

ELŐTERJESZTÉS

a Szerbek Siklói Önkormányzatának 2025. évi költségvetési beszámolójáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91.§ (1)-(2) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást kell készíteni. A zárszámadás során valamennyi bevételről és kiadásról el kell számolni.

A Szerbek Siklói Önkormányzata a 3/2025 (I.30.) számú határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2025. évi költségvetését 806.557 Ft bevételi és kiadási főösszeggel, amit az év során 1.751.527 Ft-ra módosított. Pénzügyi teljesítés a bevételeknél 1.751.777 Ft, a kiadások tekintetében 1.391.975 Ft.

Bevételi források és azok alakulása

Az önkormányzat a bevételeit összességében 100,01 %-os szinten teljesítette.

A legnagyobb bevételi forrást a működési és feladatalapú támogatás jelentette 1.464.968 Ft összeggel. A fennmaradó 252 Ft az egyéb működési bevételek összegéből adódik.

Finanszírozási bevétel 286.557 Ft összegben teljesült, ami az előző évi pénzmaradvány felhasználásából ered.

Kiadások alakulása

A nemzetiségi önkormányzat az összesített kiadásait a módosított előirányzatához viszonyítva 79,47 %-on teljesítette, ami összességében 1.391.975 Ft felhasználást jelentett. Ebből 240.696 Ft személyi juttatásokra került kifizetésre a templomkert karbantartása, valamint a rendezvényekhez kapcsolódó reprezentáció kapcsán. 2.293 Ft munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó teljesült az adóköteles reprezentációhoz kapcsolódóan. A dologi kiadások összességében 1.137.086 Ft-ot tettek ki a rendezvények és a napi működéshez szükséges kifizetésekből. Beruházások között egy locsolótömlő vásárlása történt meg 11.900 Ft-ért.

Részletezése a 2. mellékletben látható.

Pénzmaradvány alakulása

2025. évben önkormányzati szinten összesen 359.802 Ft pénzmaradvány képződött, melynek alakulása az 5. mellékletben látható.

Vagyoni helyzet alakulása

Az önkormányzat vagyona a 2025. évi mérleg alapján 359.802 Ft. Az eszköz és forrás oldal összetétele a 3. mellékletben látható.

Összegezve:

A nemzetiségi önkormányzat 2025. évi gazdálkodásáról elmondható, hogy sikerült a pénzügyi stabilitást megőrizni.

Kérem Önöket, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően a Szerbek Siklói Önkormányzata 2025. évi zárszámadását a mellékletekkel együtt elfogadni szíveskedjenek.

Siklós, 2026. május 19.



Janosov Iván
elnök

Határozati javaslat:

Szerbek Siklósi Önkormányzatának
...../2026. (V.....) határozata
a Szerbek Siklósi Önkormányzata 2025. évi zárszámadásáról

A Szerbek Siklósi Önkormányzatának elnöke az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (továbbiakban Áht.) 91.§ (1) bekezdésében meghatározott jogkörben eljárva a Szerbek Siklósi Önkormányzata 2025. évi zárszámadásáról az alábbi határozatot hozza.

I.

A Szerbek Siklósi Önkormányzata a 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás bevételi, kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

1.465.220 Ft költségvetési bevétellel
286.557 Ft finanszírozási bevétellel
1.391.975 Ft költségvetési kiadással
359.802 Ft maradvánnyal

hagyja jóvá.

II.

Az önkormányzat 2025. évi költségvetésének végrehajtását részletesen a következők szerint állapítja meg:

- (1) A képviselő-testület az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak költségvetési mérlegét az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (2) A képviselő-testület az önkormányzat összevont bevételeit, kiadásait a 2. mellékletben foglaltaknak megfelelően elfogadja.
- (3) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. december 31-ei állapot szerinti vagyonát 359.802 Ft-ban állapítja meg a 3. melléklet szerinti bontásban.
- (4) A képviselő-testület az önkormányzat eredmény-kimutatását a 4. melléklet szerint fogadja el.
- (5) A képviselő-testület az önkormányzat a költségvetési maradványát az 5. melléklet szerint fogadja el.
- (6) A képviselő-testület az önkormányzat pénzeszköz változását a 6. melléklet szerint fogadja el.

Határidő: azonnal

Felelős: Janosov Iván elnök

Tájékoztató
a Szerbek Siklósi Önkormányzata 2026. évi költségvetésének I. módosításáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34. § (1)-(4) bekezdésében foglaltak, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) 42. §-a értelmében a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról (a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások kivételével) a képviselő-testület az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A jelenlegi tájékoztató jelentés melléklete tartalmazza a 2026. évi költségvetési előirányzatának I. módosítását.

A kiadási és bevételi oldalt egyaránt 739.482 Ft-tal emelkedett, így a bevételi és kiadási oldal 1.775.284 Ft-ra változott.

Bevételek alakulása

A bevételek oldalán 739.482 Ft teljes egészében a feladatalapú támogatás 2026. évi összege.

Kiadások alakulása:

A feladatalapú támogatásból a tervezett rendezvény reprezentációs kiadásai, az ehhez kapcsolódó adó és járulék költségei, a rendezvény terembérleti díja, valamint az anyagbeszerzések költségei lettek beállítva. Ezen felül a költségvetés módosítása tartalmazza az időközben szükségessé vált rovatok közti átcsoportosításokat is.

Kérem a Képviselő-testületet a költségvetés módosításáról szóló tájékoztató jelentés elfogadására.

Határozati javaslat: A Szerbek Siklósi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetési előirányzat I. módosításáról szóló jelentést elfogadja.

Siklós, 2026. május 19.


Janosov Iván
elnök

Általános rendelkezések
A határozat hatálya a Szerbek Siklósi Önkormányzatára, annak testületére terjed ki.

Az önkormányzat bevételei és kiadásai

1. A képviselő- testület az önkormányzat 2026. évi költségvetésének

a.) tárgyévi költségvetési bevételeit	1.415.482 Ft-ban
ebből működési célú támogatási bevétel	1.415.482 Ft
működési bevétel	0 Ft
b.) tárgyévi költségvetési kiadásait	1.775.284 Ft-ban
ba.) működési költségvetési kiadásait	1.775.284 Ft-ban
ebből személyi jellegű kiadás	231.500 Ft
munkaadót terhelő járulék	36.000 Ft
dologi jellegű kiadás	1.507.784 Ft
egyéb működési célú kiadások	0 Ft
bb.) felhalmozási kiadásait	0 Ft-ban
c.) előző év pénzmaradványát	359.802 Ft-ban

állapítja meg.

2. A képviselő-testület éves költségvetésében szereplő bevételeit és kiadásait részletesen az 1. mellékletben határozza meg.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

1. Az önkormányzat a költségvetését határozattal történő módosítással megváltoztathatja.
2. A testület által jóváhagyott előirányzatok között az elnök átcsoportosítást végrehajthat, melyről a testületet a költségvetés során következő módosításakor tájékoztatja.
3. Az előirányzat nem érintheti az Országgyűlés, illetve a Kormány előirányzat módosítási hatáskörbe tartozó előirányzatokat.
4. Hitelekkel kapcsolatos döntést a nemzetiségi önkormányzat testülete nem hozhat.

Siklós, 2026. május 19.

Janosov Iván
elnök

Mérleg
Szerbek Siklói Önkormányzata 2025. évi bevételeiről és kiadásairól

Bevételek		adatok Ft-ban	
Kiemelt előirányzatok	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési célú támogatások AH-on belülről	520 000 Ft	1 464 968 Ft	1 464 968 Ft
Közhatalmi bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Működési bevételek	0 Ft	2 Ft	252 Ft
Műkdési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Költségvetési működési bevételek összesen	520 000 Ft	1 464 970 Ft	1 465 220 Ft
Felhalmozási célú támogatások AH-on belülről	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0 Ft	0 Ft	
Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Költségvetési felhalmozási bevételek összesen	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Költségvetési bevételek összesen	520 000 Ft	1 464 970 Ft	1 465 220 Ft
Értékpapírok bevételei	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Működési pénzmaradvány	286 557 Ft	286 557 Ft	286 557 Ft
Finanszírozási működési bevételek összesen	286 557 Ft	286 557 Ft	286 557 Ft
Fejlesztési pénzmaradvány	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Finanszírozási felhalmozási bevételek összesen	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Finanszírozási bevételek összesen	286 557 Ft	286 557 Ft	286 557 Ft
Működési bevételek mindösszesen	806 557 Ft	1 751 527 Ft	1 751 777 Ft
Felhalmozási bevételek mindösszesen	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Bevétel együtt	806 557 Ft	1 751 527 Ft	1 751 777 Ft

Kiadások		adatok Ft-ban	
Kiemelt előirányzatok	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	0 Ft	240 696 Ft	240 696 Ft
Munkaadót terhelő járulékok	0 Ft	3 293 Ft	2 293 Ft
Dologi kiadások	805 940 Ft	1 495 638 Ft	1 137 086 Ft
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Egyéb működési célú kiadások	617 Ft	0 Ft	0 Ft
ebből: Működési célú visszatérítendő tám. ÁH-on belültre	617 Ft	0 Ft	0 Ft
Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belültre	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Tartalék	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Költségvetési működési kiadások összesen	806 557 Ft	1 739 627 Ft	1 380 075 Ft
Beruházások	0 Ft	11 900 Ft	11 900 Ft
Felújítások	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Költségvetési felhalmozási kiadások összesen	0 Ft	11 900 Ft	11 900 Ft
Költségvetési kiadások összesen	806 557 Ft	1 751 527 Ft	1 391 975 Ft
ebből: Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0 Ft	0 Ft	0 Ft
ÁH-on belüli megelőlegezések visszafizetése	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Finanszírozási kiadások összesen	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Kiadások együtt	806 557 Ft	1 751 527 Ft	1 391 975 Ft

Szerbek Siklói Önkormányzata bevételei
2025. év

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Eredeti előirányzat összesen	I. módosítás	II. módosítás	III. módosítás	Módosított előirányzat	Teljesítés Ft-ban	Teljesítés %-ban
B1.	Működési célú tám. ÁH-on belülről	520 000 Ft	0 Ft	520 000 Ft	944 968 Ft	0 Ft	0 Ft	1 464 968 Ft	1 464 968 Ft	100,00%
B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁH-on belül	520 000 Ft	0 Ft	520 000 Ft	944 968 Ft	0 Ft	0 Ft	1 464 968 Ft	1 464 968 Ft	100,00%
B2.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
B3.	Közhatalmi bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
B4.	Működési bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	2 Ft	2 Ft	252 Ft	12600,00%
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
B406	Kiszámlázott ÁFA	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
B408.	Kamatbevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
B411	Egyéb működési bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	2 Ft	2 Ft	252 Ft	12600,00%
B5.	Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
B6.	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
B1-B7.	Költségvetési bevételek összesen	520 000 Ft	0 Ft	520 000 Ft	944 968 Ft	0 Ft	2 Ft	1 464 970 Ft	1 465 220 Ft	100,02%
B8.	Finanszírozási bevételek	286 557 Ft	0 Ft	286 557 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	286 557 Ft	286 557 Ft	100,00%
B813.	<i>Előző év költségvetési maradvány igénybevétele</i>	<i>286 557 Ft</i>	<i>0 Ft</i>	<i>286 557 Ft</i>	<i>0 Ft</i>	<i>0 Ft</i>	<i>0 Ft</i>	<i>286 557 Ft</i>	<i>286 557 Ft</i>	<i>100,00%</i>
	Működési pénzmaradvány	286 557 Ft	0 Ft	286 557 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	286 557 Ft	286 557 Ft	100,00%
	Fejlesztési pénzmaradvány	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
B816.	Központi irányítású támogatás	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
B7+8.	Bevételek összesen	806 557 Ft	0 Ft	806 557 Ft	944 968 Ft	0 Ft	2 Ft	1 751 527 Ft	1 751 777 Ft	100,01%

Szerbek Siklói Önkormányzata bevételei
2025. év

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Eredeti előirányzat összesen	I. módosítás	II. módosítás	III. módosítás	Módosított előirányzat	Teljesítés Ft-ban	Teljesítés %-ban
K1.	Személyi juttatások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	151 824 Ft	2 361 Ft	86 511 Ft	240 696 Ft	240 696 Ft	100,00%
K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	0 Ft	0 Ft	0 Ft	1 000 Ft	531 Ft	1 762 Ft	3 293 Ft	2 293 Ft	69,63%
K3.	Dologi kiadások	805 940 Ft	0 Ft	805 940 Ft	780 244 Ft	-2 892 Ft	-87 654 Ft	1 495 638 Ft	1 137 086 Ft	76,03%
K31.	Készletbeszerzés	205 659 Ft	0 Ft	205 659 Ft	250 000 Ft	-5 792 Ft	-327 827 Ft	122 040 Ft	33 378 Ft	27,35%
K32.	Kommunikációs szolgáltatások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
K33.	Szolgáltatási kiadások	434 701 Ft	0 Ft	434 701 Ft	410 540 Ft	0 Ft	247 427 Ft	1 092 668 Ft	868 056 Ft	79,44%
	Közüemi díjak	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
	Vásárolt élelem	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
	Bérleti és lízing díjak	0 Ft	0 Ft	0 Ft	472 440 Ft	0 Ft	236 220 Ft	708 660 Ft	708 660 Ft	100,00%
	Karbantartás, kisjavítás	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
	Közvetített szolgáltatás	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	30 000 Ft	30 000 Ft	30 000 Ft	100,00%
	Egyéb szolgáltatások	434 701 Ft	0 Ft	434 701 Ft	-61 900 Ft	0 Ft	-18 793 Ft	354 008 Ft	129 396 Ft	36,55%
K34.	Kiküldetések, reklám- és propagandaköltség	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
K35.	Különféle befizetések, egyéb dologi kiadások	165 580 Ft	0 Ft	165 580 Ft	119 704 Ft	2 900 Ft	-7 254 Ft	280 930 Ft	235 652 Ft	83,88%
	Előzetesen felszámított és fizetendő ÁFA	164 797 Ft	0 Ft	164 797 Ft	114 954 Ft	0 Ft	-9 082 Ft	270 669 Ft	230 022 Ft	84,98%
	Kamatkiadás	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
	Egyéb pénzügyi műveletek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
	Egyéb dologi kiadások	783 Ft	0 Ft	783 Ft	4 750 Ft	2 900 Ft	1 828 Ft	10 261 Ft	5 630 Ft	54,87%
K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
K5.	Egyéb működési célú kiadások	617 Ft	0 Ft	617 Ft	0 Ft	0 Ft	-617 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
K6.	Beruházások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	11 900 Ft	0 Ft	0 Ft	11 900 Ft	11 900 Ft	100,00%
K7.	Felújítások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
K8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
K1-8.	Költségvetési kiadások	806 557 Ft	0 Ft	806 557 Ft	944 968 Ft	0 Ft	2 Ft	1 751 527 Ft	1 391 975 Ft	79,47%
K9.	Finanszírozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
K8+9.	Kiadások összesen	806 557 Ft	0 Ft	806 557 Ft	944 968 Ft	0 Ft	2 Ft	1 751 527 Ft	1 391 975 Ft	79,47%
	Költségvetési hiány/többlet	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
	Külső finanszírozást igénylő hiány	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%

Szerbek Siklósi Önkormányzata mérlegkimutatás
2025. évi zárszámadás

adatok Ft-ban				
Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	Változás %-ban
50	C/II/1 Forintpénztár	20 760 Ft	109 395 Ft	526,95%
53	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	20 760 Ft	109 395 Ft	526,95%
54	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	265 180 Ft	250 407 Ft	94,43%
56	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	265 180 Ft	250 407 Ft	94,43%
60	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	285 940 Ft	359 802 Ft	125,83%
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	285 940 Ft	359 802 Ft	125,83%
179	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	17 200 Ft	17 200 Ft	100,00%
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	44 403 Ft	44 403 Ft	100,00%
182	G/IV Felhalmozott eredmény	11 094 Ft	223 720 Ft	2016,59%
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	212 626 Ft	74 479 Ft	35,03%
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	285 323 Ft	359 802 Ft	126,10%
190	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	617 Ft	0 Ft	0,00%
191	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	617 Ft	0 Ft	0,00%
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	617 Ft	0 Ft	0,00%
246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	617 Ft	0 Ft	0,00%
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	285 940 Ft	359 802 Ft	125,83%

Szerbek Siklósi Önkormányzata eredménykimutatás
2025. évi zárszámadás

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	Változás %-ban
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléletű bevételei	106 908 Ft	0 Ft	0,00%
04	I Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (=01+02+03)	106 908 Ft	0 Ft	0,00%
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	1 440 790 Ft	1 464 968 Ft	101,68%
11	09 Különféle egyéb eredményszámléletű bevételek	2 Ft	869 Ft	43450,00%
12	III Egyéb eredményszámléletű bevételek (=06+07+08+09)	1 440 792 Ft	1 465 837 Ft	101,74%
13	10 Anyagköltség	139 483 Ft	33 378 Ft	23,93%
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	855 507 Ft	868 056 Ft	101,47%
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	105 192 Ft	0 Ft	0,00%
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	1 100 182 Ft	901 434 Ft	81,93%
18	14 Bérköltség	0 Ft	0 Ft	0,00%
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0 Ft	240 696 Ft	0,00%
20	16 Bérjárulékok	0 Ft	2 293 Ft	0,00%
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	0 Ft	242 989 Ft	0,00%
22	VI Értécsökkenési leírás	0 Ft	9 370 Ft	0,00%
23	VII Egyéb ráfordítások	234 893 Ft	238 182 Ft	101,40%
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-	212 625 Ft	73 862 Ft	34,74%
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámléletű bevételek	1 Ft	0 Ft	0,00%
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	1 Ft	0 Ft	0,00%
36	25 Részesedések, értékpapírok pénzeszközök értékvesztése (>=25a+25b)	0 Ft	-617 Ft	0,00%
38	25b - ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékvesztése	0 Ft	-617 Ft	0,00%
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	0 Ft	-617 Ft	0,00%
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	1 Ft	617 Ft	0,00%
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	212 626 Ft	74 479 Ft	35,03%

Szerbek Siklósi Önkormányzata maradványkimutatás
2025. évi zárszámadás

Sorszám	Megnevezés	Összeg
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 465 220 Ft
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 391 975 Ft
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	73 245 Ft
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	286 557 Ft
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	286 557 Ft
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I±II)	359 802 Ft
15	C) Összes maradvány (=A+B)	359 802 Ft
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0 Ft
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	359 802 Ft

Szerbek Siklósi Önkormányzata
Pénzeszköz változás
2025. évi zárszámadás

6. melléklet

Rovatsz ám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
B1	Működési célú támogatások ÁH-on belülről	260 000 Ft			472 484 Ft		260 000 Ft		472 484 Ft					1 464 968 Ft
B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belülről													0 Ft
B3	Közhatalmi bevételek													0 Ft
B4	Működési bevételek				250 Ft								2 Ft	252 Ft
B5	Felhalmozási bevételek													0 Ft
B6	Működési célú átvett pénzeszközök													0 Ft
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök													0 Ft
B8	Finanszírozási bevételek	286 557 Ft												286 557 Ft
B1-B8	Bevételek összesen	546 557 Ft	0 Ft	0 Ft	472 734 Ft	0 Ft	260 000 Ft	0 Ft	472 484 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	2 Ft	1 751 777 Ft
K1	Személyi juttatások			129 750 Ft	21 824 Ft		2 361 Ft				4 201 Ft		82 560 Ft	240 696 Ft
K2	Munkaadókat terhelő járulékok								531 Ft				1 762 Ft	2 293 Ft
K3	Dologi kiadások	169 Ft	8 474 Ft	351 107 Ft	8 131 Ft	175 Ft	332 396 Ft	175 Ft	644 Ft	5 006 Ft	437 574 Ft	175 Ft	-6 940 Ft	1 137 086 Ft
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai													0 Ft
K5	Egyéb működési célú kiadások													0 Ft
K6	Beruházások		11 900 Ft											11 900 Ft
K7	Felújítások													0 Ft
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások													0 Ft
K9	Finanszírozási kiadások													0 Ft
K1-K9	Kiadások összesen	169 Ft	20 374 Ft	480 857 Ft	29 955 Ft	175 Ft	334 757 Ft	175 Ft	1 175 Ft	5 006 Ft	441 775 Ft	175 Ft	77 382 Ft	1 391 975 Ft
	Költségvetési hiány/többlet	546 388 Ft	-20 374 Ft	-480 857 Ft	442 779 Ft	-175 Ft	-74 757 Ft	-175 Ft	471 309 Ft	-5 006 Ft	-441 775 Ft	-175 Ft	-77 380 Ft	359 802 Ft

Szerbek Siklósi Önkormányzata
2026. év

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen	I. módosítás	Módosított előirányzat
B1.	Működési célú tám. ÁH-on belülről	676 000	0	676 000	739 482	1 415 482
B11.	Önkormányzat működési támogatásai	0	0	0	0	0
B12.	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0	0
B13.	Működési célú garancia-és kezességváll. szárm. bevétel	0	0	0	0	0
B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁH-on belül	676 000	0	676 000	739 482	1 415 482
B2.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül	0	0	0	0	0
B3.	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0
B4.	Működési bevételek	0	0	0	0	0
B403.	Közvetített szolgáltatások	0	0	0	0	0
B408.	Kamatbevételek	0	0	0	0	0
B5.	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0
B6.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0
B1-B7.	Költségvetési bevételek összesen	676 000	0	676 000	739 482	1 415 482
B8.	Finanszírozási bevételek	359 802	0	359 802	0	359 802
B813.	Előző év költségvetési maradvány igénybevétele	359 802	0	359 802	0	359 802
	Működési pénzmaradvány	359 802	0	359 802	0	359 802
	Fejlesztési pénzmaradvány	0	0	0	0	0
B816.	Központi irányítású támogatás	0	0	0	0	0
B7+8.	Bevételek összesen	1 035 802	0	1 035 802	739 482	1 775 284

Szerbek Siklósi Önkormányzata
2026. év

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen	I. módosítás	Módosított előirányzat
K1.	Személyi juttatások	131 500	0	131 500	100 000	231 500
K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	5 000	0	5 000	31 000	36 000
K3.	Dologi kiadások	899 302	0	899 302	608 482	1 507 784
K31.	Készletbeszerzés	50 000	0	50 000	100 000	150 000
K32.	Kommunikációs szolgáltatások	0	0	0	0	0
K33.	Szolgáltatási kiadások	625 240	0	625 240	369 000	994 240
	Közüzemi díjak	0	0	0	0	0
	Vásárolt élelem	0	0	0	0	0
	Bérleti és lízing díjak	472 440	0	472 440	250 000	722 440
	Karbantartás, kisjavítás	0	0	0	0	0
	Közvetített szolgáltatások	0	0	0	0	0
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	30 000	0	30 000	0	30 000
	Egyéb szolgáltatások	122 800	0	122 800	119 000	241 800
K34.	Kiküldetések, reklám- és propagandaköltség	0	0	0	0	0
K35.	Különféle befizetések, egyéb dologi kiadások	224 062	0	224 062	139 482	363 544
	Előzetesen felszámított és fizetendő ÁFA	206 960	0	206 960	128 500	335 460
	Kamatkiadás	0	0	0	0	0
	Egyéb pénzügyi műveletek	0	0	0	0	0
	Egyéb dologi kiadások	17 102	0	17 102	10 982	28 084
K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0
K5.	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	0
K6.	Beruházások	0	0	0	0	0
K7.	Felújítások	0	0	0	0	0
K8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0
K1-8.	Költségvetési kiadások	1 035 802	0	1 035 802	739 482	1 775 284
K9.	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0
K8+9.	Kiadások összesen	1 035 802	0	1 035 802	739 482	1 775 284
	Költségvetési hiány/többlet	0	0	0	0	0
	Külső finanszírozást igénylő hiány	0	0	0	0	0

Iktatószám: BARVMIG-ÁHI/28-6/2026.
Ellenőrzés száma: 62/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Szerbek Siklósi Önkormányzata
2025. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	27

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Szerbek Siklósi Önkormányzata	777898

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)
Szerbek Siklósi Önkormányzata	Nádoriné dr. Rohi Éva <i>jegyző</i> dr. Markovics Boglárka <i>jegyző</i>	Janosov Iván <i>elnök</i>	Nádoriné dr. Rohi Éva: 2025.08.12-ig dr. Markovics Boglárka: 2025.08.13-tól

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Illés-Győri Andrea vizsgálatvezető	2025.07.03.	2026.06.30.	BAR-ÁHI/2330-1/2025.
Csór Barbara ellenőr	2025.07.03.	2026.06.30.	BAR-ÁHI/2330-1/2025.
Csizmadia Eszter ellenőr	2025.07.03.	2026.06.30.	BAR-ÁHI/2330-1/2025.
Pap Anita ellenőr	2025.07.03.	2026.06.30.	BAR-ÁHI/2330-1/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékletében alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- 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 számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szcho. tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.),
- a közszolgálati tisztségviselőkről szóló 2011. évi CXCI. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- 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 és mellékletében alkalmazott egyéb rövidítések:

- Szerbek Siklói Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Siklós Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Siklói Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Szerbek Siklói Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Szerbek Siklói Önkormányzatának Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Siklói Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés/Együttműködési megállapodás),
- 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),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Éves költségvetési beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Éves költségvetési beszámoló 07/A Maradványkimutatás (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- az Önkormányzat rendelkezésére bocsátott BAR-ÁHI/2330-9/2025. iktatószámú Közbenső megállapítások és javaslatok elnevezésű dokumentum (a továbbiakban: Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat),

- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdés szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatás (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Központi Adatnyilvántartó és Tárgyi eszköz Információs rendszer (a továbbiakban: KATI),
- Eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti 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) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2025. költségvetési év

A vizsgált 2025. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2026.04.08-án pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral, és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

Az ellenőrzött szervezet a könyvvezetési kötelezettségének ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
777898	Szerbek Siklói Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév, Éves elszámolás, Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszertanban előírtaknak megfelelően:

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a IV. negyedéves IMJ esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2026.04.10. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2025. költségvetési évre vonatkozóan a Nemzetiségi Önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezetnek-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az ellenőrzés a 2025. évi 6. havi IKJ és a 2025. évi II. negyedévi IMJ vizsgálatával kezdődött. Az ellenőrzés tapasztalatait és javaslatait a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezésére bocsátott Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat tartalmazta. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján végrehajtott javítások és további mintatételek vizsgálatával folytatódott az ellenőrzés a 2025. évi 12. havi IKJ, a Gyorsjelentés, a 2025. évi költségvetési beszámoló és az azokat alátámasztó főkönyvi kartonok adatai alapján.

A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Siklói Polgármesteri Hivatal gondoskodik, melyet 1990.11.30. napján alapított az Önkormányzat. A Jegyző 2025.08.13. óta látja el feladatait. Az Elnök 2024. október 10. napjától vezeti a Képviselő-testületet.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben megtörtént.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvizetetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok teljes mértékben javításra kerültek a jelentés elkészítéséig.

A könyvvizetés a javításokat követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság teljeskörűen biztosított volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában

meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege:

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Szerbek Siklósi Önkormányzata	359 802	7 196	0

**Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont alapján*

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

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A BARVMIG-ÁHI/28-4/2026. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az irányító szerv részére 2026.04.14-én elektronikusan KRID kapun keresztül megküldésre került és az irányító szerv 2026.04.14-én vette át.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szerbek Siklósi Önkormányzata

Törzsszám: 777898

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdését követően a Nemzetiségi Önkormányzat által a KEP felületre feltöltött belső szabályzatok áttekintésre kerültek, majd azok tartalmát és a felülvizsgálat során tett észrevételeket a 2025. szeptember 11-én tartott helyszíni ellenőrzés keretében egyeztettük. A Nemzetiségi Önkormányzat, figyelemmel a feltárt hiányosságokra, új szabályzatok kiadásáról gondoskodott. Az új szabályzatok kiértékelése a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt megtörtént, amelyekkel kapcsolatban további észrevétel nem merült fel. Az érintett szabályzatok a következők:

- Együttműködési megállapodás,
- Számviteli politika, hatályos: 2025.09.22-től,
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat, hatályos: 2025.09.22-től,
- Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos: 2025.09.22-től,
- Pénzkezelési szabályzat, hatályos: 2025.11.03-tól,
- Számlarend és Bizonylati rend, hatályos: 2025.09.22-től,
- Pénzgazdálkodási szabályzat, hatályos: 2025.09.22-től,
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, hatályos: 2025.09.22-től,
- Anyag- és eszökgazdálkodási szabályzat, hatályos: 2025.09.22-től,
- Reprezentációs kiadások szabályzata, hatályos: 2025.09.22-től,
- Vezetékes- és mobiltelefon használati szabályzat, hatályos: 2025.09.22-től,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, hatályos: 2025.12.09-től,

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban leírtak hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Belső kontroll szabályzat, hatályos: 2025.10.20-tól,
- Belső ellenőrzési kézikönyv, hatályos: 2025.11.10-től,
- operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés teljeskörű kialakítása, működtetése és dokumentálása.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdésének előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, amelyet a Képviselő-testület az 28/2024. (XI.08.) számú határozatával fogadott el.

Az Ávr. 167/A. § (2) bekezdés 15. pontjában, a 167/C. § (2) bekezdés d) pontjában, valamint a 167/E. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére a hatályos SZMSZ nem szerepelt a Magyar Államkincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartásban. A 2025. szeptember 11-én tartott

helyszíni ellenőrzést követően a Nemzetiségi Önkormányzat intézkedett, így a hatályos SZMSZ 2025. szeptember 12-én feltöltésre került a törzskönyvi nyilvántartásba.

Az Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzattal az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **közigazgatási szerződést** megkötötte. A megállapodás azonban az Njtv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazott a belső ellenőrzésre vonatkozóan előírásokat és feltételeket. A 2025. szeptember 11-én, a belső kontrollrendszer egyeztetésről tartott helyszíni ellenőrzés alapján a megállapodás felülvizsgálata és javítása még a Közbenső megállapítások és javaslatok dokumentumának megküldése előtt megtörtént. Ennek eredményeként a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 27/2025. (XI. 10.) számú határozatával jóváhagyta a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt együttműködési megállapodást.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A 2025. február 3-tól hatályos Számviteli politika a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szervek közös szabályzata volt. A szabállyal kapcsolatban a 2025. szeptember 11-én tartott helyszíni ellenőrzés során az alábbi megállapításokat és hiányosságokat rögzítettük:

- A Számviteli politika hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is, azonban a szervezet pontos megnevezésének hiánya miatt a szabályozás nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- A Számviteli politika kialakítása során nem vették figyelembe a Nemzetiségi Önkormányzatra jellemző egyedi sajátosságokat, így a szabályzat nem felelt meg az Szt. 14. § (3) bekezdésében, valamint az Áhsz. 4. §-ában foglalt követelményeknek.
- A szabályzatban nem határozták meg megfelelően a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából jelentősnek minősülő eseteket. A szabályzat egyes részeiben az értékvesztés jelentőségi küszöbét a bekerülési érték 20%-ában állapították meg, ami ellentétes az Áhsz. 18. § (2) bekezdésében foglaltakkal, amely maximum 10%-os mértéket ír elő.
- Az Áhsz. 50. § (7) bekezdésének 2025. január 1-jei változása ellenére a Számviteli politika nem tartalmazta a kötelezően előírt felosztási módszereket és az alkalmazott vetítési alapokat. A szabályozás több szerve is kiterjed, azonban az eltérő szabályok alkalmazását (pl. mely szerveknél nincs költségfelosztás) nem határozták meg, így a szabályozás nem tett eleget az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak.
- A szabályzatban rögzített leírási kulcsok nem feleltek meg az Áhsz. 17. § (3) bekezdésének, mivel az épületek, építmények és ültetvények esetében nem a Tao. tv. 2. számú mellékletében előírt kötelező mértékeket határozták meg. A szabályzat továbbá nem rendelkezett a 2014 előtti eszközök elszámolási módjáról az Áhsz. 56. § (2) bekezdése alapján.
- A Számviteli politikában rögzítették, hogy élnek a piaci értékelés lehetőségével, azonban a szabályozás nem volt megfelelő. Az értékhelyesbítés forrásaként tévesen az értékelési tartalékot határozták meg az eszközök értékhelyesbítésének forrása helyett, ezzel nem feleltek meg az Áhsz. 19. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak. A könyvvezetésben nem került sor értékhelyesbítés elszámolására, ezért a szabályozás felülvizsgálata indokolt volt.

A 2025. szeptember 11-én tartott helyszíni ellenőrzés során tett észrevételek alapján a Jegyző 2025. szeptember 22. napjától hatályos új Számviteli politika kiadásáról intézkedett. Ez a szabályzat a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szervek közös dokumentuma, amely

teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatot a Jegyző aláírásával hitelesítette.

A 2025. február 03-tól hatályos **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szervek közös szabályzata volt. A szabályzattal kapcsolatban az alábbi megállapításokat, hiányosságokat foglalmaztuk meg a 2025. szeptember 11-én tartott helyszíni ellenőrzés során:

- A szabályzat hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is, azonban a szervezet pontos megnevezésének hiánya miatt a szabályozás nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- A szabályzatban az ajánlott nyomtatványok nem egyeztek meg a mennyiségi leltározás során használt, KATI programból generált nyomtatványokkal.
- A szabályzatban a számviteli bizonylatok megőrzési idejét a jogszabályi előírásoktól eltérően határozták meg, figyelmen kívül hagyva az Áhsz. 52. §-a és az Szt. 169. § (1) bekezdése által előírt 8 éves kötelező időtartamot.
- A szabályzat tévesen rögzítette, hogy az Szt. nem szab határidőt a leltár elkészítésére. Bár a fordulónapot december 31-ben határozták meg, a tényleges végrehajtásra vonatkozó határidő elmaradt. A szabályozás így nem felelt meg az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének, valamint az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdéseinek, amelyek értelmében a leltár elkészítésének végső határideje a beszámoló benyújtásával összhangban a tárgyévet követő év február 28. napja.

A 2025. szeptember 11-én tartott helyszíni ellenőrzés során tett észrevételek alapján a Jegyző 2025. szeptember 22. napjától hatályos új Leltárkészítési és leltározási szabályzat kiadásáról intézkedett. Ez a szabályzat a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szervek közös dokumentuma, amely teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatot a Jegyző aláírásával hitelesítette.

A 2025. február 03-tól hatályos **Eszközök és a források értékelési szabályzata** a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szervek közös szabályzata volt. A szabályzattal kapcsolatban az alábbi megállapításokat, hiányosságokat foglalmaztuk meg a 2025. szeptember 11-én tartott helyszíni ellenőrzés során:

- A szabályzat hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is, azonban a szervezet pontos megnevezésének hiánya miatt a szabályozás nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- A szabályzatban rögzített leírási kulcsok nem feleltek meg az Áhsz. 17. § (3) bekezdésének, mivel az épületek, építmények és ültetvények esetében nem a Tao. tv. 2. számú mellékletében előírt kötelező mértékeket határozták meg. A szabályzat továbbá nem rendelkezett a 2014 előtti eszközök elszámolási módjáról az Áhsz. 56. § (2) bekezdése alapján.
- A szabályzat több ponton hivatkozik a piaci értékelés elvi lehetőségére, azonban az Áhsz. 19. § (2) bekezdése és az Szt. 57. § (3) bekezdése alapján a szabályzatban egyértelműen meg kell határozni, hogy a piaci értékelés és az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével él-e az ellenőrzött szerv. A választásnak megfelelően az alkalmazandó eljárási szabályokat rögzíteni kell a szabályzatban, a Számviteli politikával összhangban.

A 2025. szeptember 11-én tartott helyszíni ellenőrzés során tett észrevételek alapján a Jegyző 2025. szeptember 22. napjától hatályos új Eszközök és a források értékelési szabályzat kiadásáról intézkedett. Ez a szabályzat a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szervek közös dokumentuma, amely teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatot a Jegyző aláírásával hitelesítette.

A 2025. szeptember 22. napjától hatályos Számviteli politika, valamint az Eszközök és a források értékelési szabályzata tartalmazza, hogy az érintett szervek nem élnek a piaci értékelés lehetőségével, értékhelyesbítést nem számolnak el. A könyvvizetés ennek megfelelően került kiértékelésre.

A 2025. február 03-tól hatályos **Pénzkezelési szabályzat** a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szervek közös szabályzata volt, amelyet a Jegyző, mint a szabályzat elkészítéséért felelős személy, aláírt. A szabályzattal kapcsolatban az alábbi megállapításokat, hiányosságokat foglalmaztuk meg a 2025. szeptember 11-én tartott helyszíni ellenőrzés során:

- A szabályzat hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is, azonban a szervezet pontos megnevezésének hiánya miatt a szabályozás nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt kötelezettségének, mely szerint a jogszabályi változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni. A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata során megállapítást nyert, hogy a szabályzat elkészítését megalapozó jogszabályi hivatkozások pontatlanok:
 - 1) A szabályzatban szereplő, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 2024. szeptember 1-jével hatályát veszítette. Helyette a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény (Dáptv.) rendelkezéseit kell alkalmazni és a szabályzatban szerepeltetni.
 - 2) A szabályzatban az Áht.-re való hivatkozás pontatlan, a jogszabály helyes megjelölése a 2011. évi CXCV. törvény.

A 2025. szeptember 11-én tartott helyszíni ellenőrzés során tett észrevételek alapján a Jegyző 2025. november 03. napjától hatályos új Pénzkezelési szabályzat kiadásáról intézkedett. Ez a szabályzat a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szervek közös dokumentuma, amely teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatot a Jegyző aláírásával hitelesítette.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást nem végez, ezért az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján **önköltségszámítási** szabályzatkészítési kötelezettsége nem keletkezett, szabályzattal nem rendelkezik.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**. A 2025. február 03-tól hatályos Számlarend a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szervek közös szabályzata volt. A Számlarenddel kapcsolatban az alábbi megállapításokat, hiányosságokat foglalmaztuk meg a 2025. szeptember 11-én tartott helyszíni ellenőrzés során:

- A Számlarend nem tartalmazta szervenként az alkalmazandó könyvviteli számlák számjelét és megnevezését. A Számlarendhez csatolt számlatükör az Áhsz. 16. melléklete szerinti egységes számlatükröt tartalmazta, a Számlarend hatálya alá tartozó szervek által alkalmazott egyedi számlatükrök helyett. Ezáltal a szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásainak.
- A Számlarend nem tartalmazta a könyvviteli számlák értékváltozásainak (növekedésének és csökkenésének) jogcímeit, ezzel nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt előírásnak.

A Számlarend része a **bizonylati rend**, amellyel kapcsolatban az alábbi megállapításokat foglalmaztuk meg a helyszíni ellenőrzés során:

- A szabályzat a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét nem tartalmazza, ezzel nem feleltek meg az Áhsz. 51. § (3) bekezdése előírásainak.

- Az alkalmazott bizonylatok, nyomtatványok megnevezését, a bizonylatok számát, illetve az előállítás programjának megnevezését a Számlarend részét képező bizonylati rend nem tartalmazta, ezzel nem feleltek meg az Áhsz. 51. § (3) bekezdése előírásainak.

A 2025. szeptember 11-én tartott helyszíni ellenőrzés során tett észrevételek alapján a Jegyző 2025. szeptember 22. napjától hatályos új Számlarend és bizonylat rend kiadásáról intézkedett. Ezek a szabályzatok a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szervek közös dokumentumai, amelyek teljeskörűen megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatokat a Jegyző aláírásával hitelesítette.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat (Pénzgazdálkodási szabályzat),
- Beszerzési Szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Pénzgazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A 2025. január 03-tól hatályos szabályzat a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szervek közös szabályzata volt. A szabályzattal kapcsolatban az alábbi megállapításokat, hiányosságokat foglalmaztuk meg a 2025. szeptember 11-én tartott helyszíni ellenőrzés során:

- A szabályzat hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is, azonban a szervezet pontos megnevezésének hiánya miatt a szabályozás nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- A Pénzgazdálkodási szabályzat a tervezéssel kapcsolatos szabályokat nem tartalmazta, ezzel nem feleltek meg teljeskörűen az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásainak.
- A szabályzatban az utalványrendelet utólagos kontírozásának engedélyezése nincs összhangban az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjával, amely előírja, hogy az utalványrendeletnek a kifizetés előtt tartalmaznia kell a kontírozási adatokat (kormányzati funkciót, nyilvántartási és könyvviteli számlaszámokat).
- A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartáson az aláírások mellett az aláírás dátuma nem szerepelt, a nyilvántartásba vétel napja nem állapítható meg. A Nemzetiségi Önkormányzat ezzel nem felelt meg az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírásainak, amely szerint a naprakész nyilvántartás vezetéséről gondoskodni kell.
- A kötelezettségvállalásra történő írásbeli felhatalmazás helyett kijelölés történt, amely nem felelt meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja előírásainak. A kötelezettségvállalásra jogosult személyek kiválasztására felhatalmazás alapján kerülhet sor és a felhatalmazott személynek a döntés tudomásulvételét és elfogadását aláírásával igazolnia kell.
- A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személy (Nádoriné dr. Rohi Éva - jegyző), a végzettségét igazoló dokumentuma alapján nem rendelkezett a pénzügyi ellenjegyzéshez szükséges, az Ávr. 55. § (3) bekezdésében meghatározott képesítéssel.

A 2025. szeptember 11-én tartott helyszíni ellenőrzés során tett észrevételek alapján a Jegyző 2025. szeptember 22. napjától hatályos, új Pénzgazdálkodási szabályzat kiadásáról intézkedett. Ez a szabályzat a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szervek közös dokumentuma, amely teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatot a Jegyző aláírásával hitelesítette.

A 2023. február 08-tól hatályos **Beszerezési szabályzat** módosításra került, melynek eredményeként a Jegyző 2025. október 17-től hatályos, új szabályzatot bocsátott ki, amely a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó Nemzetiségi Önkormányzatok közös szabályzata és megfelel a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatot a Jegyző aláírásával hitelesítette.

A 2025. február 3-tól hatályos **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzat** felülvizsgálata során megállapításra került, hogy azok hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is, azonban az ellenőrzött szervezet pontos megnevezését nem tartalmazza, így nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak. A 2025. szeptember 11-én tartott helyszíni ellenőrzés során tett észrevételek alapján a Jegyző 2025. szeptember 22. napjától hatályos új szabályzatok kiadásáról intézkedett. Ezek a szabályzatok a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szervek közös dokumentumai, amelyek teljeskörűen megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatokat a Jegyző aláírásával hitelesítette.

A 2025. február 03-tól hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzata** módosításra került, és 2025. szeptember 22-től hatályos, új szabályzatot bocsátottak ki, amely a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szervek közös szabályzata. A szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatot a Jegyző aláírásával hitelesítette.

A Nemzetiségi Önkormányzat saját gépjárműállománnyal nem rendelkezik, valamint a költségvetésében gépjármű-üzemeltetésre vonatkozó előírányt nem tervezett, ezért **gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat** készítési kötelezettsége nem keletkezett, ilyen szabállyal nem rendelkezik.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** nem rendelkezett. A 2025. szeptember 11-én tartott helyszíni ellenőrzés során tett észrevételek alapján a Jegyző 2025. december 09. napjától hatályos szabályzat kiadásáról intézkedett, amely a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szervek közös szabályzata és megfelel a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatot a Jegyző aláírásával hitelesítette.

A Nemzetiségi Önkormányzat **ellenőrzési nyomvonala** nem felelt meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírásoknak. A 2024. október 1-jétől hatályos **Belső kontroll szabályzat** 1. melléklete tartalmazott folyamatábrákat, de nem rendelkezett a gazdasági események ellenőrzési pontjait, dokumentumait, felelőseit és határidőit rögzítő részletes táblázatrendszerrel. A Bkr. 6. § (2a) bekezdésének előírása ellenére nem kerültek kijelölésre a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, valamint a folyamatgazdák személye. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban leírtak alapján a Jegyző 2025. október 20-i hatálybalépéssel új **Belső kontroll szabályzatot**, valamint 2025. november 10-től hatályos **Belső ellenőrzési kézikönyvet** bocsátott ki, amelyeknek hatálya a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed. Az új szabályozás a Bkr. 6. § (2a) és (3), valamint 17. § (1) - (1a) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően már tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét. Továbbá a Nemzetiségi

Önkormányzat gondoskodott az egyes gazdasági események folyamatait, ellenőrzési pontjait, dokumentumait, felelőseit, határidőket tartalmazó táblázatrendszerének elkészítéséről is. A szabályzatokat a Jegyző aláírásával hitelesítette.

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló **kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A **gazdálkodási jogkörök** gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A **gazdasági események elszámolásának** kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított.

Az ellenőrzés 2025. I. félévében a kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- A belső kontrollrendszert érintő szabályozás nem teljes körű, nem felelt meg a Bkr. 6. § (2a) és (3) bekezdés előírásainak.
- Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és a Pénzgazdálkodási szabályzatban foglaltak ellenére, a **pénzügyi ellenjegyzés** a kötelezettségvállalás dokumentumán nem valósult meg.
- A **teljesítés igazolása** nem a Pénzgazdálkodási szabályzatban leírtak szerint történt. A jogkörgyakorlást kizárólag az utalványrendeleteken rögzítették.
- A **kiadási utalványrendeletek** kiállítása (nyomtatásának dátuma) több esetben a pénzügyi teljesítést követően történt, ami nem felel meg az Ávr. 58. § (3) bekezdése és az Áht. 38. § (1) bekezdése előírásainak.
- A **bevételi utalványrendeletek** a bevétel elszámolását követően kerültek kiállításra.
- A mintatételek értékelését és a főkönyvi katon vizsgálatát követően megállapítható, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján nem volt teljeskörűen biztosított a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a kontrolltevékenységek működtetésének fejlesztéséről **megfelelően intézkedtek** az alábbiak szerint:

- A belső kontrollrendszert érintő szabályozás megfelel a Bkr. 6. § (2a) és (3) bekezdés előírásainak.
- A Nemzetiségi Önkormányzat 2025. szeptember 22. napjától hatályos Pénzgazdálkodási szabályzata teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.
- A 2025. év végi adatszolgáltatások vizsgálatához bekért mintatételek ellenőrzése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása már megfelelt a jogszabálynak és a Nemzetiségi Önkormányzat belső szabályozásának. A **kiadási utalványrendeletek** kiállítása megfelelt az Ávr. 58. § (3) bekezdése és az Áht. 38. § (1) bekezdése előírásainak. A **teljesítés igazolása** a Pénzgazdálkodási szabályzatban leírtak szerint történt *(a 2025. év végi adatszolgáltatás ellenőrzéséhez kiválasztott kontrollminták: B/1-4).*

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat kiküldését követően a kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi megállapítást tette az ellenőrzés:

- A 2025. év végi adatszolgáltatásokhoz kapcsolódóan, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat kiküldését követő időszakban a **pénzügyi ellenjegyzés és a bevételi utalványozás** nem volt ellenőrizhető, mivel nem történt olyan gazdasági esemény (új kötelezettségvállalás vagy bevétel), amelynél az eljárást, illetve a jogköröket alkalmazni kellett volna.

A pénzügyi ellenjegyzés és a bevételi utalványozás folyamatának vizsgálata utóellenőrzés keretében valósul meg. Az ellenőrzés a megállapítás miatt javaslatot fogalmaz meg, amely további intézkedést igényel. Ellenőrzés javaslatai: 1/1-1/2.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a közérdekű adatok közzétételéről a Nemzetiségi Önkormányzat a szabályzatában foglaltaknak megfelelően intézkedett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban leírtak alapján a Jegyző intézkedett a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a Bkr. 15. §-ában előírt, **operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés** teljes körű kialakításáról, működtetéséről és dokumentálásáról.

A 2025. november 10-i hatállyal a Jegyző jóváhagyta a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szervek **Belső ellenőrzési kézikönyvét**. A szabályzat a Bkr. 17. § (1) - (2) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelel. A belső ellenőrzési feladatok ellátása, a Polgármesteri Hivatal által külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés keretében biztosított. A szerződés hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak elvégzésére.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló 2025. éves **belső ellenőrzési terv** a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat kiküldését követően elkészítésre került.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 3/2025.(I.30.) számú Nemzetiségi Önkormányzat határozatában szereplő eredeti előirányzattal.

A 2025. I. félév során az eredeti **előirányzat módosításra** került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 17/2025. (V.16.) számú határozattal, azonban a Képviselő-testület által elfogadott 17/2025. (V.16.) sz. határozatban rögzített személyi juttatások (K1) és dologi kiadások (K3) összegeivel nem egyezik meg. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2025. évi költségvetésének évközi módosításait helytelenül 2025.01.01. napjával rögzítette a könyvvezetésében.

A Nemzetiségi Önkormányzatnak az Áht. 34. § (5) bekezdésében, valamint az Áhsz. 52. §-ában foglaltaknak megfelelően az előirányzat-módosításokat a gazdasági esemény megtörténtének időpontjában kell rögzítette a könyvvezetésben. Az Szt. 165. § (4) bekezdése alapján a főkönyvi könyvelés és az azt alátámasztó bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét biztosítani kell.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban leírtak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat megtette a szükséges intézkedéseket. A 2025. II. félévi előirányzat-módosításokat a jogszabályi előírások szerinti időpontban és tartalommal rögzítette a könyvvezetésben. Az ellenőrzés további intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a könyvvetés dokumentumokkal való alátámasztása megfelelő volt, a rovatok alkalmazása, a könyvelés azonban nem teljeskörűen az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt 2025. I. félévben.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a mintatételek vizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat és javaslatokat tette, amelyek intézkedést igényeltek:

- **Azonosítás alatt álló tételek (363)**

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áhsz. 13. § (6) bekezdésében és 48. § (5) bekezdésében foglalt elszámolási kötelezettségének, mivel a téves utalásokat nem a követelés jellegű sajátos elszámolások (36516) között mutatta ki. Az ellenőrzés feltárta, hogy a „Csankó László megbízási díj téves számlaszám miatt visszautal” megnevezésű tétel helytelenül a 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán került rögzítésre (*érintett mintatétel: E/24*). A bizonylat adatai az azonosításhoz szükséges minden feltételt tartalmaztak, így a gazdasági esemény jellege ismert volt. A tétel elszámolása a jogszabályi előírások alapján a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számlán lett volna szabályszerű.

A vizsgált 363-as főkönyvi számla egyenlege a hibás tétel kivezetését követően nulla, további forgalom a számlán nem jelentkezett. Az ellenőrzés további intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

- **Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)**

Az ellenőrzés megállapította, hogy a készpénzes vásárlásokhoz kapcsolódóan készpénzelőleg nem került kiadásra a házipénztárból, illetve a házipénztárból kifizetett összegek elszámolására és a kiadási pénztárbizonylatok kiállítására csak a készpénzfizetési számla keltét követően, több napos késedelemmel került sor *(érintett mintatételek: E/6; E/7; E/9; E/12; E/14; E/29; E/30; E/35; E/37; E/38; E/39)*. A készpénzkezelés során alkalmazott eljárás így nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet G) pontjában, az Szt. 165. § (3) bekezdésében, az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében, valamint a Pénzkezelési szabályzatban rögzített előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a Nemzetiségi Önkormányzat intézkedett a készpénzben történő vásárlások esetében a készpénzelőleg kiadása és elszámolása végrehajtásáról. Az ellenőrzés további intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

- **Kötelezettségek ellenőrzése**

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak nem minden esetben felelt meg. A „*Kulturális program Sophia Tomics írónővel*” és az „*író-olvasó találkozó*” rendezvények keretében biztosított ételfogyasztás reprezentációnak minősül, azonban tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatra könyvelték, így a pénzügyi számvitelben helytelenül került elszámolásra az 51 Anyagköltség és a 421312 Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek főkönyvi számlákra *(érintett mintatételek: E/6; E/7; E/17; E/30 és E/39)*. Az érintett gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletét, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontját figyelembe véve a költségvetési számvitel szerint a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovaton, a pénzügyi számvitel szerint az 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések, a 421123 Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek főkönyvi számlán kell szerepeltetni. A reprezentációs kiadások bruttó értékét a KIRA Illetményszámfejtő rendszerben kell rögzíteni. Amennyiben a tevékenység széles kört érint adómentes juttatásként, egyéb esetben pedig adófizetési kötelezettséggel az Szja tv. és a Szcho tv. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban meghatározott átkönyvelésekről, javításokról a Nemzetiségi Önkormányzat intézkedett. A 2025. év végi adatszolgáltatások vizsgálatához bekért mintatételek ellenőrzése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak minden esetben megfelelt (a 2025. év végi adatszolgáltatás ellenőrzéséhez kiválasztott kontrollminták: B/1-4). Az ellenőrzés további intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Az ellenőrzés a **könyvvizsgálat** során az alábbi, intézkedést igénylő hibákat és hiányosságokat tárta fel, amelyek a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban kerültek rögzítésre:

- **Pénzeszközök ellenőrzése**

A 331111 Önálló költségvetési elszámolási számla 2025. évi nyitó egyenlegének vizsgálata során megállapításra került, hogy az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett bankszámla egyenlegét, valamint a felszámolás alatt álló DRB Bank Zrt. "f. a."-nál vezetett bankszámla-követelés összegét is tartalmazza. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a főkönyvi könyvelésben a két bankszámla forgalmát nem különítették el a 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák megfelelő alábontásával. A DRB Bank Zrt. "f. a." felszámolási eljárása miatt a nyilvántartott követeléshez kapcsolódóan a 33181 könyvviteli számlán értékvesztés elszámolására került sor. A felszámolási eljárás a Fővárosi Törvényszék 2025.06.11. napján kelt végzésével lezárult, azonban a végzés még nem jogerős. A Nemzetiségi Önkormányzat a jogerős végzés alapján intézkedhet a pénzeszközök és a kapcsolódó értékvesztés kivezetéséről, figyelembe véve, hogy megtérülés nem várható. A jogerős végzés alapján, a pénzeszközök és a kapcsolódó értékvesztés kivezetését az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontja szerint, az év végi zárlati feladatok keretében kell elvégezni.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a Nemzetiségi Önkormányzat intézkedett a két bankszámla főkönyvi alábontásáról. A 2025.12.06-án jogerőssé vált végzés alapján a pénzeszközök és annak értékvesztésének kivezetéséről a Nemzetiségi Önkormányzat intézkedett. Az ellenőrzés további intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

- **Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése**

A Nemzetiségi Önkormányzatnál az időbeli elhatárolás elvének az érvényesülését a jogszabályban foglaltak ellenére nem biztosították teljeskörűen. A 441 és 442 főkönyvi számlákon a passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem felelt meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Az érintett főkönyvi számlán olyan, előző évekből áthozott tételek szerepelnek, amelyek feloldása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az ellenőrzés megállapította, hogy az időbeli elhatárolások feloldásának és képzésének könyvelése során eltérő részletezőkódot használtak, ezért ennek következtében a tételek a 441 és 442 főkönyvi számlák Tartozik és Követel oldalán is nyitott tételként jelentek meg a 491 Nyitómérleg számlával szemben.

A könyvelés során a passzív időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését az Szt. 16. § (2) bekezdésében foglaltak szerint kell biztosítani. Az időbeli elhatárolások könyvelése során a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletének elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni. Az éves könyvviteli zárlat keretében az időbeli elhatárolások elszámolásának szabályszerű végrehajtását az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában foglaltak szerint kell biztosítani.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban előírt átkönyvelésekről és javításokról a Nemzetiségi Önkormányzat megfelelően intézkedett. Az ellenőrzés további intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatok a Képviselő-testület által elfogadásra kerültek a 17/2025. (V.16.), 23/2025. (IX.18.), 2/2026. (II.02.) számú határozatokkal.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kártyák és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetiségi Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és leltározás lefolytatásával történt.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok;

gépek, berendezések, felszerelések, járművek; tenyészállatok; beruházások; felújítások).

- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv. Az értékhelyesbítés összhangban van a Számviteli politikában rögzített szabályozásban foglaltakkal, az értékhelyesbítés elszámolása nem volt indokolt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak; forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzött szerv biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján az előírt intézkedések és javítások megtörténtek.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására sor került. Az értékvesztés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves

költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 359 802 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a sajátos elszámolásokkal kapcsolatban előírt javítások végrehajtásra kerültek.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A *Nemzeti vagyon induláskori értéke* vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A *Nemzeti vagyon változásai* mérleg sor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- Az *Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai* vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A *Felhalmozott eredmény* esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 17 200 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 44 403 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 223 720 Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 74 479 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatban a kötelezettségekkel kapcsolatban előírt javítások végrehajtásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 0 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján az eltérő részletező kódok használatából eredő, korábbi évekből áthozott tételek könyvelési hibáit a Nemzetiségi Önkormányzat javította. A vizsgált időszakban egyéb, passzív időbeli elhatárolásokat érintő gazdasági esemény vagy állományváltozás nem történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során az ellenőrzött szerv biztosította a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydőszaki adata: 73 862 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydőszaki adata: 617 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 74 479 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási határozat adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Nemzetiségi Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 359 802 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 359 802 Ft szabad maradvány.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. az Ávr 55. § (1) bekezdés alapján és a Pénzgazdálkodási szabályzat szerinti keltezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzés a jogosultak részéről megvalósuljon.
- 1/2. az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésének, valamint az Ávr. 59. §-ában foglaltaknak megfelelően történjen.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Nemzetiségi önkormányzat a könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettségeivel kapcsolatos hiányosságok tekintetében a szükséges intézkedéseket megtette, így az ellenőrzés részéről további javaslat nem kerül megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámolójának ellenőrzése során hiba vagy hiányosság nem került megállapításra, így az ellenőrzés részéről javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.08.31.

IV.BEFEJEZŐ RÉSZ

Pécs, dátum az időbélyegző szerint

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

Radó Krisztina
igazgató

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

INTÉZKEDÉSI TERV

a Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatósága által lefolytatott 2025. évi átfogó ellenőrzésről készült jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján

Az ellenőrzött szerv: Szerbek Siklósi Önkormányzata, törzsszám: 777898

Az ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

Az intézkedési terv tartalmazza a fenti ellenőrzés során tett javaslatokat, az azok végrehajtására kijelölt személyt, valamint az intézkedések határidejét.

1. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés alapján és a Pénzgazdálkodási szabályzat szerinti keltezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzés a jogosultak részéről megvalósuljon.

Határideje: 2026. augusztus 31.

Felelős: pénzügyi csoportvezető

2. Az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésének, valamint az Ávr. 59. §-ában foglaltaknak megfelelően történjen

Határideje: 2026. augusztus 31.

Felelős: pénzügyi csoportvezető

Siklós, 2026. május 04.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:


Janosov Iván
elnök


Dr. Markovics Boglárka
jegyző


Kosztolányi Annabella
pénzügyi csoportvezető



Siklósi Polgármesteri Hivatal
Beszámoló a 2025. évi ellenőrzési tevékenységről

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	4.
	I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4.
	I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	4.
	I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	6.
	I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	6.
	I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.....	6.
	I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	7.
	I/2/c) Összeférhetlenségi esetek.....	7.
	I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	7.
	I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	7.
	I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása	7.
	I/2/g) Az ellenőrzési tevékenységfejlesztésre vonatkozó javaslatok.....	7.
	I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	7.
II.	II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7.
	II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7.
	II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	8.
III.	III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	8.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és az ahhoz kapcsolódó kockázatelemzés kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

A 2025. évi ellenőrzési terv 3 ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2025. évre tervezett ellenőrzések közül valamennyi ellenőrzést sikerült lefolytatni, illetve az alábbiak szerint soron kívüli ellenőrzésre is sor került:

„Banki kifizetések pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése 2024. év vonatkozásában”

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a nemzetiségi önkormányzatok¹ a banki kifizetések teljesítése során betartják-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban előírtakat, a kifizetések bizonylatolása szabályos és teljeskörű-e.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

¹ A Hivatal a nemzetiségi önkormányzatok számviteli nyilvántartásait elkülönítetten kezeli. A nemzetiségi önkormányzatok bevételeivel, kiadásával kapcsolatban a gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási, számviteli, nyilvántartási és beszámolósi feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzések tárgya, célja, módszere	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzésre kijelölt időszak
Siklós Város Önkormányzata és intézményei	Közbeszerzési eljárás ellenőrzése Annak megállapítása, hogy az előírt szabályozási, tervezési, adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése szabályszerű volt-e.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024.
Siklós Város Önkormányzata	Szünidei gyermekétkeztetési feladatok ellenőrzése Annak megállapítása, hogy a szünidei gyermekétkeztetési jogosultság megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt e. A szünidei étkezés kifizetése és állami támogatás elszámolása a központi szabályozás szerint történt e.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024.
Siklói Közös Önkormányzati Hivatal	Iratkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének, gyakorlatának ellenőrzése Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szerv az iratkezelés szabályozására intézkedett e, az iratkezelés során a központi jogszabályi előírások és helyi szabályozásban foglaltak szerint járt el.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024.
Siklói Német Nemzetiségi Önkormányzat Siklói Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	Banki kifizetések pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése 2024. év vonatkozásában Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a nemzetiségi önkormányzatok ² a banki kifizetések teljesítése során betartják-e a jogszabályokban és a belső	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024

² A Hivatal a nemzetiségi önkormányzatok számviteli nyilvántartásait elkülönítetten kezeli. A nemzetiségi önkormányzatok bevételeivel, kiadásaival kapcsolatban a gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási, számviteli, nyilvántartási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik

Siklósi Önkormányzat	Horvát	szabályzatokban előírtakat, a kifizetések bizonylatolása szabályos és teljeskörű-e.		
Szerbek Önkormányzata	Siklósi			

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre. A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők.

Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A Pénzügyminisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőr az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt – 1 fő belső ellenőr bevonásával.

Belső ellenőri pályázat kiírására nem volt szükség.

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben és PM rendeletben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik. Nyilvántartási szám: 511 4608.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek kerültek megküldésre.

Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző nem került bevonásra.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2025. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2025. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes irat anyagának megőrzése a Polgármesteri Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetjük.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

2025. évben a belső ellenőrzési stratégiának megfelelően, mindegyik ellenőrzés során kiemelt figyelmet kapott a szabályozottság vizsgálata. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a belső szabályzatokhoz, azok jogszabályi változásaihoz történő igazításai és abban foglaltak gyakorlati alkalmazásának megvalósulására irányultak. Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A belső ellenőr által tett javaslatok az ellenőrzött szervek esetében lényegre törőek voltak, az azonosított problémákra megfelelő választ képesek nyújtani. Minden lezárt vizsgálatra – amennyiben az tartalmazott intézkedést igénylő megállapítást - készült intézkedési terv.

Kiemelt jelentőségű megállapítást a belső ellenőrzés nem fogalmazott meg.

Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve

kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtja végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, - megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet: Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Siklósi Polgármesteri Hivatalban mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

2. Kockázatkezelés: A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek: A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok következetes alkalmazására van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés.

4. Információ és kommunikáció: Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról. Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring): Monitoring-stratégiával a Hivatal nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer

működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont

Az ellenőrzött szervezetek vezetői – amennyiben az adott vizsgálat intézkedést igénylő megállapítást tartalmazott - az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével, az intézkedési tervekben előírtakat teljesítették mind a külső szervek által, mind a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően.

Külső ellenőrzések:

2025. szeptember Siklós Város Önkormányzata (7800 Siklós, Kossuth tér 1.) (a továbbiakban: Önkormányzat) központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése tárgyában: **megállapítás nem történt.**

2025. július: 2025. évi Kvtv. IX. fejezetéből származó támogatások igénylése évközi, 2025. májusi felmérés szerinti módosítása megalapozottságának hatósági ellenőrzése tárgyban: **megállapítás nem történt.**

2025. július: Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés 2025. évre, jelen beszámoló időszakában közbenső megállapítás van, a 2025. évi beszámoló utáni időszakban várható az ellenőrzés lezárása.

Siklós, 2026. május 5.

Dr. Markovics Boglárka

jegyző