

TÁJÉKOZTATÓ

A Siklósi Horvát Önkormányzat 2025. évi V. költségvetés 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 tájékoztató jelentés melléklete tartalmazza a 2025. évi költségvetési előirányzatának V. módosítását.

A kiadási és bevételi oldal egyaránt 5.829.166 Ft maradt, a költségvetési főösszegben változás nem történt.

Bevételek alakulása

Bevételi oldalon változás nem történt.

Kiadások alakulása:

Kiadási oldalon a 2025. december 13-án jogerőssé vált, DRB Bank Zrt. felszámolási eljárásához kapcsolódó elszámolások, valamint a december hónapban megtartott rendezvények szükségessé tették a belső átcsoportosítást.

Határozati javaslat: A Siklósi Horvát Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évi költségvetési előirányzat V. módosításáról szóló jelentést elfogadja.

Siklós, 2026. január 12.


Tolnai Ágnes
elnök



Általános rendelkezések

A határozat hatálya a Siklósi Horvát Önkormányzatra, annak testületére terjed ki.

Az önkormányzat bevételei és kiadásai

1. A képviselő- testület az önkormányzat 2025. évi költségvetésének

a.) tárgyévi költségvetési bevételeit	4.368.120 Ft-ban
ebből működési célú támogatási bevétel	4.338.120 Ft
működési bevétel	30.000 Ft
b.) tárgyévi költségvetési kiadásait	5.829.166 Ft-ban
ba.) működési költségvetési kiadásait	5.809.166 Ft-ban
ebből személyi jellegű kiadás	27.610 Ft
munkaadót terhelő járulék	4.956 Ft
dologi jellegű kiadás	5.686.600 Ft
egyéb működési célú kiadások	90.000 Ft
bb.) felhalmozási kiadásait	20.000 Ft-ban
c.) előző év tervezett pénzmaradványát	1.461.046 Ft-ban

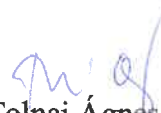
állapítja meg.

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. január 12.


Tolnai Ágnes
elnök



Siklósi Horvát Önkormányzat bevételei
2025. év

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen	I. módosítás	II. módosítás	III. módosítás	IV. módosítás	V. módosítás	Módosított előirányzat
B1.	Működési célú tám. ÁH-on belülről	1 040 000	0	1 040 000	1 498 120	1 100 000	0	700 000	0	4 398 120
B11.	Önkormányzat működési támogatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B12.	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B13.	Működési célú garancia-és kezességváll. szárm. bevétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁH-on belülről	1 040 000	0	1 040 000	1 498 120	1 100 000	0	700 000	0	4 398 120
B2.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B3.	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B4.	Működési bevételek	30 000	0	30 000	0	0	0	0	0	30 000
B403	Közvetített szolgáltatások	30 000	0	30 000	0	0	0	0	0	30 000
B408.	Kamatbevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B5.	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B6.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B1-B7.	Költségvetési bevételek összesen	1 070 000	0	1 070 000	1 498 120	1 100 000	0	700 000	0	4 368 120
B8.	Finanszírozási bevételek	1 461 046	0	1 461 046	0	0	0	0	0	1 461 046
B813.	Előző év költségvetési maradvány igénybevétele	1 461 046	0	1 461 046	0	0	0	0	0	1 461 046
	Működési pénzmaradvány	1 461 046	0	1 461 046	0	0	0	0	0	1 461 046
	Fejlesztési pénzmaradvány	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B816.	Központi irányítási támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B7+8.	Bevételek összesen	2 531 046	0	2 531 046	1 498 120	1 100 000	0	700 000	0	5 829 166

Siklósi Horvát Önkormányzat kiadásai
2025. év

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen	I. módosítás	II. módosítás	III. módosítás	IV. módosítás	V. módosítás	Módosított előirányzat
K1.	Személyi juttatások	143 164	0	143 164	-143 164	12 712	0	2 250	12 648	27 610
K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	18 611	0	18 611	-18 611	0	4 956	0	0	4 956
K3.	Dologi kiadások	2 250 744	0	2 250 744	1 639 895	1 087 288	-4 956	697 750	15 879	5 686 600
K31.	Készletbeszerzés	388 987	0	388 987	55 165	74 596	0	166 180	-32 058	652 870
K32.	Kommunikációs szolgáltatások	56 955	0	56 955	0	24 172	0	19 172	7 363	107 662
K33.	Szolgáltatási kiadások	1 279 106	0	1 279 106	1 237 425	863 592	-4 655	457 900	140 473	3 973 841
	Közüzemi díjak	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Vásárolt élelem	0	0	0	0	218 373	0	0	0	218 373
	Bérlési és lízing díjak	78 740	0	78 740	0	0	0	44 184	0	122 924
	Karbantartás, kisjavítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Közvetített szolgáltatások	26 096	0	26 096	0	0	0	-5 000	0	21 096
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	0	0	0	10 000	10 000	0	172 618	0	192 618
	Egyéb szolgáltatások	1 174 270	0	1 174 270	1 227 425	635 219	-4 655	246 098	140 473	3 418 830
K34.	Kiküldetések, reklám- és propagandaköltség	157 874	0	157 874	0	0	0	80 427	-108 890	129 411
K35.	Különféle befizetések, egyéb dologi kiadások	367 822	0	367 822	347 305	124 928	-301	-25 929	8 991	822 816
	Előzetesen felszámított és fizetendő ÁFA	357 492	0	357 492	349 817	124 928	0	-28 129	-20 336	783 772
	Kamatkiadás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Egyéb pénzügyi műveletek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Egyéb dologi kiadások	10 330	0	10 330	-2 512	0	-301	2 200	29 327	39 044
K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K5.	Egyéb működési célú kiadások	78 527	0	78 527	40 000	0	0	0	-28 527	90 000
K6.	Beruházások	40 000	0	40 000	-20 000	0	0	0	0	20 000
K7.	Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K1-8.	Költségvetési kiadások	2 531 046	0	2 531 046	1 498 120	1 100 000	0	700 000	0	5 829 166
K9.	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K8+9.	Kiadások összesen	2 531 046	0	2 531 046	1 498 120	1 100 000	0	700 000	0	5 829 166
	Költségvetési hiány/többlet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Külső finanszírozást igénylő hiány	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tájékoztató
a Siklósi Horvát Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

A Siklósi Horvát Önkormányzat 2024. évi költségvetés tervezete a Magyarország központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtására vonatkozó kormányrendeletek, továbbá a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján készült.

Bevételek

Az önkormányzat bevételei működési támogatásból, az előző évi pénzmaradványból és a magáncélú telefon befizetésekből áll. A nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú támogatásra is jogosultak, azonban annak összegét a Bethlen Gábor Alapkezelő 2025. április 15-ét követően teszi közzé.

Az alapkezelő által működési célú támogatás címen 1.352.000 Ft-ban részesül az önkormányzat, mely folyósítása két egyenlő részletben történik. Az első fele 2025. 01. 31-ig kerül átutalásra, a másik fele 2025. június 30-ig várható. Az előző évi pénzmaradvány összege 1.662.450 Ft, ami tartalmazza a 2025. évi feladatalapú támogatásból el nem költött 1.276.829 Ft-ot, valamint a Táncház szervezéssel kapcsolatos pályázat 380.000 Ft-os maradványát is.

A működési bevételek között szerepel a telefonszámlából megtérített összeg 9.600 Ft értékben.

A bevételi oldal összesen 3.024.050 Ft.

Kiadások

Személyi juttatások soron az előirányzat 116.740 Ft, mely a végzős tanulók jutalmazásának, a rendezvények, kirándulások, horvát nyelvi program főként adóköteles reprezentációjának költsége. Az adóköteles reprezentációhoz kapcsolódó adókra 5.000 Ft-ot terveztünk.

Dologi kiadásra összességében 2.862.310 Ft lett előirányozva. Ezen kiadások között jelenik meg a napi működéshez szükséges anyagbeszerzés (nyelvi programok szakmai anyagbeszerzése, irodai működéshez szükséges anyagok) és szolgáltatás (telefonhasználat, belső ellenőr díja, bankköltség tanulmányi kirándulások buszköltsége, belépők, fellépők) költsége A kiküldetési költségek fedezetére 150.000 Ft-ot biztosít, médiamegjelenésre 10.000 Ft-ot tervez az Önkormányzat.

Beruházási kiadásokra 40.000 Ft lett előirányozva, melyet a várban található emlékkiállítás fejlesztésére (digitális tartalom) fordít az Önkormányzat.

A kiadási oldal összesen 3.024.050 Ft.

Határozati javaslat:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 26. § (1) bekezdése alapján a Siklósi Horvát Önkormányzat képviselő-testülete megállapítja a 2026. évi költségvetést.

Általános rendelkezések

A határozat hatálya a Siklósi Horvát Önkormányzatra, annak testületére terjed ki.

Az önkormányzat bevételei és kiadásai

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

a.) tárgyévi költségvetési bevételeit	1.361.600 Ft-ban
ebből működési célú támogatási bevétel	1.352.000 Ft
működési bevétel	9.600 Ft
b.) tárgyévi költségvetési kiadásait	3.024.050 Ft-ban
ba.) működési költségvetési kiadásait	2.984.050 Ft-ban
ebből személyi jellegű kiadás	116.740 Ft
munkaadót terhelő járulék	5.000 Ft
dologi jellegű kiadás	2.862.310 Ft
egyéb működési célú kiadások	0 Ft
bb.) felhalmozási kiadásait	40.000 Ft-ban
c.) előző év tervezett pénzmaradványát	1.662.450 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. január 12.


Tolnai Ágnes
elnök



Siklósi Horvát Önkormányzat bevételei 2026. év

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen
B1.	Működési célú tám. ÁH-on belülről	1 352 000	0	1 352 000
B11.	Önkormányzat működési támogatásai	0	0	0
B12.	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0
B13.	Működési célú garancia-és kezességváll. szárm. bevétel	0	0	0
B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁH-on belül	1 352 000	0	1 352 000
B2.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül	0	0	0
B3.	Közhatalmi bevételek	0	0	0
B4.	Működési bevételek	9 600	0	9 600
B403	Közvetített szolgáltatások	0	0	0
B408.	Kamatbevételek	9 600	0	9 600
B5.	Felhalmozási bevételek	0	0	0
B6.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
B1-B7.	Költségvetési bevételek összesen	1 361 600	0	1 361 600
B8.	Finanszírozási bevételek	1 662 450	0	1 662 450
B813.	Előző év költségvetési maradvány igénybevétele	1 662 450	0	1 662 450
	Működési pénzaradvány	1 662 450	0	1 662 450
	Fejlesztési pénzaradvány	0	0	0
B816.	Központi irányítású támogatás	0	0	0
B7+8.	Bevételek összesen	3 024 050	0	3 024 050

Siklósi Horvát Önkormányzat kiadásai 2026. év

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen
K1.	Személyi juttatások	116 740	0	116 740
K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	5 000	0	5 000
K3.	Dologi kiadások	2 862 310	0	2 862 310
K31.	Készletbeszerzés	473 086	0	473 086
K32.	Kommunikációs szolgáltatások	86 660	0	86 660
K33.	Szolgáltatási kiadások	1 566 702	0	1 566 702
	Közüzemi díjak	0	0	0
	Vásárolt élelem	0	0	0
	Bérelti és lízing díjak	44 184	0	44 184
	Karbantartás, kisjavítás	0	0	0
	Közvetített szolgáltatások	0	0	0
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	172 618	0	172 618
	Egyéb szolgáltatások	1 349 900	0	1 349 900
K34.	Kiküldetések, reklám- és propagandaköltség	238 302	0	238 302
K35.	Különféle befizetések, egyéb dologi kiadások	497 560	0	497 560
	Előzetesen felszámított és fizetendő ÁFA	480 205	0	480 205
	Kamatkiadás	0	0	0
	Egyéb pénzügyi műveletek	0	0	0
	Egyéb dologi kiadások	17 355	0	17 355
K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
K5.	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0
K6.	Beruházások	40 000	0	40 000
K7.	Felújítások	0	0	0
K8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
K1-8.	Költségvetési kiadások	3 024 050	0	3 024 050
K9.	Finanszírozási kiadások	0	0	0
K8+9.	Kiadások összesen	3 024 050	0	3 024 050
	Költségvetési hiány/többlet	0	0	0
	Külső finanszírozást igénylő hiány	0	0	0

Az Nkt. 50. § (10) bekezdése szerinti esetben a **nemzetiségi önkormányzat az egyetértéséről** vagy körzethatár módosítását kezdeményező javaslatáról február 15. napjáig tájékoztatja az illetékes tankerületi központot.

A fentiek alapján kérem, hogy **2026. február 15. napjáig** sziveskedjen tájékoztatni az egyetértéséről vagy körzethatár módosítását kezdeményező javaslatáról a mellékelten megküldött tervszel kapcsolatosan.

Az EMMI rend. 24. § (1b) bekezdése alapján az illetékes tankerületi központ az (1a) bekezdés szerinti vélemény és egyetértés figyelembevételével kijelölt körzetekről február utolsó napjáig tájékoztatja a települési önkormányzatokat, az illetékességi területén működő általános iskolákat, az egyházi és magánintézmények fenntartóit, valamint az Nkt. 50. § (10) bekezdése szerinti esetben a nemzetiségi önkormányzatot.

Segítő közreműködését köszönöm.

Mohács, „időbélyegző szerint”

Tisztelettel: **Kászné Lebő Zsuzsanna**
Digitálisan aláírta: Kászné Lebő Zsuzsanna
Dátum: 2025.11.24 15:13:51 +01'00'...
Kászné Lebő Zsuzsanna
tankerületi igazgató



Mohácsi Tankerületi Központ

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 4. § 14 a. pontjának d) alpontja szerinti nemzetiséghez tartozók általános iskolai oktatásában

– horvát nemzetiségi oktatás –

kötelező felvételt biztosító állami fenntartású általános iskolák jegyzéke
a Mohácsi Tankerületi Központ illetékességi területén a 2026/2027-es tanévben

Köznevelési intézmény neve, címe:

Mohács Térségi Általános Iskola (Regionale Allgemeine
Schule Mohacs, Područna Osonva Škola Mohacs)

(OM: 101247, 7700 Mohács, Széchenyi tér 17., telephelye: 7700 Mohács, Brodarics tér 2.)

Felvételi körzete:

a mohácsi járás, a bólyi járás, a pécsváradj járás és siklósi járás területe

Mohácsi Tankerületi Központ
7700 Mohács, Szabadság u. 4-6. ☎ 7700 Mohács Pf.: 80.
☎ +36-69 795-255 ✉ mohacs@kk.gov.hu
Honlap: www.kk.gov.hu/mohacs

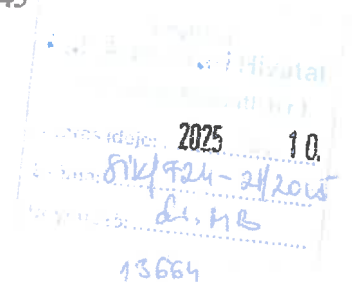


Magyar
— Államkincstár
Baranya Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Siklósi Horvát Önkormányzat
Siklós
Kossuth tér 1.
7800

Iktatószám: BAR-ÁHI/2345-10/2025.
Ellenőrzés száma: 59/2025.
Ügyintéző: Csór Barbara
Telefonszám: 72/502-845

Tolnai Ágnes
elnök részére



Tárgy: Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése

Tisztelt Elnök Asszony!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **nemzetiségi önkormányzatra** vonatkozó közbenő ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott **2025. évi kincstári ellenőrzéssel összefüggésben.**

A kincstári ellenőrzés ebben a szakaszában a belső kontrollrendszer, a 2025. évi 06.havi Időközi költségvetési jelentés, illetve a 2025. évi II. negyedévi Időközi mérlegjelentés ellenőrzését végeztük el. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait levelünk 1-2. számú mellékleteiben foglalmaztuk meg.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött szerv vezetője köteles a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján intézkedni. A hibák kijavítása ellenőrzésre kerül az ellenőrzés későbbi szakaszaiban, de legkésőbb az ellenőrzési jelentés elkészítése során.

Kérem, a levelemben foglaltakról a Jegyző tájékoztatását és az ellenőrzés lefolytatása érdekében további együttműködését.

Pécs, dátum az időbélyegző szerint

Tisztelettel:

Kozma Krisztina
osztályvezető

Mellékletek: 2 db

1. számú melléklet **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata – Siklósi Horvát Önkormányzat**

2. számú melléklet **Mintatételek értékelése tábla – Siklósi Horvát Önkormányzat**

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Siklósi Horvát Önkormányzat
Törzsszám: 777931

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
1.) Belső kontrollrendszer értékelése			
<i>Kontrollkörnyezet</i>			
1.	<p>A folyamatok szabályozása, folyamatgazdák kijelölése</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat rendelkezik a 2024.10.01. napjától hatályos Belső kontroll szabállyal, azonban a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét a szabályzat nem tartalmazza.</p>	<p>A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján a Belső kontroll szabályzat keretében intézkedni kell arról, hogy a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét a szabályzat tartalmazza.</p>	Polgármesteri Hivatal
2.	<p>Ellenőrzési nyomvonal</p> <p>A 2024.10.01. napjától hatályos Belső kontroll szabályzat 1. melléklete ellenőrzési nyomvonal folyamatábrákat tartalmaz.</p> <p>A szabályzatnak az egyes gazdasági események folyamatait, ellenőrzési pontjait, dokumentumait, felelőseit, határidőket tartalmazó táblázatrendszerre hiányzik.</p>	<p>A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján az ellenőrzési nyomvonal táblázatrendszernek elkészítéséről intézkedni kell.</p>	Polgármesteri Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
Kontrolltevékenységek			
3.	<p>A kontrolllejárásokat nem megfelelően működötték az alábbi tevékenységeknél:</p> <ol style="list-style-type: none"> A belső kontrollrendszer érintő szabályozás nem teljes körű, nem felel meg a Bkr. 6. § (2a) és (3) bekezdés előírásainak. A mintatételek vizsgálata alapján több esetben az utalványrendeletek kiállítása nem felelt meg az Ávr. 59. § előírásainak: <ul style="list-style-type: none"> A pénzügyi teljesítést megelőzően kiállított kiadási utalványrendeletek nem tartalmazták a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszközök Áhsz. szerinti könyvviteli számájának számát. Az ezt követően kiállított kiadási utalványrendeletek, amelyek tartalmában megfelelnek az Ávr. 59. § (3) bekezdése előírásainak, a pénzügyi teljesítést követően kerültek kiállításra. <ul style="list-style-type: none"> A bevételi utalványrendeletek a bevétel elszámolását követően kerültek kiállításra. A gazdasági események elszámolása során a könyvvizetés nem minden esetben felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. 	<p>A kontrolllejárások működésének fejlesztési igényel. Ennek érdekében intézkedni kell:</p> <ol style="list-style-type: none"> A Bkr. 6. § (2a) és (3) bekezdés előírásainak megfelelően a belső kontrollrendszer teljes körű szabályozásáról. A bevételi és a kiadási utalványrendeletek teljes köre feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdése és az Ávr. 59. § előírásainak. A könyvvizetés teljeskörűen feleljen meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM. rendelet előírásainak. 	Polgármesteri Hivatal
Információs és kommunikációs rendszer			
4.	<p>Közérdekű adatok közzététele A Nemzetiségi önkormányzat közérdekű adatainak közzététele nem történt meg.</p>	Az Infó. tv. 32-34. §, 37. § (1) és (2) bekezdései alapján intézkedni kell a hatályos közérdekű adatok közzétételéről.	Polgármesteri Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<i>Nyomon követési rendszer (monitoring)</i>			
5.	<p>Belső ellenőrzés A Polgármesteri Hivatal 1 fő belső ellenőrrel, megbízási szerződés keretében végzi a belső ellenőrzési tevékenységet. A megbízási szerződés nem terjed ki a Nemzetiségi önkormányzatra. A Nemzetiségi önkormányzat a 2025. évre vonatkozóan nem rendelkezik belső ellenőrzési tervvel.</p>	<p>Az Áht. 70. § (1) bekezdése és a Bkr. 15. § alapján a Jegyzőnek intézkednie kell az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. A Bkr. 29. § alapján gondoskodni kell a kockázatelemzésen alapuló belső ellenőrzési terv elkészítéséről. Intézkedni kell, hogy a Bkr. 32. § alapján az éves belső ellenőrzési terv beterjesztésre kerüljön a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.</p>	Polgármesteri Hivatal
2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai			
1.	<p>Előirányzatok ellenőrzése A 2025. évi eredeti előirányzatok adatai a Nemzetiségi önkormányzat 2/2025. (I.29.) számú költségvetési határozatában és a könyvvezetésében meggyeznek. A Nemzetiségi önkormányzat a 2025. évi költségvetésének évközi módosításait helytelenül 2025.01.01. napjával rögzítette a könyvvezetésében. A Nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete a 2025. I. félévi módosítását a 28/2025. (V.9.) határozatával fogadta el. <i>Kapcsolódó mintatételek: E/1, E/2</i></p>	<p>Az Áht. 34. § (5) bekezdése, az Áhsz. 52. § és az Szt. 166. § (3) bekezdése alapján a gazdasági események megtörténtének időpontjában kell az eredeti előirányzatok módosításának adatait rögzíteni a könyvvezetésben. Az Szt. 165. § (4) bekezdése alapján a főkönyvi könyvelés és az azt alátámasztó bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét biztosítani kell.</p>	Polgármesteri Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
2.	<p>Tárgyi eszközök ellenőrzése</p> <p>1. A 2025.09.11. napján tartott helyszíni ellenőrzés alkalmával a 2025. évi nyitó tételek szűrőpróbaszerű ellenőrzése során a vizsgált gazdasági esemény számviteli bizonylatok ellenőrzése során a vizsgált gazdasági A KATI nyilvántartás adata szerint az eszköz megnevezése:</p> <p>- Horvát nemzeti múzeum és nyelvpedagógia (1211332), nettó érték: 434.797 Ft (2024.12.31-én).</p> <p>A rendelkezésre álló dokumentumok (pályázati felhívás, tulajdonosi és vagyongazdálkodási nyilatkozatok, szerződés, nem hiteles tulajdoni lap) alapján a részletező nyilvántartásban és a főkönyvben a 1211332 könyvviteli számlán nyilvántartott, a siklósi Kanizsai Dorottya Általános Iskolában (nem saját tulajdonban lévő ingatlanon) végzett felújítás könyvelése nem megfelelő.</p> <p>2. A 2025.09.11. napján tartott helyszíni ellenőrzés alkalmával a 2025. évi nyitó tételek szűrőpróbaszerű ellenőrzése során a vizsgált gazdasági esemény számviteli bizonylatok ellenőrzése során a vizsgált gazdasági A KATI nyilvántartás adata szerint az eszköz megnevezése:</p> <p>- Horvát nemzeti múzeum és nyelvpedagógia (12163212), nettó érték: 314.960 Ft (2024.12.31-én).</p> <p>A rendelkezésre álló dokumentumok (pályázati felhívás, vagyongazdálkodási nyilatkozat, szerződés, nem hiteles tulajdoni lap) alapján a részletező nyilvántartásban és a főkönyvben a 12163212 könyvviteli számlán nyilvántartott, az Önkormányzat vagyongazdálkodásában lévő Siklósi Várban található berendezések, felszerelések könyvelése nem megfelelő. Terv szerinti értécsökkenés elszámolására nem került sor.</p>	<p>1. Az Áhsz. 52. § és 16. melléklete előírásainak megfelelően a rendelkezésre álló dokumentumok alapján intézkedni kell az idegen eszközön végzett felújítás átadásának könyveléséről. Ennek megfelelően a 1211332 könyvviteli számláról a bruttó érték és a 1291332 könyvviteli számláról az elszámolt értécsökkenés kivezetéséről intézkedni kell.</p> <p>2025.06.30. napján a bruttó érték: 472.440 Ft, elszámolt terv szerinti értécsökkenés: 42.329 Ft.</p> <p>A 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Növekedések L) pontja figyelembevételével a javításról az alábbiak szerint kell intézkedni:</p> <p>A tárgyévet megelőző időszak gazdasági eseményeinek javítása:</p> <p>T 414 - K 1211332 472.440 Ft</p> <p>T 1291332 - K 414 37.643 Ft</p> <p>A tárgyévi értécsökkenés kivezetése:</p> <p>T 1291332 - K 56 4.686 Ft.</p> <p>2. Az Áhsz. 52. § és 16. melléklete előírásainak megfelelően a rendelkezésre álló dokumentumok alapján intézkedni kell a Siklósi Várban található vásárolt eszközök átkönyveléséről a 12163212 könyvviteli számláról a 13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek számlacsoport megfelelő alszámláira.</p> <p>A 12163212 könyvviteli számlán nyilvántartott bruttó érték 2025.06.30. napján 314.960 Ft.</p> <p>A terv szerinti értécsökkenések elszámolásáról is intézkedni kell: a tárgyévet megelőző időszakot érintő terv szerinti értécsökkenések összegét a 414 Felhalmozott eredmény könyvviteli számlával szemben, a tárgyévi terv szerinti értécsökkenések elszámolását az 56 Értécsökkenési leírás könyvviteli számlával szemben kell végrehajtani.</p> <p>Ügyelni kell arra, hogy a főkönyvben végrehajtott javítások a részletező nyilvántartásokban is átvezetésre kerüljenek.</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p>

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
3.	<p>Pénzeszközök ellenőrzése</p> <p>1. A 331111 Önálló költségvetési elszámolási számla 2025. nyitó egyenlege az OTP Bank Nyrt-nél vezetett bankszámla 2025. évi nyitó egyenlegét, valamint a DRB Bank Zrt. "f.a."-nál vezetett bankszámla követelés összegét is tartalmazza.</p> <p>A két bankszámlaforgalom nem került a 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák alábotlásával külön kimutatásra a főkönyvben.</p> <p>2. A DRB Bank Zrt. "f.a."-nál folyamaiban lévő felszámolási eljárás miatt a nyilvántartott bankszámla követelés összegéhez kapcsolódóan értékesítés elszámolására is sor került a 33181 Kincstáron kívüli forintszámlák előző évi értékesítése és annak visszaírása könyvviteli számlán.</p> <p>A DRB Bank Zrt. "f.a." felszámolási eljárása a Fővárosi Törvényszék 2025.06.11. napján kelt végzése alapján befejeződött, de a végzés még nem jogerős. A jogerős végzés alapján lehet intézkedni a pénzeszközök és annak értékesítésének kivezetéséről. Megtérülés nem lesz.</p>	<p>1. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdése alapján javasoljuk, hogy a két bankszámla forgalmának adatai a bankszámlakivonatok alapján a főkönyvben is elkülönítetten, a 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák alábotlásával kerüljenek elszámolásra. A könyvviteli számla alábotlásával a világosság elve megfelelően érvényesül, áttekinthetővé és nyomron követhetővé válik a két bankszámla forgalma a főkönyvben.</p> <p>2. Ügyelni kell arra, hogy évvégén, amennyiben a jogerős végzés rendelkezésre áll, a pénzeszközök és annak értékesítésének kivezetéséről intézkedni kell az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontja alapján az év végi zárlati feladatok keretében. A könyvvezetés során a <i>Nemzetgazdasági Minisztérium Tájékoztatója a DRB Banknál zárt pénzeszközök könyveléséről</i> című tájékoztatója alapján kell eljárni.</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p>
4.	<p>Sajátos elszámolások ellenőrzése</p> <p>1. A 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa könyvviteli számla 2025. II. negyedévi forgalma nem került átvezetésre a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára. Összege: 377.559 Ft.</p> <p>2. A 2025.05.05-én könyvelt fordított Áfa könyvelése részben történt meg. Az Áfa fizetési kötelezettség előírása megtörtént (T 3642221 - K 421352), azonban az áfa előírása és ráfordításként történő elszámolása a 2025. I. félévben nem történt meg.</p>	<p>1. Intézkedni kell a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa könyvviteli számlák átvezetéséről a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára, legalább negyedévente. A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontja szerint a végsszámla beérkezését követően kell elvégezni az átvezetést a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások számlára.</p> <p>2. A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolás 9. b) és c) pontja alapján intézkedni kell:</p> <ul style="list-style-type: none"> • az Áfa előírásáról: T 36414 - K 3642221, • valamint a ráfordításként történő elszámolásáról: T 8435 - K 36414. 	<p>Polgármesteri Hivatal</p>

Sor-szám	Megállapítás	Szukséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
	<p>Mintatételek kiértékelése</p> <p>A telefonszolgáltatás magáncélú használatához kapcsolódó helytelen elszámolási és könyvvizetési gyakorlat:</p>	<p>1. Intézkedni kell, hogy az Áhsz. 15. melléklet, az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja, az Szja tv. 70. § (1) bekezdés b) pontja, (9) bekezdés c) pontja alapján a telefonszolgáltatás magáncélú használatához kapcsolódóan kötelezettségvállalás előírása és a teljesítés elszámolása a közvetített szolgáltatásokra ne történjen, sem a K335, sem a B403 rovatot érintően.</p>	
5.	<p>1. A közvetített szolgáltatásokra vonatkozó kötelezettségvállalások előírása, könyvvezetése, a teljesítések elszámolása:</p> <p>A telefonszolgáltatás magáncélú használatához kapcsolódóan (telefon- és internetdíj 20%-a) a kötelezettségvállalás közvetített szolgáltatásokra történő előírása nem megfelelő. A Nemzetiségi önkormányzat a telefonhívások tételes listáját tartalmazó számlával nem rendelkezik. A kapcsolódó, magánszemély által tett nyilatkozat alapján a nyilatkozó vállalja, hogy a havi telefondíj 20 %-ának összegét megtéríti. Tekintettel arra, hogy a hívások tételes összegére nincs lehetőség, ennek megfelelően a számlaérték 20 %-ának megtérítése történik a nyilatkozatnak megfelelően. A tételes lista hiányában a számlaérték 20%-ának közvetített szolgáltatásként történő továbbszámolása ennek megfelelően nem lehetséges.</p> <p>2. A telefon- és internetszolgáltatásokra vonatkozó kötelezettségvállalások előírása, könyvvezetése, a teljesítések elszámolása:</p> <p>A telefon- és internetszolgáltatásokra vonatkozó kötelezettségvállalás összegének előírása a 20%-kal csökkentett összeggel nem megfelelő.</p> <p>A telefonszámlákból a telefon- és az internetdíj összegének 20 %-kal csökkentett összege került ezért helytelenül könyvelésre a K321 és K322 rovatokra.</p> <p>3. A telefonszolgáltatás magáncélú használata összegének helytelen megállapítása:</p> <p>A telefonszolgáltatás magáncélú használata összegének megállapításába az internetdíjat nem lehet beszámítani.</p> <p><i>Kapcsolódó mintatételek: E/3, E/4, E/17, E/18, E/20, E/21</i></p>	<p>1. Intézkedni kell, hogy az Áhsz. 15. melléklet, az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja, az Szja tv. 70. § (1) bekezdés b) pontja, (9) bekezdés c) pontja alapján a telefonszolgáltatás magáncélú használatához kapcsolódóan kötelezettségvállalás előírása és a teljesítés elszámolása a közvetített szolgáltatásokra ne történjen, sem a K335, sem a B403 rovatot érintően.</p> <p>2. Intézkedni kell, hogy az Szja tv. 70. § (1) bekezdés b) pontja, (9) bekezdés c) pontja előírásainak megfelelően a telefonszámla teljes összege figyelembevételével kerüljön sor a telefon- és internetdíjakra vonatkozó kötelezettségvállalások előírására.</p> <p>A telefonszámlák alapján a telefon- és internetdíjak teljes egészében (100%) könyvelésre kerüljenek a K321 és K322 rovatokra.</p> <p>3. Intézkedni kell, hogy a telefonszámlák alapján az Szja tv. 70. § (1) bekezdés b) pontja alapján kizárólag a telefonszolgáltatás (internet nélkül) számlaértékének 20 %-a kerüljön kiszámlázásra a magánszemély részére.</p> <p>A bevételt a 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése nyilvántartási számlára kell könyvelni.</p>	Polgármesteri Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
	<p>Mintatételek kiértékelése</p> <p>A készpénzelőlel elszámolására vonatkozó szabályok és az alkalmazott helyi elen evakorlat:</p> <p>A vizsgált mintatételek esetében készpénzelőleg nem került kiadásra a házipénztárból a készpénzes vásárlásokhoz kapcsolódóan.</p> <p>Az alkalmazott gyakorlat szerint a készpénzfizetési számla keltét követően, több nappal később került sor egy kiadási pénztárbizonylat kiállítására, amelynek a dátumával történik a kiadás (költség) könyvelése.</p> <p>Az utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek kiadása és elszámolása alkalmazásával (365156 könyvviteli számlán) tudja a Nemzetiségi önkormányzat szabályosan a készpénzfizetési számlán szereplő dátummal a kiadást (költséget) rögzíteni a könyvelésben.</p> <p><i>Kapcsolódó mintatételek: E/6, E/7, E/9, E/10</i></p>	<p>Az Ávr. 148. § (1) és (2) bekezdése, a Nemzetiségi önkormányzat 27/2025. (V.9.) számú határozata, valamint a Pénzkezelési szabályzat készpénzfelvétel rendjére vonatkozó előírásai alapján a készpénzben történő vásárlások esetében a készpénzelőleg kiadásáról intézkedni kell.</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p>
6.	<p><i>Kapcsolódó mintatételek: E/6, E/7, E/9, E/10</i></p> <p>A kiküldetési rendelvény szabályainak kiállítására.</p> <p>A havi kiküldetési rendelvényen szereplő utazások során az utazási költségterítés (Ft) oszlopban soronként kerekítve kerültek a kiszámított összegek beírásra.</p> <p><i>Kapcsolódó mintatétel: E/11</i></p>	<p>A 2008. évi III. törvény alapján intézkedni kell arról, hogy a kiküldetési rendelvények kerekítések nélkül kerüljenek kiállításra.</p> <p>A futárszolgálat és a csomagolás díját a K337 Egyéb szolgáltatások rovatra kell könyvviteleni. Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján intézkedni kell az átkönyvvelésről.</p>	

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
7.	<p>Mintatételek kiértékelése</p> <p>A 3722 Lén bevett szolgáltatások költségeinek aktív időbeli elhatárolása könyvviteli számla helytelen használata:</p> <p>A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása és az elhatárolások feloldása is 2025. évben a nyitó tételek között szerepel (ellenszámla: 491 Nyitómérleg számla).</p> <p>A tárgyévben kifizetett vagy számla alapján lekönyvelt olyan költségeket, ráfordításokat, amelyek a következő évet érintik, az alábbiak szerint kell könyvelni:</p> <p>A tárgyévben a költséget, ráfordítást és a kiadást, ha megtörtént a kiegyenlítés, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet megfelelő előírásai szerint le kell könyvelni.</p> <p>Ezt követően a tárgyévben kifizetett vagy előírt, de a következő évet érintő költséget, ráfordítást el kell határolni a tárgyév végén: T 372 - K 5, 8</p> <p>Az elhatárolás feloldását a tárgyévet követő évben a nyitást követően kell elvégezni: T 5, 8 - K 372.</p> <p><i>Kapcsolódó mintatételek: E/35, E/36, E/37, E/38, E/39, E/40</i></p> <p>A 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számlák helytelen használata:</p> <p>A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és az elhatárolások feloldása is 2025. évben a nyitó tételek között szerepel (ellenszámla: 491 Nyitómérleg számla).</p> <p><i>Kapcsolódó mintatételek: E/41, E/42</i></p>	<p>Intézkedni kell arról, hogy a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának könyvelése az Áhsz. 13. § (9) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet I. fejezect H) pontja előírásainak megfelelően történjen.</p> <p>Ügyelni kell arra, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja alapján a 2025. évi könyvviteli zárlat keretében az időbeli elhatárolások elszámolására a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön sor.</p> <p>Gondoskodni kell arról, hogy a tárgyévet követő évben a nyitást követően az elhatárolások feloldása megtörténjen.</p> <p>A december havi bérek, személyi jellegű egyéb kifizetések és közterheinek elhatárolásával, valamint a következő év nyitása után az elhatárolás feloldásával kapcsolatos elszámolások esetében használhatók a 4423, 4424, 4425 könyvviteli számlák. Az elhatárolással és az elhatárolások feloldásával kapcsolatos könyvviteli szabályokat a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezect D) pontja tartalmazza.</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p>

A Közbenso me allapítások és javaslatok táblázatában alkalmazott rövidítések:

Siklósi Horvát Önkormányzat – Nemzetiségi önkormányzat

Siklósi Horvát Önkormányzat elnöke – Elnök

Siklós Polgármesteri Hivatal – Polgármesteri Hivatal

Siklós Polgármesteri Hivatal jegyzője – Jegyző

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – Áht.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény – Szt.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény – Info. tv.

- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény – Szja tv.
Az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól szóló 2008. évi III. törvény – 2008. évi III. törvény
Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet – Áhsz.
Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – Ávt.
Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet – 38/2013. NGM rendelet
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – Bkr.
Általános forgalmi adó - Áfa

