nem volt időszerű.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem időszerű	határidőre megtörtént / nem releváns		
1/1.	Az SZMSZ az Njtv. 80. § (2) és az Njtv. 88/A § b pont előírásának megfelelő tartalommal felülvizsgálatra és aktualizálásra kerül. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: dr. Papp Lenke Zsuzsanna nemzetiségi referens	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
1/2.	A pénzforgalom lebonyolításának rendjét szabályozó Pénzkezelési szabályzat az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának megfelelően szabályozásra kerül. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Bodó Jánosné gazdasági ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem időszerű	**határidőre megtörtént / nem releváns**		
1/3.	A Közérdekű adatok megismerésének szabályzata az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően felülvizsgálarta és aktualizálásra kerül. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: dr. Csillag Gábor jegyző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
1/4.	Az Ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelően aktualizálásra és felülvizsgálatra kerül. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: dr. Major Anita jegyzői referens	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
1/5.	A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírása alapján elkészített munkaköri leírások és a belső szabályzatok közötti összhang megvalósításra kerül. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Balogh Beáta gazdasági igazgató, Gyönyörűné Pleck Krisztina irodavezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
1/6.	Megteremtésre kerül a Gazdálkodási szabályzat melléklete, az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően vezetett nyilvántartás és a felhatalmazások, valamint kijelölések közötti összhang.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem időszerű	**határidőre megtörtént / nem releváns**		
	Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Bozsur-Szabó Bernadett gazdasági ügyintéző				
1/7.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása alapján kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, utalványozásra és teljesítés igazolásra irányuló feladatot nem lát el és nem végez az a személy, aki ezt a maga javára látná el. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Lengyel Krisztina pénzügyi ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		LNÖ/1 minta.
1/8.	Az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásai betartásra kerülnek. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Lengyel Krisztina pénzügyi ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		LNÖ/1 és LNÖ/2 minták.
2/1.	Az Áhsz. 52. § alapján, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdésének megfelelően az előirányzatok nyilvántartásba vétele az alapbizonylatnak megfelelően történik. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Lengyel Krisztina pénzügyi ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem időszerű	**határidőre megtörtént / nem releváns**		
2/2.	A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet G) cím 1. pont előírása az utólagos elszámolásra kiadott összeg nyilvántartásba vétele során betartásra kerül. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Lengyel Krisztina pénzügyi ügyintéző	**nem időszerű**	**nem releváns**		
2/3.	A tiszteletdíj a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím szerint kerül nyilvántartásba vételre Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Nagyné Barka Zsuzsanna pénzügyi ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		LNÖ/2 minta.
3/1.	Az Áhsz. 39. § (3) bekezdés szerinti, a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásához vezetendő részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. mellékletének előírásainak megfelelő adattartalommal kerülnek vezetésre. Határidő: 2026. 02. 28. Felelős: Balogh Beáta gazdasági igazgató	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem időszerű	**határidőre megtörtént / nem releváns**		
3/2.	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítása teljeskörűen teljesítésre kerül. Határidő: 2026. 02. 28. Felelős: Lengyel Krisztina pénzügyi ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		A mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettségnek eleget tettek. A 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása és a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása nyilvántartása esetén nem tettek eleget a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet H) pont előírásának. A 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek mérlegsorokon az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a Nemzetiségi önkormányzat nem mutathatott volna ki adatot. Az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírását figyelembe véve, az adott

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem időszerű	**határidőre megtörtént / nem releváns**		
					év december 31-ig pénzügyileg nem teljesített költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások összegét át kell vezetni a 422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek közé.
3/3.	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített kőkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott költségvetési beszámoló elkészítésre kerül. Határidő: 2026. 03. 20. Felelős: Lengyel Krisztina pénzügyi ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, dátum az időbélyegző szerint

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

Tapsonyi Tünde
vármegyei igazgató

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