3.számú melléklet

Tapsonyi Tünde
2026.07.17. 12:41

Magyar Államkincstár

vármegyei igazgató
Magyar Államkincstár

Somogy Vármegyei Igazgatóság
Vármegyei Igazgató

Iktatószám: SOMVMIG-ÁHI/970-13/2026
Ellenőrzés száma: 222/2024.UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kaposvár Megyei Jogú Város Roma 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 11

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kaposvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	776242

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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Balogh Beáta gazdasági igazgató	Kátai Attila elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kálmán Zoltán vizsgálatvezető	2026.04.07.	2026.06.30.	SOMVMI-ÁHI/970-1/2026.
Polgár Ádám ellenőr	2026.04.07.	2026.06.30.	SOMVMI-ÁHI/970-1/2026.
Hajdu Krisztina ellenőr	2026.04.07.	2026.06.30.	SOMVMI-ÁHI/970-1/2026.
Baksa Anita ellenőr	2026.04.15	2026.06.30.	ZALMVIG-ÁHI/622-1/2026.
Zsoldosné Tasi Andrea ellenőr	2026.04.15.	2026.06.30.	ZALMVIG-ÁHI/622-1/2026.

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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat,
- Kaposvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- 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/95-6/2025. 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 adatszolgáltatásból,
- 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 29-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.

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/883-1/2026 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 10 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból a Nemzetiségi önkormányzat 8 feladatot határidőre elvégeztek, 2 feladatot nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges

- számlák évvégi kezelése,
- a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése

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 vonnak!

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 776242

Összegzés: A Nemzetiségi önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 10 feladatból 8 feladatot határidőre végrehajtott. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, annak ellenére, hogy az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolókban a feladatok maradéktalan elvégzéséről nyilatkozott. 2 feladatot nem hajtott végre, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 2 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	határidőre megtörtént		
1/1.	A Közérdekű adatok megismerésének szabályzata az Ávr. 13. § (2) h) pont előírásának megfelelően aláírásra kerül. Határideje: 2025. 12. 31. Felelős: dr. Pap Lenke Zsuzsanna nemzetiségi referens	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
1/2.	Az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzés követően kerül sor a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő	**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	határidőre megtörtént		
	utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történő igazolással. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Lengyel Krisztina pénzügyi ügyintéző				
1/3.	Az érvényesítő az Ávr. 58. § előírása alapján végezi gazdálkodási jogkör gyakorlását. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Lengyel Krisztina pénzügyi ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
1/4.	A bizonylatok az Szt. 165-167. § előírásait figyelembe véve a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásában szereplő adattartalommal (pontos név, cím, adószám) kerülnek befogadásra. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Lengyel Krisztina pénzügyi ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
2/1.	Az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az elfogadott költségvetési határozat alapján kerül az előirányzat módosítás nyilvántartásba vételre. 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	**határidőre megtörtént**		
	Felelős: Lengyel Krisztina pénzügyi ügyintéző				
2/2.	A 38/2023. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pontok előírásának megfelelően kerül a nettó illetmény nyilvántartásba vételre. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Nagyné Barka Zsuzsanna pénzügyi ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
2/3.	Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírása alapján a 0024 nyilvántartási ellenszámlán kerül a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele. Határidő: 2026. 02. 28. Felelős: Lengyel Krisztina pénzügyi ügyintéző	**nem történt meg**		A végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről a 0024 nyilvántartási ellenszámlán az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírása alapján.	A szolgáltatásról kiállított számla a mérlegkészítés időpontjáig megérkezett, nem gondoskodtak a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről 2025. évre vonatkozóan a 0024 nyilvántartási ellenszámlán. Az összeg nem szerepel a 2025. évi mérlegben (**RNÖ/1 minta**).
2/4.	A havi és a negyedéves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása szerint a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés	**nem történt meg**		A havi és a negyedéves könyvviteli zárlat keretében végezzék el az Áhsz. 53. § (4)	Az Áhsz. 26-27. §-aiban megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg	**határidőre megtörtént**		
	helyességének ellenőrzése elvégzésre kerül. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Lengyel Krisztina pénzügyi ügyintéző			bekezdés előírása szerint a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.	számvitel közötti egyezőség nem áll fenn.
3/1.	A nyilvántartásba vétel az Áhsz. 14. melléklet előírásának megfelelően, teljeskörű adattartalommal kerül elvégzésre. Határidő: 2026. 02. 28. Felelős: Balogh Beáta gazdasági igazgató	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
3/2.	Az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásának figyelembe vételével a Maradványkimutatásban kötelezettségvállalással terhelt maradványt nem kerül kimutatásra. 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

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