

**Tájékoztató**  
**a Szerbek Siklói Önkormányzata 2025. évi költségvetésének III. 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 2025. évi költségvetési előirányzatának III. módosítását.

A kiadási és bevételi oldal 1.751.527 Ft-ra változott, a módosítás a belső átcsoportosítások, valamint a megszűnt DRB Bank Zrt-vel kapcsolatos elszámolások miatt szükséges.

**Bevételek alakulása**

A bevételek oldalán az emelkedés a kifizetésekhez kapcsolódó kerekítések miatt vált szükségessé.

**Kiadások alakulása:**

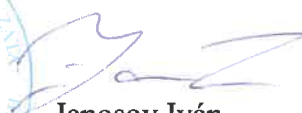
Az éves szinten előírt belső ellenőrzés költsége, az októberben megtartott rendezvény, valamint a 2025. december 13-án jogerőssé vált, DRB Bank Zrt. felszámolási eljárásához kapcsolódó elszámolások szükségessé tették a belső átcsoportosítást.

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

**Határozati javaslat:** A Szerbek Siklói Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. évi költségvetési előirányzat III. módosításáról szóló jelentést elfogadja.

Siklós, 2026. február 02.



  
Janosov Iván  
elnök

## Általános rendelkezések

A határozat hatálya a Szerbek Siklói Önkormányzatára, annak testületére terjed ki.

### Az önkormányzat bevételei és kiadásai

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

a.) tárgyévi költségvetési bevételeit	1.464.970 Ft-ban
ebből működési célú támogatási bevétel	1.464.968 Ft
működési bevétel	2 Ft
b.) tárgyévi költségvetési kiadásait	1.751.527 Ft-ban
ba.) működési költségvetési kiadásait	1.739.627 Ft-ban
ebből személyi jellegű kiadás	240.696 Ft
munkaadót terhelő járulék	3.293 Ft
dologi jellegű kiadás	1.495.638 Ft
egyéb működési célú kiadások	0 Ft
bb.) felhalmozási kiadásait	11 900 Ft-ban
c.) előző év pénzmaradványát	286.557 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. február 02.

  
Janosov Iván  
elnök



Szerbek Siklói Önkormányzata  
2025. év

1.melléklet

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen	I. módosítás	II. módosítás	III. módosítás	Módosított előirányzat
B1.	Működési célú tám. ÁH-on belülről	520 000	0	520 000	944 968	0	0	1 464 968
B11.	Önkormányzat működési támogatásai	0	0	0	0	0	0	0
B12.	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0	0	0	0
B13.	Működési célú garancia-és kezességváll. szárm. bevétel	0	0	0	0	0	0	0
B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁH-on belüli	520 000	0	520 000	944 968	0	0	1 464 968
B2.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belüli	0	0	0	0	0	0	0
B3.	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0
B4.	Működési bevételek	0	0	0	0	0	2	2
B403.	Közvetített szolgáltatások	0	0	0	0	0	0	0
B411.	Egyéb működési bevétel	0	0	0	0	0	2	2
B5.	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0
B6.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0
B1-B7.	Költségvetési bevételek összesen	520 000	0	520 000	944 968	0	2	1 464 970
B8.	Finanszírozási bevételek	286 557	0	286 557	0	0	0	286 557
B813.	Előző év költségvetési maradvány igénybevétele	286 557	0	286 557	0	0	0	286 557
	Működési pénzmaradvány	286 557	0	286 557	0	0	0	286 557
	Fejlesztési pénzmaradvány	0	0	0	0	0	0	0
B816.	Központi irányítású támogatás	0	0	0	0	0	0	0
B7+8.	Bevételek összesen	806 557	0	806 557	944 968	0	2	1 751 527

Szerbek Siklói Önkormányzata  
2025. év

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen	I. módosítás	II. módosítás	III. módosítás	Módosított előirányzat
K1.	Személyi juttatások	0	0	0	151 824	2 361	86 511	240 696
K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	0	0	0	1 000	531	1 762	3 293
K3.	Dologi kiadások	805 940	0	805 940	780 244	-2 892	-87 654	1 495 638
K31.	Készletbeszerzés	205 659	0	205 659	250 000	-5 792	-327 827	122 040
K32.	Kommunikációs szolgáltatások	0	0	0	0	0	0	0
K33.	Szolgáltatási kiadások	434 701	0	434 701	410 540	0	247 427	1 092 668
	Közüzemi díjak	0	0	0	0	0	0	0
	Vásárolt élelem	0	0	0	0	0	0	0
	Bérelti és lízing díjak	0	0	0	472 440	0	236 220	708 660
	Karbantartás, kisjavítás	0	0	0	0	0	0	0
	Közvetített szolgáltatások	0	0	0	0	0	0	0
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	0	0	0	0	0	30 000	30 000
	Egyéb szolgáltatások	434 701	0	434 701	-61 900	0	-18 793	354 008
K34.	Kiküldetések, reklám- és propagandaköltség	0	0	0	0	0	0	0
K35.	Különféle befizetések, egyéb dologi kiadások	165 580	0	165 580	119 704	2 900	-7 254	280 930
	Előzetesen felszámított és fizetendő ÁFA	164 797	0	164 797	114 954	0	-9 082	270 669
	Kamatkiadás	0	0	0	0	0	0	0
	Egyéb pénzügyi műveletek	0	0	0	0	0	0	0
	Egyéb dologi kiadások	783	0	783	4 750	2 900	1 828	10 261
K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0
K5.	Egyéb működési célú kiadások	617	0	617	0	0	-617	0
K6.	Beruházások	0	0	0	11 900	0	0	11 900
K7.	Felújítások	0	0	0	0	0	0	0
K8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0
K1-8.	Költségvetési kiadások	806 557	0	806 557	944 968	0	2	1 751 527
K9.	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0
K8+9.	Kiadások összesen	806 557	0	806 557	944 968	0	2	1 751 527
	Költségvetési hiány/többlet	0	0	0	0	0	0	0
	Külső finanszírozást igénylő hiány	0	0	0	0	0	0	0



**Tájékoztató**  
**a Szerbek Siklósi Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Szerbek Siklósi Önkormányzatának 2026. 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 és az előző évi pénzmaradványból tevődik össze. A nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú támogatásra is jogosultak, azonban annak összegét az Bethlen Gábor Alapkezelő 2026. április 15-ét követően teszi közzé.

Az alapkezelő által nyújtott működési célú támogatás címen 676.000 Ft-ban részesül az önkormányzat, mely folyósítása két egyenlő részletben történik. Az első fele 2026. 01. 31-ig átutalásra kerül, a másik fele 2026. június 30-ig várható. Az előző évi pénzmaradvány összege 359.802 Ft, amely tartalmazza a 2025. évi feladatalapú támogatás 2026. évben elköltendő részét.

**Így a bevételi oldal összesen 1.035.802 Ft.**

**Kiadások**

**Személyi jellegű kiadás** a rendezvényekre vásárolt reprezentációs kiadásokból adódik 131.500 Ft értékben. Ehhez kapcsolódóan Munkaadókat terhelő járulékok soron 5.000 Ft, adóköteles reprezentációhoz kapcsolódó költség lett tervezve.

**Dologi kiadásra** összességében **899.302 Ft** került az költségvetésbe. Itt jelenik meg rendszeres kiadásként a bankköltség, valamint az éves belső ellenőrzés díja. Betervezésre került a templomkert udvarának rendezéséhez szükséges anyagok, eszközök beszerzése. Ezen felül a szerb közösségnek szóló rendezvények megtartásához kapcsolódó reprezentációs, egyéb anyagköltség és bérleti díj került az előirányzatok közé.

**A kiadási oldal összesen 1.035.802 Ft.**

**Határozati javaslat:**

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

## Általános rendelkezések

A határozat hatálya a Szerbek Siklói Önkormányzatára, annak testületére terjed ki.

### Az önkormányzat bevételei és kiadásai

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

a.) tárgyévi költségvetési bevételeit	676.000 Ft-ban
ebből működési célú támogatási bevétel	676.000 Ft
működési bevétel	0 Ft
b.) tárgyévi költségvetési kiadásait	1.035.802 Ft-ban
ba.) működési költségvetési kiadásait	1.035.802 Ft-ban
ebből személyi jellegű kiadás	131.500 Ft
munkaadót terhelő járulék	5.000 Ft
dologi jellegű kiadás	899.302 Ft
egyéb működési célú kiadások	0 Ft
bb.) felhalmozási kiadásait	0 Ft-ban
c.) előző év tervezett 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. február 02.

  
Janosov Iván  
elnök



**Szerbek Siklósi Önkormányzata**  
**2026. év**

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen
B1.	Működési célú tám. ÁH-on belülről	676 000	0	676 000
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	676 000	0	676 000
B2.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül	0	0	0
B3.	Közhatalmi bevételek	0	0	0
B4.	Működési bevételek	0	0	0
B403	Közvetített szolgáltatások	0	0	0
B408.	Kamatbevételek	0	0	0
B5.	Felhalmozási bevételek	0	0	0
B6.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
B1-B7.	Költségvetési bevételek összesen	676 000	0	676 000
B8.	Finanszírozási bevételek	359 802	0	359 802
B813.	Előző év költségvetési maradvány igénybevétele	359 802	0	359 802
	Működési pénzmaradvány	359 802	0	359 802
	Fejlesztési pénzmaradvány	0	0	0
B816.	Központi irányítású támogatás	0	0	0
B7+8.	Bevételek összesen	1 035 802	0	1 035 802

**Szerbek Siklósi Önkormányzata**  
**2026. év**

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen
K1.	Személyi juttatások	131 500	0	131 500
K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	5 000	0	5 000
K3.	Dologi kiadások	899 302	0	899 302
K31.	Készletbeszerzés	50 000	0	50 000
K32.	Kommunikációs szolgáltatások	0	0	0
K33.	Szolgáltatási kiadások	625 240	0	625 240
	Közzemeli díjak	0	0	0
	Vásárolt élelem	0	0	0
	Bérleti és lízing díjak	472 440	0	472 440
	Karbantartás, kisjavítás	0	0	0
	Közvetített szolgáltatások	0	0	0
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	30 000	0	30 000
	Egyéb szolgáltatások	122 800	0	122 800
K34.	Kiküldetések, reklám- és propagandaköltség	0	0	0
K35.	Különléle befizetések, egyéb dologi kiadások	224 062	0	224 062
	Előzetesen felszámított és fizetendő ÁFA	206 960	0	206 960
	Kamatkiadás	0	0	0
	Egyéb pénzügyi műveletek	0	0	0
	Egyéb dologi kiadások	17 102	0	17 102
K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
K5.	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0
K6.	Beruházások	0	0	0
K7.	Felújítások	0	0	0
K8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
K1-8.	Költségvetési kiadások	1 035 802	0	1 035 802
K9.	Finanszírozási kiadások	0	0	0
K8+9.	Kiadások összesen	1 035 802	0	1 035 802
	Költségvetési hiány/többlet	0	0	0
	Külső finanszírozást igénylő hiány	0	0	0





**Magyar  
Államkincstár**  
**Baranya Vármegyei Igazgatóság**  
**Államháztartási Iroda**

**Szerbek Siklósi Önkormányzata**  
Siklós  
Kossuth tér 1.  
7800

Iktatószám: BAR-ÁHI/2330-9/2025.  
Ellenőrzés száma: 62/2025.  
Ügyintéző: Illés-Győri Andrea  
Telefonszám: 72/502-871

**Janosov Iván**  
elnök részére

**Tárgy: Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése**

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **helyi nemzetiségi önkormányzatra** vonatkozó közbenső 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 – Szerbek Siklósi Önkormányzata
2. számú melléklet Mintatételek értékelése tábla – Szerbek Siklósi Önkormányzata

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

## Közbenő megállapítások és javaslatok táblázata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szerbek Siklósi Önkormányzata  
Törzsszám: 777898

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<b>1.) Belső kontrollrendszer értékelése</b>			
<b>Kontrollkörnyezet</b>			
1.	<p><b>A folyamatok szabályozása, folyamatgazdák kijelölése</b></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><b>Ellenőrzési nyomvonal</b></p> <p>A 2024.10.01. napjától hatályos Belső kontroll szabályzat 1. melléklete ellenőrzési nyomvonal folyamatiábrákat tartalmaz.</p> <p>A szabályzatnak az egyes gazdasági események folyamatait, ellenőrzési pontjait, dokumentumait, felelőseit, határidőket tartalmazó táblázatrendszer hiányzik.</p>	<p>A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján az ellenőrzési nyomvonal táblázatrendszerének elkészítéséről intézkedni kell.</p>	Polgármesteri Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<b>Kontrolltevékenységek</b>			
3.	<p><b>Kontroll eljárások</b></p> <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontroll eljárásokat nem megfelelően működtették az alábbi tévekenységeknél:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A belső kontrollrendszer érintő szabályozás nem teljes körű, nem felelt meg a Bkr. 6. § (2a) és (3) bekezdés előírásainak.</li> <li>• Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és a Pénzgyűjtésközponti szabályzatban foglaltak ellenére, a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem valósult meg.</li> <li>• A teljesítés igazolása nem a Pénzgyűjtésközponti szabályzatban leírtak szerint történt. A jogkörgyakorlást kizárólag az utalványrendeleteken rögzítették.</li> <li>• A kiadási utalványrendeletek kiállítása (nyomtatásának dátuma) több esetben a pénzügyi teljesítését követően történt, ami nem felel meg az Ávr. 58. § (3) bekezdése és az Áht. 38. § (1) bekezdése előírásainak.</li> <li>• A bevételi utalványrendeletek a bevétel elszámolását követően kerültek kiállításra.</li> <li>• A mintátelek értékelését és a főkönyvi karten 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.</li> </ul>	<p>A kontroll eljárások működtetése további fejlesztést igényel. Ennek érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A Bkr. 6. § (2a) és (3) bekezdés előírásainak megfelelően a belső kontrollrendszer teljes körű szabályozásáról intézkedni kell.</li> <li>• Az Ávr. 55. § (1) bekezdés alapján és a Pénzgyűjtésközponti szabályzat szerint a kezezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzésről a jogosultak részéről gondoskodni kell.</li> <li>• Figyelemmel kell lenni az Ávr. 57. § (3) bekezdésben és a Pénzgyűjtésközponti szabályzatban előírtak szerinti teljesítés igazolás elvégzéséről. A szabályzat szerint az utalványlap mellett a számlán vagy a szállítólevélen minden esetben fel kell tüntetni a teljesítés (átvétel) tényét, az átvétel idejét és az átvevő nevét.</li> <li>• Az utalványozásról gondoskodni szükséges az Áht. 38. § (1) bekezdésének, valamint az Ávr. 59. §-ában foglaltaknak megfelelően.</li> <li>• Az utalványrendeletek kiállítása a kifizetést megelőzően történjen.</li> <li>• Gondoskodni szükséges arról, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően a gazdasági események elszámolásának kontrollja teljeskörűen biztosított legyen.</li> </ul>	Polgármesteri Hivatal
<b>Információs és kommunikációs rendszer</b>			
4.	<p><b>Közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettsége</b></p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat nem tesz teljeskörűen eleget az Info tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.</p>	Intézkedni kell az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdései és az 1. számú melléklete alapján az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítéséről.	Polgármesteri Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<i>Nyomon követési rendszer (monitoring)</i>			
5.	<p><b>Belső ellenőrzés</b> A Jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan nem gondoskodott teljeskörűen az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés működtetéséről és annak dokumentálásáról.</p> <p>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 megfelelő működtetéséről, valamint dokumentálásáról.</p> <p>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
<b>2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai</b>			
1.	<p><b>Módosított előirányzatok</b> A Nemzetiségi önkormányzat főkönyvi könyvelésében rögzített módosított előirányzat összege megegyezik az adatszolgáltatásban szerepeltetett módosított előirányzat összegével, azonban a Képviselő-testület által elfogadott 17/2025. (V.16.) sz. határozatban rögzített személyi juttatások (K1) és dologi kiadások (K3) összegeivel nem egyezik meg.</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat a 2025. évi költségvetésének évközi módosításait helytelenül 2025.01.01. napjával rögzítette a könyvvezetésében.</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.</p> <p>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><b>Pénzeszközök ellenőrzése</b></p> <p>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 alábontásával külön kimutatásra a főkönyvben.</p> <p>A DRB Bank Zrt. "f.a."-nál folyamatban lévő felszámolási eljárás miatt a nyilvánított bankszámla követelés összegéhez kapcsolódóan értékvesztés elszámolására is sor került a 33181 Kincstáron kívüli forintszámlák előző évi értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számlán.</p> <p>A DRB Bank Zrt. "f.a." felszámolási eljárása a Fővárosi Törvényszék 2025.06.11. napján kelt végzése alapján befejeződött, azonban a végzés még nem jogerős. A jogerős végzés alapján lehet majd intézkedni a pénzeszközök és annak értékvesztésének kivezetéséről. Megtérülés várhatóan nem lesz.</p>	<p>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 alábontásával kerüljenek elszámolásra. A könyvviteli számla alábontásával a világosság elve megfelelően érvényesül, áttekinthetővé és nyomon követhetővé válik a két bankszámla forgalma a főkönyvben.</p> <p>Ügyelni kell arra, hogy érvégén, amennyiben a jogerős végzés rendelkezésre áll, a pénzeszközök és annak értékvesztésének kivezetéséről intézkedni kell az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontja alapján az év végi zártati feladatok keretében. A könyvvezetés során a Nemzetgazdasági Minisztérium Tájékoztatója a DRB Banknál zártolt pénzeszközök könyveléséről című tájékoztatója alapján kell eljárni.</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p>
3.	<p><b>Azonosítás alatt álló tételek (363)</b></p> <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlára könyvelt gazdasági esemény besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtaknak.</p> <p>A „Csankó László megbízási díj téves számlaszám miatt visszaütal” megnevezésű gazdasági esemény a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számla helyett helytelenül a 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán került elszámolásra.</p> <p><i>Érintett mintatételek: E/24</i></p>	<p>A továbbiakban ügyelni kell arra, hogy a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtak szerint alkalmazható.</p> <p>A téves utalásokat a mérlegben az Áhsz. 13. § (6) bekezdés és az Áhsz. 48. § (5) bekezdése előírása alapján a követelés jellegű sajátos elszámolások (36516) között kell kimutatni.</p> <p>Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt.</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p>

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
4.	<p><b>Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)</b>  A készpénzes vásárlásokhoz kapcsolódóan a házipénztárból kifizetett előleg nem került elszámolásra a könyvelésben a kiadás tényleges időpontjában. A kiadási pénztárbizonylat kiállítására, a készpénzfizetési számla keltét követően, több nappal később került sor, így a pénzügyi számlák sem a gazdasági esemény időpontjában kerültek a könyvelésben rögzítésre.</p> <p>Az eljárás nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, valamint a Pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak.</p> <p><i>Érintett mintatétel: E/6; E/7; E/9; E/12; E/14; E/29; E/30; E/35; E/37; E/38; E/39</i></p>	<p>Az Ávr. 148. § (1) és (2) bekezdése, valamint a Pénzkezelési szabályzat készpénzfelvételei rendjére vonatkozó előírásai alapján a készpénzben történő vásárlások esetében a készpénzelőleg kiadásáról intézkedni kell.</p> <p>Az utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek kiadása és elszámolása alkalmazásával (365156 könyvviteli számlán) tudja a Nemzeti és önkormányzat szabályosan a készpénzfizetési számlán szereplő dátummal a kiadást (költséget) rögzíteni a könyvelésben.</p> <p>Az utólagos elszámolásra kiadott összegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pontjának figyelembevételével történjen.</p> <p>Ügyelni kell az Szt. 165. § (3) bekezdés a) pontjában leírtak betartására, mely szerint a pénzeszközöket érintő gazdasági eseményeket késedelem nélkül, készpénzmozgás esetén a pénzügyi számlával egyidejűleg a könyvelésben rögzíteni kell.</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p>
5.	<p><b>Kötelezettségek ellenőrzése</b>  A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak nem minden esetben felelt meg.</p> <p>A „Kulturális program Sophia Tomics irónóval” 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 forratalapú kötelezettségek főkönyvi számlákra.</p> <p><i>Érintett mintatétel: E/6; E/7; E/17; E/30 és E/39</i></p>	<p>Az Áhsz. 26. §-át és 15. mellékletét, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontját figyelembe véve a tétel helyesbítése szükséges.</p> <p>A gazdasági eseményt a költségvetési számvitel szerint a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovaton, a pénzügyi számvitel szerint az 54 Személyi juttatások rovaton, a költségvetési főkönyvi számlán kell szerepeltetni.</p> <p>Gondoskodni szükséges arról, hogy a reprezentáció feladásra kerüljön a KIRA-ban. Amennyiben a tevékenység széles kört érint, adómentes juttatásként, egyéb esetben pedig adófizetési kötelezettséggel az Sza tv. és a Szcho tv. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően.</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p>

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
6.	<p><b>Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése</b></p> <p>A Nemzetiségi önkormányzatnál a passzív időbeli elhatárolás számviteli alapelvek érvényesülését az Szt. 16. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem biztosították.</p> <p>A 441 és 442 főkönyvi számlákon a passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet elhatárolásokra vonatkozó előírásainak, valamint az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak.</p> <p>Az érintett főkönyvi számlákon olyan, előző évekből áthozott tételek szerepelnek, amelyek feloldása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az időbeli elhatárolások feloldásának és képzésének könyvelése során eltérő részletezőkódot használtak, ezért a 441 és 442 főkönyvi számlák Tartozik és Követel oldalán is megnyílt a tétel a 491 számlával szemben. Ennek javítása szükséges.</p>	<p>A könyvelés során a passzív időbeli elhatárolás számviteli alapelvek érvényesülését az Szt. 16. § (2) bekezdésében foglaltak szerint szükséges biztosítani.</p> <p>Javasolt a 441 és 442 főkönyvi számlák felülvizsgálata és a könyvelés helyesbítése, annak érdekében, hogy az megfeleljen a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet elhatárolásokra vonatkozó előírásainak, valamint az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak.</p> <p>A könyvelés helyesbítése során a 4951. Év eleji mérlegrendezési számlával szemben szükséges a tételek korrekciója a jogszabályi előírásoknak megfelelően, ügyelve a megfelelő részletező kód használatára.</p> <p>A továbbiakban ügyelni kell arra, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja alapján az éves könyvviteli zárlat keretében az időbeli elhatárolások elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen.</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p>

**A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában alkalmazott rövidítések:**

Szerbek Siklói Önkormányzata – Nemzetiségi önkormányzat

Szerbek Siklói Önkormányzatának képviselő-testülete – Képviselő-testület

Szerbek Siklói Önkormányzatának elnöke – Elnök

Siklós Polgármesteri Hivatal – Polgármesteri Hivatal

Siklós Polgármesteri Hivatal jegyzője – Jegyző

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – Bkr.

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

Az államháztartás számvevőjéről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet – Áhsz.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – Ávr.

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

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

1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról – Szja tv.

2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról – Szoccho tv.

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet – 38/2013. NGM rendelet

