3.számú melléklet

Tapsonyi Tünde
2026.07.17. 12:40
vármegyei igazgató
Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár

Somogy Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: SOMVMIG-ÁHI/967-14/2026
Ellenőrzés száma: 219/2024.UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kaposvár Megyei Jogú Város Német 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 7
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 8
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 13

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

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kaposvár megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata	776286

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)
Kaposvár Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata	Balogh Beáta gazdasági igazgató	dr. Máté Ernő elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kálmán Zoltán, vizsgálatvezető	2026.04.02.	2026.06.30.	SOMVMIG-ÁHI/967-1/2026.
Polgár Ádám, ellenőr	2026.04.02.	2026.06.30.	SOMVMIG-ÁHI/967-1/2026.
Hajdu Krisztina, ellenőr	2026.04.02.	2026.06.30.	SOMVMIG-ÁHI/967-1/2026.
Zsoldosné Tasi Andrea, ellenőr	2026.04.15.	2026.06.30	ZALVMIG-ÁHI/623-1/2026.
Baksa Anita, ellenőr	2026.04.15.	2026.06.30	ZALVMIG-ÁHI/623-1/2026.

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 információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- 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),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény (a továbbiakban: Kttv.).

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kaposvár Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Közérdekű adatok megismerésének szabályzata),
- éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban Beszámoló),
- éves költségvetési beszámoló 12A Mérleg űrlap (a továbbiakban: Mérleg),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: Maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: Eredménykimutatás),
- 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. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített SOM-ÁHI/92-6/2025. 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,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- 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 jelentésben foglaltak a KEP-re 2026. május 28-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az utóellenőrzési jelentéstervezetet 2026. július 6. napon átvették.

Az ellenőrzött szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az utóellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

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

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 tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szerv az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló SOMVMIG-ÁHI/885-1/2026 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 12 feladatot jelölt meg. A Nemzetiségi Önkormányzat 8 feladatot határidőre, 2 feladatot határidőn túl végeztek el, 1 feladatot részben végeztek el, 1 feladatot pedig nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges

- részletező nyilvántartás teljeskörű adattartalommal történő vezetése
- az eredményt érintő gazdasági események jogszabályi előírásnak megfelelő elszámolása az eredménykimutatás sorokon

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvár Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 776286

Összegzés: Az intézkedési terv 12 feladatot jelölt meg. A Nemzetiségi Önkormányzat 8 feladatot határidőre, 2 feladatot határidőn túl végzett el. Az intézkedési tervben vállalt feladatok nem teljeskörűen kerültek végrehajtásra. A Nemzetiségi Önkormányzat 1 feladatot részben, 1 feladatot pedig nem hajtott végre, ezért 2 javaslat került megfogalmazásra.

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.	**Tartalma:** Az SZMSZ az Njtv. 88/A. § előírásának megfelelő tartalommal felülvizsgálatra és aktualizálásra kerül. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** dr. Pap Lenke Zsuzsanna nemzetiségi referens	**megtörtént**	**határidőn túl történt meg**		
1/2.	**Tartalma:** Az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezésének megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a bankkártya használat szabályai a Pénzkezelési szabályzatban aktualizálásra kerül. **Határidő:** 2025.12.31	**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**		
	Felelős: Bodó Jánosné gazdasági ügyintéző				
1/3.	**Tartalma:** A Közérdekű adatok megismerésének szabályzata az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezésének megfelelően felülvizsgálatra és aktualizálásra kerül. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** dr. Csillag Gábor jegyző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
1/4.	**Tartalma:** A Nemzetiségi Önkormányzat folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák) kijelölése a Bkr. 6. § (2) bekezdés, az Ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelően aktualizálásra kerül. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** dr. Major Anita jegyzői referens	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
1/5.	**Tartalma:** A pénztáros helyettes és a pénztárellenőr munkaköri leírása a Kttv.	**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**		
	75. § (1) bekezdés d) pont rendelkezésének megfelelően aktualizálásra kerül. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** Balogh Beáta gazdasági igazgató				
1/6.	**Tartalma:** Az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartás és a felhatalmazások, valamint kijelölések összehangolásra kerülnek. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** Bozsur-Szabó Bernadett gazdasági ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
1/7.	**Tartalma:** A gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyekről szóló kimutatásban kiegészítésre kerül, hogy a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultak mely szerv esetében jogosultak a jogkör gyakorlására. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** Bozsur-Szabó Bernadett 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 történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	**határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns**		
1/8.	**Tartalma:** A pénzforgalmi jutalék kifizetése az Ávr. 58. § (3) bekezdés valamint az 59. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően történik. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** Lengyel Krisztina pénzügyi ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
2/1.	**Tartalma:** Az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezése alapján a könyvvezetés és a számviteli bizonylat adatai egyeztetésre és ellenőrzésre kerülnek. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** Lengyel Krisztina pénzügyi ügyintéző	**megtörtént**	**határidőn túl történt meg**		
2/2.	**Tartalma:** A részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. melléklet előírása szerinti adattartalommal és az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően kerül megvalósításra. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** Balogh Beáta gazdasági igazgató	**nem történt meg**		A részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. melléklet előírása szerinti adattartalommal és az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően kerüljön megvalósításra.	A részletező nyilvántartások adattartalma nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet előírásának (pl. immateriális javak, tárgyi eszközök stb.).

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		
3/1.	**Tartalma:** Az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerint a részletező nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyeztetésre és ellenőrzésre kerül. **Határidő:** 2026.03.20. **Felelős:** Lengyel Krisztina pénzügyi ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
3/2.	**Tartalma:** Az eredményt érintő gazdasági események az Áhsz. 24. §-27. § előírásának megfelelő eredménykimutatás sorokon kerülnek elszámolásra. **Határidő:** 2026.03.20. **Felelős:** Nagyné Barka Zsuzsanna pénzügyi ügyintéző	**részben történt meg**		Az eredményt érintő gazdasági események az Áhsz. 26. § előírásának megfelelő eredménykimutatás sorokon kerüljenek elszámolásra.	Az év végi rendezvény költsége aktív időbeli elhatárolásra került, annak ellenére, hogy 2025. évet terhelő kiadásnak minősül. A 2025. évi Mérlegben ez a gazdasági esemény költségvetési évet követő kötelezettségként szerepelhet és 2026. évben csak a szállító kiegyenlítés nyilvántartásba vétele történhet.

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

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