

Iktatószám: HAJ-ÁHI/1349-2/2025.  
Ügyintéző: Nagyné Danka Krisztina  
Telefonszám: 52/516-211

## JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

**Készült:** a Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2025. november 11. napján.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

**Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata** (a továbbiakban: Önkormányzat)  
4024 Debrecen, Piac utca 54.

**Tárgy:** Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

**A jegyzőkönyv készítésének indoka:** Az Igazgatóság által 2025.09.30. és 2025.11.11. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

**A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:**

|                        |                                         |
|------------------------|-----------------------------------------|
| Nagyné Danka Krisztina | felülvizsgálati és ellenőrzési referens |
| Gyöngyösi Lilla        | államháztartási referens                |

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:**

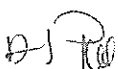
- az Önkormányzatnak a KGR K11 informatikai rendszerben szereplő 2024. évi beszámolójának űrlapjai.

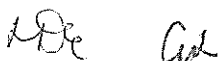
**Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolásának** – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti – **hatósági ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat** (a továbbiakban: felülvizsgálat) keretében végezte el.

## A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

### ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

**A felülvizsgálat az Önkormányzat 2024. évi elszámolása esetében a 11/A-11/K. űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.**





Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot, amely magába foglalta az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatát is, a rendelkezésére álló adatbázisok adatai következtében rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvény és ágazati jogszabályok figyelembevételével végezte el.

A felülvizsgálat számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

### RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

**Összefoglalva:** Az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2024. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése eltérés megállapítása nélkül zárult, és az ellenőrzés az Önkormányzat 2024. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja:

Jelen elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben, valamint az az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 98-99. §-aiban és 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a alapján, az Ákr. 76. §-ában, 78. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 19. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyíték a jelen jegyzőkönyv 1. oldalán került részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:

.....  
Nagyé Danka Krisztina

felülvizsgálati és ellenőrzési referens

.....  
Gyöngyösi Lilla

Gyöngyösi Lilla  
államháztartási referens

21-101

Gyöl

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Szatmáriné Szabó Enikő igazgató nevében és megbízásából:



*Pappné Karikás Annamária*  
Pappné Karikás Annamária  
irodavezető

Melléklet: 1. számú melléklet

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül  
Igazgatóság nyomtatásban

1. sz. melléklet a HAJ-ÁH/1349-2/2025. sz. jegyzőkönyvhez

2024. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

| Sor-<br>sz. | Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés) |             | Beszámolóban elszámolt tényleges                                                                               |  |        |             | Igazgatóság által megállapított |        |             |              | Különbség (+/-) |        |              |
|-------------|--------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------|-------------|---------------------------------|--------|-------------|--------------|-----------------|--------|--------------|
|             | Kvtv.<br>éve                                     | melléklet   | megnevezés                                                                                                     |  | mutató | összeg      | Felhasználás                    | mutató | összeg      | Felhasználás | mutató          | összeg | Felhasználás |
| 1           |                                                  | 2           | 3                                                                                                              |  | 4      | 5           | 6                               | 7      | 8           | 9            | 10=7-4          | 11=8-5 | 12           |
| 1           | 2024                                             | 3.m. 2.1.7. | Vármegyei önkormányzatok feladatainak támogatása                                                               |  |        | 311 100 000 | 311 100 000                     |        | 311 100 000 | 311 100 000  |                 | 0      | 0            |
| 2           | 2024                                             | 1.m.IX.     | 16. cím Vármegyei önkormányzatok 2024. évi önkorm.-i választással összefügg.-ben felm. szem. jellegű kif. tám. |  |        | 10 290 310  | 10 290 310                      |        | 10 290 310  | 10 290 310   |                 | 0      | 0            |
| 3           | 2023                                             | 1.m.IX.     | Előző évi 17. cím Vármegyei önkormányzatok energia-áremelkedés miatti többletköltségeinek tám.                 |  |        | 4 030 843   | 4 030 843                       |        | 4 030 843   | 4 030 843    |                 | 0      | 0            |
| Összesen:   |                                                  |             |                                                                                                                |  |        |             |                                 |        |             |              |                 |        |              |
|             |                                                  |             |                                                                                                                |  |        |             |                                 |        |             |              |                 | 0      | 0            |

1006 1006

### Hitelesítési záradék

|                                                                    |                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A papíralapú dokumentum tárgya                                     | Jegyzőkönyv                                                                                                                                                                                                                 |
| A papíralapú dokumentum kelte                                      | 2025. november 11.                                                                                                                                                                                                          |
| A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve          | Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya II.                                                                                                         |
| A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve) | Hajdú-Bihar Vármegye<br>Önkormányzata_jegyzokonyv_2024.pdf                                                                                                                                                                  |
| A másolatkészítő szervezet megnevezése                             | Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság                                                                                                                                                                      |
| A másolatot készítő foglalkoztatott neve                           | Pappné Karikás Annamária                                                                                                                                                                                                    |
| Másolat képi vagy tartalmi egyezéseért felelős személy neve        | Pappné Karikás Annamária                                                                                                                                                                                                    |
| Másolatkészítő rendszer megnevezése                                | szkenner gyári száma: R-41004281<br>IRMA 3.3. verzió                                                                                                                                                                        |
| Másolatkészítési szabályzat megnevezése és verziószáma             | A Magyar Államkincstár egyes tevékenységi köreiben keletkezett papír alapú dokumentumok másolatkészítési Szabályzata<br>verziószáma: V.1.0                                                                                  |
| Másolatkészítés időpontja                                          | időbélyegző szerint                                                                                                                                                                                                         |
| Irányadó másolatkészítési rend elérhetősége (honlap hivatkozás)    | <a href="http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/a-kincstar/elektronikus-ugyintezessel-kapcsolatos-informaciok/3931/">http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/a-kincstar/elektronikus-ugyintezessel-kapcsolatos-informaciok/3931/</a> |

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező

