

## TÁJÉKOZTATÓ

### A Siklósi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi IV. 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 IV. módosítását.

A kiadási és bevételi oldal egyaránt 3.059.235 Ft maradt.

#### **Bevételek alakulása**

A bevételi oldalon változás nem történt.

#### **Kiadások alakulása:**

A kiadások oldalán az éves szinten előírt belső ellenőrzés költsége, a decemberi Mikulás ünnepség és karácsonyi ajándécsomagok, 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 Siklósi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évi költségvetési előirányzat IV. módosításáról szóló jelentést elfogadja.

Siklós, 2026. február 6.



  
Sárközi József  
elnök

**Általános rendelkezések**  
A határozat hatálya a Siklói Cigány Nemzetiségi Önkormányzatra,  
annak testületére terjed ki.

**Az önkormányzat bevételei és kiadásai**

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

a.) tárgyévi költségvetési bevételeit	2.644.659 Ft-ban
ebből működési célú támogatási bevétel	2.644.659 Ft
b.) tárgyévi költségvetési kiadásait	3.059.235 Ft-ban
ba.) működési költségvetési kiadásait	3.059.235 Ft-ban
ebből személyi jellegű kiadás	548.945 Ft
munkaadókat terhelő járulékok	4.956 Ft
dolgoi jellegű kiadás	2.505.334 Ft
egyéb működési kiadás	0 Ft
bb.) felhalmozási kiadásait	0 Ft-ban
c.) előző év tervezett pénzmaradványát	414.576 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 6.



  
Sárközi József  
elnök

**Siklósi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat bevételei**  
**2025. év**

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen	I. módosítás	II. módosítás	III. módosítás	IV. módosítás	Módosított előirányzat
B1.	Működési célú tám. ÁH-on belülről	1 040 000	0	1 040 000	854 659	1 260 000	-510 000	0	2 644 659
B11.	Önkormányzat működési támogatásai	0	0	0	0	0	0	0	0
B12.	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0
B13.	Működési célú garancia-és kezességváll. szárm. bevétel	0	0	0	0	0	0	0	0
B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁH-on belül	1 040 000	0	1 040 000	854 659	1 260 000	-510 000	0	2 644 659
B2.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül	0	0	0	0	0	0	0	0
B3.	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0
B4.	Működési bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0
B403.	Közvetített szolgáltatások	0	0	0	0	0	0	0	0
B408.	Kamatbevételek	0	0	0	0	0	0	0	0
B5.	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0
B6.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0
B1-B7.	Költségvetési bevételek összesen	1 040 000	0	1 040 000	854 659	1 260 000	-510 000	0	2 644 659
B8.	Finanszírozási bevételek	414 576	0	414 576	0	0	0	0	414 576
B813.	Előző év költségvetési maradvány igénybevétele	414 576	0	414 576	0	0	0	0	414 576
	Működési pénzmaradvány	414 576	0	414 576	0	0	0	0	414 576
	Fejlesztési pénzmaradvány	0	0	0	0	0	0	0	0
B816.	Központi iránítási támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0
B7+8.	Bevételek összesen	1 454 576	0	1 454 576	854 659	1 260 000	-510 000	0	3 059 235

**Siklósi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat kiadásai**  
**2025. év**

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen	I. módosítás	II. módosítás	III. módosítás	IV. módosítás	Módosított előirányzat
K1.	Személyi juttatások	0	0	0	0	0	15 000	533 945	548 945
K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	0	0	0	0	0	4 956	0	4 956
K3.	Dologi kiadások	1 438 787	0	1 438 787	854 659	1 260 000	-529 956	-518 156	2 505 334
K31.	Készletbeszerzés	485 771	0	485 771	236 220	314 960	-463 334	-174 742	398 875
K32.	Kommunikációs szolgáltatások	0	0	0	0	0	0	0	0
K33.	Szolgáltatási kiadások	440 000	0	440 000	433 000	810 741	97 396	-311 808	1 469 329
	Közüzemi díjak	0	0	0	0	0	0	0	0
	Vásárolt élelem	0	0	0	0	182 441	-182 441	0	0
	Bérleti és lízing díjak	0	0	0	0	0	0	0	0
	Karbantartás, kijavítás	0	0	0	0	0	0	0	0
	Közvetített szolgáltatások	0	0	0	0	0	0	0	0
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	0	0	0	0	0	0	30 000	30 000
	Egyéb szolgáltatások	440 000	0	440 000	433 000	628 300	279 837	-341 808	1 439 329
K34.	Kiküldetések, reklám- és propagandaköltség	0	0	0	0	0	0	0	0
K35.	Különféle befizetések, egyéb dologi kiadások	513 016	0	513 016	185 439	134 299	-164 018	-31 606	637 130
	Előzetesen felszámított és fizetendő ÁFA	131 259	0	131 259	180 780	134 299	-169 521	-40 438	236 379
	Kamatkiadás	0	0	0	0	0	0	0	0
	Egyéb pénzügyi műveletek	0	0	0	0	0	0	0	0
	Egyéb dologi kiadások	381 757	0	381 757	4 659	0	5 503	8 832	400 751
K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	0
K5.	Egyéb működési célú kiadások	15 789	0	15 789	0	0	0	-15 789	0
K6.	Beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0
K7.	Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0
K8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0
K1-8.	Költségvetési kiadások	1 454 576	0	1 454 576	854 659	1 260 000	-510 000	0	3 059 235
K9.	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0
K8+9.	Kiadások összesen	1 454 576	0	1 454 576	854 659	1 260 000	-510 000	0	3 059 235
	Költségvetési hiány/többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
	Külső finanszírozást igénylő hiány	0	0	0	0	0	0	0	0



**Tájékoztató**  
**a Siklói Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Siklói Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 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 tevődnek össze.

Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő által működési célú támogatás címen 1.352.000 Ft-ban részesül az önkormányzat, mely folyósítása két egyenlő részletben történik. Az első fele 2026. január 31-ig átutalásra került, a másik fele 2026. június 30-ig várható.

Az előző évi pénzmaradvány összege 453.298 Ft, ami a 2025. évi feladatalapú támogatás 2026-ban elkölthető része 80.777 Ft összegben, valamint 367.825 Ft a 2022. évben az előző elnök által felvett és el nem számolt előleg.

**Így a bevételi oldal összesen 1.805.298 Ft.**

**Kiadások**

**Dologi kiadásra** összességében 1.805.298 Ft lett előirányozva, mely tartalmazza a napi működéshez szükséges bankköltséget, a belső ellenőrzés költségét, a Nemzetiségi Napra fellépő biztosítását és a megrendezésre kerülő Roma nap költségeit (anyagköltség, zenei szolgáltatás). Karácsonyra és mikulásra adott csomagok költsége a személyi juttatások és az anyagköltségek között jelenik meg. A dologi kiadások közt tervezzük az előző testület elnökének adott előleget 368 ezer Ft értékben, mellyel nem számolt el határidőn belül, így rendőrségi eljárás indult ellene, amennyiben a behajtás nem sikerül, egyéb dologi kiadások közt kell elszámolni a hiányt.

**A kiadási oldal összesen 1.805.298 Ft.**

**Határozati javaslat:**

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

**Általános rendelkezések**  
A határozat hatálya a Siklói Cigány Nemzetiségi Önkormányzatra,  
annak testületére terjed ki.

Az önkormányzat bevételei és kiadásai

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

a.) tárgyévi költségvetési bevételeit	1.352.000 Ft-ban
ebből működési célú támogatási bevétel	1.352.000 Ft
működési bevétel	0 Ft
b.) tárgyévi költségvetési kiadásait	1.805.298 Ft-ban
ba.) működési költségvetési kiadásait	1.805.298 Ft-ban
ebből személyi jellegű kiadás	565.000 Ft
munkaadót terhelő járulék	0 Ft
dolgoi jellegű kiadás	1.240.298 Ft
egyéb működési kiadások	0 Ft
bb.) felhalmozási kiadásait	0 Ft-ban
c.) előző év tervezett pénzmaradványát	453.298 Ft-ban

állapítja meg.

2. A képviselő-testület éves költségvetésében szereplő bevételeit és kiadásait részletesen a 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 6.

  
Sárközi József  
elnök



**Siklósi Cigány Nemzetiségi 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	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	1 352 000	0	1 352 000
B8.	Finanszírozási bevételek	453 298	0	453 298
B813.	Előző év költségvetési maradvány igénybevétele	453 298	0	453 298
	Működési pénzmaradvány	453 298	0	453 298
	Fejlesztési pénzmaradvány	0	0	0
B816.	Központi irányítású támogatás	0	0	0
B7+8.	Bevételek összesen	1 805 298	0	1 805 298

**Siklósi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat kiadásai  
2026. év**

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen
K1.	Személyi juttatások	565 000	0	565 000
K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	0	0	0
K3.	Dologi kiadások	1 240 298	0	1 240 298
K31.	Készletbeszerzés	100 000	0	100 000
K32.	Kommunikációs szolgáltatások	0	0	0
K33.	Szolgáltatási kiadások	575 000	0	575 000
	Közüzem díjak	0	0	0
	Vásárolt élelem	0	0	0
	Bérleti és lízing díjak	0	0	0
	Karbantartás, kisjavítás	0	0	0
	Közvetített szolgáltatások	0	0	0
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	30 000	0	30 000
	Egyéb szolgáltatások	545 000	0	545 000
K34.	Kiküldetések, reklám- és propagandaköltség	0	0	0
K35.	Különféle befizetések, egyéb dologi kiadások	565 298	0	565 298
	Előzetesen felszámított és fizetendő ÁFA	182 777	0	182 777
	Kamatkiadás	0	0	0
	Egyéb pénzügyi műveletek	0	0	0
	Egyéb dologi kiadások	382 521	0	382 521
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	1 805 298	0	1 805 298
K9.	Finanszírozási kiadások	0	0	0
K8+9.	Kiadások összesen	1 805 298	0	1 805 298
	Költségvetési hiány/többlet	0	0	0
	Külső finanszírozást igénylő hiány	0	0	0





## MOHÁCSI TANKERÜLETI KÖZPONT

Ügyiratszám: TK/013/00438-42/2025  
Ügyintéző: dr. Hafner-Rózsás Anikó  
Tel.: 69-795-207

Tárgy: Tájékoztatás a 2026-2027-os  
tanévre vonatkozó felvételi körzetek  
tervezetéről  
Melléklet: 1 db

Valamennyi érdekelt nemzetiségi  
önkormányzat a Bólyi, Mohácsi és Siklói Járásban

Székhelyeiken

Hivatali kapun keresztül

Tisztelt Elnök Asszony/Úr!

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Nkt.) 50. § (8) bekezdése alapján az érdekelt települési önkormányzatok véleményének kikérése után a területileg illetékes tankerületi központ határozza meg és teszi közzé az iskolák felvételi körzetét, valamint a pedagógiai szakszolgálatot ellátó intézmény működési körzetét.

Az Nkt. 50. § (10) bekezdése értelmében a nemzetiségek jogairól szóló törvény szerinti nemzetiségi köznevelési intézmény vonatkozásában, a nemzetiséghez tartozó gyermekek óvodai nevelését, iskolai nevelés-oktatását ellátó nevelési-oktatási intézmény működési, felvételi körzetének meghatározása előtt be kell szerezni az érdekelt települési nemzetiségi vagy országos feladatot ellátó iskola esetén az országos nemzetiségi önkormányzat egyetértését. Több településre kiterjedő működési, felvételi körzet esetén valamennyi érintett települési nemzetiségi önkormányzat egyetértését be kell szerezni, érintett települési nemzetiségi önkormányzat hiányában a területileg illetékes, érintett területi nemzetiségi önkormányzat véleményét kell kikérni.

A nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet (továbbiakban: EMMI rend.) 24. § (1) bekezdése szerint az illetékes tankerületi központ december 1-jéig tájékoztatja a települési önkormányzatokat, az illetékességi területén működő általános iskolákat, az egyházi és a magánintézmények fenntartóit, valamint az Nkt. 50. § (10) bekezdése szerinti esetben a nemzetiségi önkormányzatot a kijelölt körzetek tervezetéről.

10.  
Siklói Járás  
13645

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 szíveskedjen 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 nemzeti séghez tartozók általános iskolai oktatásában – roma nemzetiségi oktatás –  
kötelező felvételt biztosító állami fenntartású általános iskolák jegyzéke  
**a Mohácsi Tankerületi Központ illetékességi területén a 2026/2027-es tanévben****

<b>Köznevelési Intézmény neve, címe:</b>	<b>Felvételi körzet:</b>
Drávaszabolcsi Körzeti Általános Iskola (OM: 027341; 7851 Drávaszabolcs, Köztársaság tér. 5.)	Sikkós város, Harkány város, Csarmóta, Drávacséhi, Drávapalkonya, Drávaszabolcs, Drávacsépehely, Drávasszendahely, Gordisa, Ipacsfa, Kovácsbida, Márfa, Matty, Rádfalva, Túrony, Újpetre és Vokány községek közigazgatási területe
Egyházassharaszi Körzeti Általános Iskola (OM: 027344; 7824 Egyházassharaszi, Kossuth Lajos utca 75.)	Villány város, Egyházassharaszi, Alsószentmárton, Old, Márók, Villánykövesd, Kislakabfalva, Ivárbattyán, Peterd, Palkonya, Pécsdevecser, Kiskassa, Beremend, Kásád,

Mohácsi Tankerületi Központ  
7700 Mohács, Szabadság u. 4-6. ☎ 7700 Mohács P.: 80.  
☎ +36-69 796-255 ✉ [mohacs@kk.gov.hu](mailto:mohacs@kk.gov.hu)  
Honlap: <https://kk.gov.hu/mohacs>

Kistapolca, Nagyharsány, Kisharsány, Magyarbóly, Illocska, Kislipppó, Lapáncsa,  
Nagyótfalu, Kistótfalu községek közigazgatási területe  
Siklósnagyfalu község közigazgatási területe

Munkácsy Albert Általános Iskola

(OM: 027347; 7843 Kémes, Vértanúk utca 1.)

Kémes, Cún, Drávapiski, Szaporca, Tésenfa és Dicsvisztó községek közigazgatási területe

Frey János Általános Iskola Kölkedi Tagiskolája

(OM: 027304; 7717 Kölked, II. Lajos utca 30.)

Kölked község közigazgatási területe

mohácsi járás, bolyi járás közigazgatási területe



**Baranya Vármegyei Igazgatóság**  
**Államháztartási Iroda**

**Siklói Cigány Nemzetiségi Önkormányzat**  
Siklós  
Kossuth tér 1.  
7800

Iktatószám: BAR-ÁHI/2329-10/2025.  
Ellenőrzés száma: 61/2025.  
Ügyintéző: Illés-Győri Andrea  
Telefonszám: 72/502-871

**Sárközi József**  
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 – Siklói Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
2. számú melléklet Mintatételek értékelése tábla – Siklói Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irratár

## Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Siklói Cigány Nemzetiségi Önkormányzat  
Törzsszám: 777919

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<b>1.) Belső kontrollrendszer értékelése</b>			
<i>Kontrollkörnyezet</i>			
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 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 táblázatrendszerének elkészítéséről intézkedni kell.</p>	Polgármesteri Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<b>Kontrolltevékenységek</b>			
3.	<p><b>Kontrolllejárások</b> Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolllejárásokat nem megfelelően működtették az alábbi tevékenységeknél:</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 Pénzgazdálkodási szabályzatban foglaltak ellenére, a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem valósult meg.</li> <li>• A teljesítés igazolása nem a Pénzgazdálkodási 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 felelt 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 mintatételek értékelését és a főkönyvi karton 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 kontrolllejárások 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 Pénzgazdálkodási szabályzat szerint a keltezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzésről a jogosultak részéről gondoskodni kell.</li> <li>• Figyelemmel kell lenni az Ávr. 57. § (3) bekezdésben és a Pénzgazdálkodási 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. Az utalványrendeletek kiállítása a kifizetést megelőzőben 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> 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></p> <p>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 betervezésére kerüljön a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.</p>	Polgármesteri Hivatal
<b>2.) A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai</b>			
1.	<p><b>Módosított előirányzatok</b></p> <p>A 2025. I. félévében a módosított előirányzatok adatai a Nemzetiségi önkormányzat 13/2025. (V.21.) számú határozatában és a könyvvizetésében megegyeznek, azonban a módosítások a könyvelésben 2025.01.01. nappal visszamenőlegesen kerültek rögzítésre.</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 könyvvizetésben.</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
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 forintoszámlák alábontásával külön kimutatásra a főkönyvben.</p> <p>A DRB Bank Zrt. "f.a."-nál folyamatban lévő felszámolási eljárás miatt a nyilvántartott bankszámla követelés összegéhez kapcsolódóan értékvesztés elszámolására is sor került a 33181 Kincstáron kívüli forintoszámlák előző évi értékvesztése és annak visszafirása 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 forintoszámlák 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 évvégén, 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 zárlati feladatok keretében. A könyvvizetés során a Nemzetgazdasági Minisztérium Tájékoztatója a DRB Banknál zártolt pénzeszközök könyveléséről című tájékoztatója alapján kell eljárni.</p>	Polgármesteri Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
3.	<p><b>Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése</b></p> <p>A Nemzetiségi önkormányzatnál a passzív időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését az Szt. 16. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem biztosították.</p> <p>A 442 főkönyvi számlán 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 számlán 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 442 főkönyvi szám 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 alapelv érvényesülését az Szt. 16. § (2) bekezdésében foglaltak szerint szükséges biztosítani.</p> <p>Intézkedni kell a 442 főkönyvi számla felülvizsgálatáról és a könyvelés helyesbítéséről, 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 részletezőkód 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 Közbenso megallapítások és javaslatok táblázatában alkalmazott rövidítések:**

Siklói Cigány Nemzetiségi Önkormányzat – Nemzetiségi önkormányzat

Siklói Cigány Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete – Képviselő-testület

Siklói Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 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 számveteléről 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 önművelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény – Info. tv.

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

