TÁJÉKOZTATÓ

A Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi I. 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 3/2026. (I.19.) SNNÖ határozattal elfogadott 2026. évi költségvetési előirányzat I. módosítását.

A kiadási és bevételi oldal egyaránt 1.699.020 Ft-tal emelkedett, így a 2.103.707 Ft bevételi és kiadási előirányzat 3.802.727 Ft-ra módosult.

Bevételi oldal

Bevételi oldalon csak az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről soron van változás összesen 1.699.020 Ft értékben. 1.399.020 a 2026. évi feladatalapú támogatásból és 300.000 Ft a Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi nemzetiségi táboroztatás támogatásából adódik.

Kiadási oldal

Kiadási oldalon a feladatalapú támogatásból a tervezett nemzetiségi kiállításhoz kiállítási anyag beszerzése, valamint a kialakításhoz szükséges szolgáltatások kerültek tervezésre. A nemzetiségi tánccsoport részére további ruhák vásárlása is szükségessé vált, melyeket szintén a feladatalapú támogatás terhére kíván elszámolni a testület. Az előző évhez hasonlóan megszervezésre kerül egy német nyelvterületre történő utazás, melynek buszköltsége szintén bekerült a szolgáltatási kiadások közé. A feladatalapú támogatás maradék összege a pályázaton elnyert táboroztatás költségeinek kiegészítésére lett betervezve.
300.000 Ft pályázati támogatásból a tábor foglalkozásai kerülnek megvalósításra.
Ezeken felül rovatok közti átcsoportosítások történtek, melyeket a már megvalósult rendezvényre vásárolt nemzetiségi ruha, a kiállításhoz vásárolt varrógép, valamint a benyújtott pályázathoz szükséges közjegyzői okirat tettek szükségessé.

Határozati javaslat: A Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetési előirányzat I. módosításáról szóló jelentést elfogadja.

Siklós, 2026. május 18.

SIKLÓSI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
DEUTSCHE SELBSTVERWALTUNG SIKLOS

Fischerné Balázs Eszter
elnök

Általános rendelkezések
A határozat hatálya a Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzatra,
annak testületére terjed ki.

Az önkormányzat bevételei és kiadásai

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

a.) tárgyévi költségvetési bevételeit	3.051.020 Ft-ban
ebből működési célú támogatási bevétel	3.051.020 Ft
b.) tárgyévi költségvetési kiadásait	3.802.727 Ft-ban
ba.) működési költségvetési kiadásait	3.182.727 Ft-ban
személyi jellegű kiadások	143.740 Ft
munkaadót terhelő járulékok	0 Ft
dologi jellegű kiadás	2.538.987 Ft
egyéb működési kiadás	500.000 Ft
bb) felhalmozási kiadásait	620.000 Ft-ban
beruházások	620.000 Ft
felújítások	0 Ft
c.) előző év tervezett pénzmaradványát	751.707 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 soron következő módosításakor tájékoztatja.

3. Az előirányzat nem érintheti az Országgyűlés, illetve a Kormány előirányzat módosítási hatáskörbe tartozó előirányzatokat.

4. Hitelekkel kapcsolatos döntést a nemzetiségi önkormányzat testülete nem hozhat.

Siklós, 2026. május 18.

SIKLÓSI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
DEUTSCHE SELBSTVERWALTUNG SIKLÓS

Fischerné Balázs Eszter
elnök

ELŐTERJESZTÉS

a Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetési beszámolójáról

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

A zárszámadás során valamennyi bevételről és kiadásról el kell számolni.

A Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat az 2/2025. (I.28.) számú határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2025. évi költségvetését 2.001.760 Ft bevételi és kiadási főösszeggel, amit az év során 3.108.064 Ft-ra módosított. Pénzügyi teljesítés a bevételeknél 3.108.933 Ft, a kiadások tekintetében 2.357.226 Ft.

Bevételi források és azok alakulása

Az önkormányzat a bevételeit összességében 100,03 %-os szinten teljesítette, összegszerűen 3.108.933 Ft-tal. A legmeghatározóbb bevételi forrást a működési és feladatalapú támogatás jelentette összesen 2.146.304 Ft összeggel. Ezen felül a működési bevételek 867 Ft-tal, valamint az előző évi pénzmaradvány felhasználása 961.760 Ft-tal szerepel a bevételi oldalon.

Kiadások alakulása

A nemzetiségi önkormányzat az összesített kiadásait a módosított előirányzatához viszonyítva 75,84 %-on teljesítette, ami összegszerűen 2.357.226 Ft felhasználást jelentett az alábbiak szerint:

- 59.447 Ft szerepel a személyi juttatások között, ami teljes egészében reprezentációs kiadásokból áll össze.
- 13.867 Ft az előzőekben említett reprezentációs kiadásokhoz kapcsolódó közterhek összege
- 1.883.912 Ft dologi kiadást a napi működéshez szükséges költségek, a Sváb Bál, valamint az adventi kirándulás költségei teszik ki
- 400.000 Ft az egyéb működési célú kiadás, melyből a Batthyány Kázmér Általános Iskola nemzetiségi oktatását és a hozzá kapcsolódó rendezvényeket támogatta az önkormányzat.

A kiadások részletezése a 2. mellékletben látható.

Pénzmaradvány alakulása

2025. évben önkormányzati szinten összesen 751.707 Ft pénzmaradvány képződött, melynek alakulása az 5. mellékletben látható.

Vagyoni helyzet alakulása

Az önkormányzat vagyona a 2025. évi mérleg alapján 751.707 Ft. Az eszköz és forrás oldal összetétele a 3. mellékletben látható. Az eredménykimutatást a 4. melléklet tartalmazza.

Összegezve:

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

Kérem Önöket, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően a Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi zárszámadását a mellékletekkel együtt elfogadni szíveskedjenek.

Siklós, 2026. május 18.

Fischerné Balázs Eszter
elnök

SIKLÓSI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
DEUTSCHE SELBSTVERWALTUNG SIKLÓS

Határozati javaslat:

Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzatának
……/2026. (V…..) határozata
a Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzata 2025.évi zárszámadásáról

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

I.

A Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat a 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás bevételi, kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

2.147.173 Ft költségvetési bevétellel
961.760 Ft finanszírozási bevétellel
2.357.226 Ft költségvetési kiadással
751.707 Ft maradvánnyal

hagyja jóvá.

II.

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

(1) A képviselő-testület az önkormányzat bevételinek és kiadásainak költségvetési mérlegét az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A képviselő-testület az önkormányzat összevont bevételeit, kiadásait a 2. mellékletben foglaltaknak megfelelően elfogadja.

(3) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. december 31-ei állapot szerinti vagyona 751.707 Ft, a 3. melléklet szerinti bontásban.

(4) A képviselő-testület az önkormányzat az eredmény-kimutatását a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

(5) A képviselő-testület az önkormányzat a költségvetési maradványát a 5. melléklet szerint fogadja el.

(6) A képviselő-testület az önkormányzat pénzeszköz változását a 6. melléklet szerint fogadja el.

Határidő: azonnal
Felelős: Fischerné Balázs Eszter elnök

1. melléklet

Mérleg
Siklósi Német Nemeztiségi Önkormányzat 2025. évi bevételeiről és kiadásairól

Bevételek adatok Ft-ban

Kiemelt előirányzatok	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési célú támogatások ÁH-on belülről	1 040 000 Ft	2 146 304 Ft	2 146 304 Ft
Közhatalmi bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Működési bevételek	0 Ft	0 Ft	869 Ft
Műkdési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Költségvetési működési bevételek összesen	**1 040 000 Ft**	**2 146 304 Ft**	**2 147 173 Ft**
Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belülről	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Költségvetési felhalmozási bevételek összesen	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**
Költségvetési bevételek összesen	**1 040 000 Ft**	**2 146 304 Ft**	**2 147 173 Ft**
Értékpapírok bevételei	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Működési pénzmaradvány	961 760 Ft	961 760 Ft	961 760 Ft
Finanszírozási működési bevételek összesen	**961 760 Ft**	**961 760 Ft**	**961 760 Ft**
Fejlesztési pénzmaradvány	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Finanszírozási felhalmozási bevételek összesen	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**
Finanszírozási bevételek összesen	**961 760 Ft**	**961 760 Ft**	**961 760 Ft**
Működési bevételek mindösszesen	**2 001 760 Ft**	**3 108 064 Ft**	**3 108 933 Ft**
Felhalmozási bevételek mindösszesen	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**
Bevétel együtt	**2 001 760 Ft**	**3 108 064 Ft**	**3 108 933 Ft**

Kiadások adatok Ft-ban

Kiemelt előirányzatok	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	0 Ft	59 447 Ft	59 447 Ft
Munkaadót terhelő járulékok	0 Ft	14 734 Ft	13 867 Ft
Dologi kiadások	1 278 691 Ft	2 633 883 Ft	1 883 912 Ft
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Egyéb működési célú kiadások	673 069 Ft	400 000 Ft	400 000 Ft
ebből: Működési célú visszatérítendő tám. ÁH-on belülre	273 069 Ft	273 069 Ft	0 Ft
Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre	400 000 Ft	800 000 Ft	400 000 Ft
Tartalék	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Költségvetési működési kiadások összesen	**1 951 760 Ft**	**3 108 064 Ft**	**2 357 226 Ft**
Beruházások	50 000 Ft	0 Ft	0 Ft
Felújítások	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Költségvetési felhalmozási kiadások összesen	**50 000 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**
Költségvetési kiadások összesen	**2 001 760 Ft**	**3 108 064 Ft**	**2 357 226 Ft**
ebből: Hosszú lejáratú hitelek, kölsönök törlesztése	0 Ft	0 Ft	**0 Ft**
ÁH-on belüli megelőlegezések visszafizetése	0 Ft	0 Ft	**0 Ft**
Finanszírozási kiadások összesen	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**
Kiadások együtt	**2 001 760 Ft**	**3 108 064 Ft**	**2 357 226 Ft**

Siklósi Német Nemeztiségi Önkormányzat bevételei
2025. év

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Eredeti előirányzat összesen	I. módosítás	II. módosítás	Módosított előirányzat	Teljesítés Ft-ban	Teljesítés %-ban
B1.	**Működési célú tám. ÁH-on belülről**	**1 040 000 Ft**	**1 040 000 Ft**	**1 106 304 Ft**	**0 Ft**	**2 146 304 Ft**	**2 146 304 Ft**	**100,00%**
B11.	Önkormányzat működési támogatásai	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
B12.	Elvonások és befizetések bevételei	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
B13.	Működési célú garancia-és kezességváll. szárm. bevétel	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁH-on belül	1 040 000 Ft	1 040 000 Ft	1 106 304 Ft	0 Ft	2 146 304 Ft	2 146 304 Ft	100,00%
B2.	**Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0,00%**
B3.	**Közhatalmi bevételek**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0,00%**
B4.	**Működési bevételek**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**869 Ft**	**0,00%**
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
B406	Kiszámlázott ÁFA	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
B408.	Kamatbevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	2 Ft	0,00%
B411	Egyéb működési bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	867 Ft	0,00%
B5.	**Felhalmozási bevételek**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0,00%**
B6.	**Működési célú átvett pénzeszközök**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0,00%**
B1-B7.	**Költségvetési bevételek összesen**	**1 040 000 Ft**	**1 040 000 Ft**	**1 106 304 Ft**	**0 Ft**	**2 146 304 Ft**	**2 147 173 Ft**	**100,04%**
B8.	**Finanszírozási bevételek**	**961 760 Ft**	**961 760 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**961 760 Ft**	**961 760 Ft**	**100,00%**
B813.	***Előző év költségvetési maradvány igénybevétele***	***961 760 Ft***	***961 760 Ft***	***0 Ft***	***0 Ft***	***961 760 Ft***	***961 760 Ft***	***100,00%***
	Működési pénzmaradvány	961 760 Ft	*961 760 Ft*	*0 Ft*	*0 Ft*	*961 760 Ft*	*961 760 Ft*	*100,00%*
	Fejlesztési pénzmaradvány	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
B816.	Központi irányítású támogatás	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
B7+8.	**Bevételek összesen**	**2 001 760 Ft**	**2 001 760 Ft**	**1 106 304 Ft**	**0 Ft**	**3 108 064 Ft**	**3 108 933 Ft**	**100,03%**

Siklósi Német Nemeztiségi Önkormányzat kiadásai
2025. év

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Eredeti előirányzat összesen	I. módosítás	II. módosítás	Módosított előirányzat	Teljesítés Ft-ban	Teljesítés %-ban
K1.	**Személyi juttatások**	**0 Ft**	**0 Ft**	**33 047 Ft**	**26 400 Ft**	**59 447 Ft**	**59 447 Ft**	**100,00%**
K2.	**Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó**	**0 Ft**	**0 Ft**	**13 867 Ft**	**867 Ft**	**14 734 Ft**	**13 867 Ft**	**94,12%**
K3.	**Dologi kiadások**	**1 278 691 Ft**	**1 278 691 Ft**	**1 059 390 Ft**	**295 802 Ft**	**2 633 883 Ft**	**1 883 912 Ft**	**71,53%**
K31.	Készletbeszerzés	144 630 Ft	144 630 Ft	314 960 Ft	-26 400 Ft	433 190 Ft	39 364 Ft	9,09%
K32.	Kommunikációs szolgáltatások	0 Ft	0 Ft	4 724 Ft	9 448 Ft	14 172 Ft	14 172 Ft	100,00%
K33.	Szolgáltatási kiadások	1 004 000 Ft	1 004 000 Ft	513 299 Ft	68 841 Ft	1 586 140 Ft	1 466 642 Ft	92,47%
	Közüzemi díjak	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
	Vásárolt élelem	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
	Bérleti és lízing díjak	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
	Karbantartás, kisjavítás	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
	Közvetített szolgáltatás	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	0 Ft	0 Ft	5 700 Ft	33 010 Ft	38 710 Ft	38 710 Ft	100,00%
	Egyéb szolgáltatások	1 004 000 Ft	1 004 000 Ft	507 599 Ft	35 831 Ft	1 547 430 Ft	1 427 932 Ft	92,28%
K34.	Kiküldetések, reklám- és propagandaköltség	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
K35.	Különféle befizetések, egyéb dologi kiadások	130 061 Ft	130 061 Ft	226 407 Ft	243 913 Ft	600 381 Ft	363 734 Ft	60,58%
	Előzetesen felszámított és fizetendő ÁFA	124 051 Ft	124 051 Ft	211 407 Ft	-27 289 Ft	308 169 Ft	83 563 Ft	27,12%
	Kamatkiadás	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
	Egyéb pénzügyi műveletek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
	Egyéb dologi kiadások	6 010 Ft	6 010 Ft	15 000 Ft	271 202 Ft	292 212 Ft	280 171 Ft	95,88%
K4.	**Ellátottak pénzbeli juttatásai**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0,00%**
K5.	**Egyéb működési célú kiadások**	**673 069 Ft**	**673 069 Ft**	**0 Ft**	**-273 069 Ft**	**400 000 Ft**	**400 000 Ft**	**100,00%**
K6.	**Beruházások**	**50 000 Ft**	**50 000 Ft**	**0 Ft**	**-50 000 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0,00%**
K7.	**Felújítások**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0,00%**
K8.	**Egyéb felhalmozási célú kiadások**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0,00%**
K1-8.	**Költségvetési kiadások**	**2 001 760 Ft**	**2 001 760 Ft**	**1 106 304 Ft**	**0 Ft**	**3 108 064 Ft**	**2 357 226 Ft**	**75,84%**
K9.	**Finanszírozási kiadások**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0,00%**
K8+9.	**Kiadások összesen**	**2 001 760 Ft**	**2 001 760 Ft**	**1 106 304 Ft**	**0 Ft**	**3 108 064 Ft**	**2 357 226 Ft**	**75,84%**
	Költségvetési hiány/többlet	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0,00%**
	Külső finanszírozást igénylő hiány	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0,00%**

Siklósi Német Nemeztiségi Önkormányzat mérlegkimutatás
2025. évi zárszámadás

adatok Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Módosítáok (+/-)	Tárgyi időszak	Változás %-ban
01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	5 199 Ft	-4 029 Ft	0 Ft	0,00%
04	**A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)**	**5 199 Ft**	**-4 029 Ft**	**0 Ft**	**0,00%**
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódóvagyoni értékű jogok	1 053 956 Ft	-1 053 956 Ft	0 Ft	0,00%
10	**A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+…….+A/II/5)**	**1 053 956 Ft**	**-1 053 956 Ft**	**0 Ft**	0,00%
29	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (A/I+A/II+A/III+A/IV)**	**1 059 155 Ft**	**-1 057 985 Ft**	**0 Ft**	0,00%
49	C/II/1 Forintpénztár	48 085 Ft	0 Ft	65 310 Ft	0,00%
52	**C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)**	**48 085 Ft**	**0 Ft**	**65 310 Ft**	0,00%
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	640 606 Ft	0 Ft	686 397 Ft	107,15%
55	**C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)**	**640 606 Ft**	**0 Ft**	**686 397 Ft**	107,15%
59	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+…+C/IV)**	**688 691 Ft**	**0 Ft**	**751 707 Ft**	109,15%
178	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)**	**1 747 846 Ft**	**-1 057 985 Ft**	**751 707 Ft**	43,01%
177	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 110 730 Ft	0 Ft	1 110 730 Ft	100,00%
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	261 003 Ft	0 Ft	261 003 Ft	100,00%
180	G/IV Felhalmozott eredmény	-765 787 Ft	-1 057 985 Ft	-1 776 411 Ft	231,97%
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	47 361 Ft	0 Ft	1 156 385 Ft	2441,64%
183	**G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+…+G/VI)**	**653 307 Ft**	**-1 057 985 Ft**	**751 707 Ft**	115,06%
186	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
188	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	273 069 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
189	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	273 069 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
209	**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+…+H/I/9)**	**273 069 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	0,00%
244	**H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)**	**273 069 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	0,00%
248	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	821 470 Ft	0 Ft	0 Ft	0,00%
249	**J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)**	**821 470 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	0,00%
250	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)**	**1 747 846 Ft**	**-1 057 985 Ft**	**751 707 Ft**	43,01%

Siklósi Német Nemeztiségi Önkormányzat eredménykimutatás
2025. évi zárszámadás

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Módosítáok (+/-)	Tárgyi időszak	Változás %-ban
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 795 520 Ft	0 Ft	2 146 304 Ft	119,54%
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0 Ft	0 Ft	821 470 Ft	0,00%
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	2 Ft	0 Ft	273 936 Ft	13696800,00%
12	**III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)**	**1 795 522 Ft**	**0 Ft**	**3 241 710 Ft**	**180,54%**
13	10 Anyagköltség	270 427 Ft	0 Ft	39 364 Ft	0,00%
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	987 569 Ft	0 Ft	1 480 814 Ft	149,95%
17	**IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)**	**1 257 996 Ft**	**0 Ft**	**1 520 178 Ft**	**120,84%**
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0 Ft	0 Ft	59 447 Ft	#ZÉRÓOSZTÓ!
20	16 Bérjárulékok	0 Ft	0 Ft	13 867 Ft	#ZÉRÓOSZTÓ!
21	**V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)**	**0 Ft**	**0 Ft**	**73 314 Ft**	**#ZÉRÓOSZTÓ!**
22	**VI Értékcsökkenési leírás**	**43 112 Ft**	**0 Ft**	**1 170 Ft**	**2,71%**
23	**VII Egyéb ráfordítások**	**447 054 Ft**	**0 Ft**	**763 734 Ft**	**170,84%**
24	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-**	**47 360 Ft**	**0 Ft**	**883 314 Ft**	**1865,11%**
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	1 Ft	0 Ft	2 Ft	200,00%
32	**VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)**	**1 Ft**	**0 Ft**	**2 Ft**	**200,00%**
36	25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése (>=25a+25b)	0 Ft	0 Ft	-273 069 Ft	0,00%
38	25b - ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékvesztése	0 Ft	0 Ft	-273 069 Ft	0,00%
42	**IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)**	**0 Ft**	**0 Ft**	**-273 069 Ft**	**0,00%**
43	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)**	**1 Ft**	**0 Ft**	**273 071 Ft**	**27307100,00%**
44	**C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)**	**47 361 Ft**	**0 Ft**	**1 156 385 Ft**	**2441,64%**

5. melléklet

Siklósi Német Nemeztiségi Önkormányzat maradványkimutatás 2025. évi zárszámadás

Sorszám	Megnevezés	Összeg
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 147 173 Ft
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 357 226 Ft
03	**I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)**	**-210 053 Ft**
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	961 760 Ft
06	**II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)**	**961 760 Ft**
07	**A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)**	**751 707 Ft**
15	**C) Összes maradvány (=A+B)**	**751 707 Ft**
16	**D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	**0 Ft**
17	**E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)**	**751 707 Ft**

Siklósi Német Nemeztiségi Önkormányzat
Pénzeszköz változás
2025. évi zárszámadás

6. melléklet

Rovatszám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
B1	Működési célú támogatások ÁH-on belülről	520 000 Ft			553 152 Ft		520 000 Ft		553 152 Ft					2 146 304 Ft
B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belülről													0 Ft
B3	Közhatalmi bevételek													0 Ft
B4	Működési bevételek		1 Ft			867 Ft							1 Ft	869 Ft
B5	Felhalmozási bevételek													0 Ft
B6	Működési célú átvett pénzeszközök													0 Ft
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök													0 Ft
B8	Finanszírozási bevételek	961 760 Ft												961 760 Ft
B1-B8	**Bevételek összesen**	**1 481 760 Ft**	**1 Ft**	**0 Ft**	**553 152 Ft**	**867 Ft**	**520 000 Ft**	**0 Ft**	**553 152 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**0 Ft**	**1 Ft**	**3 108 933 Ft**
K1	Személyi juttatások				33 047 Ft								26 400 Ft	59 447 Ft
K2	Munkaadókat terhelő járulékok					13 867 Ft								13 867 Ft
K3	Dologi kiadások	169 Ft	169 Ft	508 617 Ft	110 593 Ft	50 175 Ft	238 735 Ft	175 Ft	175 Ft	4 993 Ft	3 185 Ft	175 Ft	966 751 Ft	1 883 912 Ft
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai													0 Ft
K5	Egyéb működési célú kiadások											400 000 Ft		400 000 Ft
K6	Beruházások													0 Ft
K7	Felújítások													0 Ft
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások													0 Ft
K9	Finanszírozási kiadások													0 Ft
K1-K9	**Kiadások összesen**	**169 Ft**	**169 Ft**	**508 617 Ft**	**143 640 Ft**	**64 042 Ft**	**238 735 Ft**	**175 Ft**	**175 Ft**	**4 993 Ft**	**3 185 Ft**	**400 175 Ft**	**993 151 Ft**	**2 357 226 Ft**
	Költségvetési hiány/többlet	**1 481 591 Ft**	**-168 Ft**	**-508 617 Ft**	**409 512 Ft**	**-63 175 Ft**	**281 265 Ft**	**-175 Ft**	**552 977 Ft**	**-4 993 Ft**	**-3 185 Ft**	**-400 175 Ft**	**-993 150 Ft**	**751 707 Ft**

adatok Ft-ban

Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat bevételei
2026. év

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen	I. módosítás	Módosított előirányzat
B1.	**Működési célú tám. ÁH-on belülről**	**1 352 000**	**0**	**1 352 000**	**1 699 020**	**3 051 020**
B11.	***Önkormányzat működési támogatásai***	0	0	**0**	**0**	**0**
B12.	***Elvonások és befizetések bevételei***	0	0	**0**	**0**	**0**
B13.	***Működési célú garancia-és kezességváll. szárm. bevétel***	0	0	**0**	**0**	**0**
B16.	***Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁH-on belül***	**1 352 000**	0	**1 352 000**	**1 699 020**	**3 051 020**
B2.	**Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
B3.	**Közhatalmi bevételek**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
B4.	**Működési bevételek**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
B403	Közvetített szolgáltatások	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
B408.	Kamatbevételek	0	0	**0**	**0**	**0**
B5.	**Felhalmozási bevételek**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
B6.	**Működési célú átvett pénzeszközök**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
B1-B7.	**Költségvetési bevételek összesen**	**1 352 000**	**0**	**1 352 000**	**1 699 020**	**3 051 020**
B8.	**Finanszírozási bevételek**	**751 707**	**0**	**751 707**	**0**	**751 707**
B813.	***Előző év költségvetési maradvány igénybevétele***	***751 707***	***0***	***751 707***	***0***	***751 707***
	Működési pénzmaradvány	751 707	0	*751 707*	*0*	*751 707*
	Fejlesztési pénzmaradvány	0	0	0	0	0
B816.	Központi irányítású támogatás	0	0	0	0	0
B7+8.	**Bevételek összesen**	**2 103 707**	**0**	**2 103 707**	**1 699 020**	**3 802 727**

Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat kiadásai
2026. év

adatok Ft-ban

Rovatszám	KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen	I. módosítás	Módosított előirányzat
K1.	**Személyi juttatások**	**143 740**	**0**	**143 740**	**0**	**143 740**
K2.	**Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
K3.	**Dologi kiadások**	**1 399 967**	**0**	**1 399 967**	**1 139 020**	**2 538 987**
K31.	Készletbeszerzés	178 741	0	178 741	250 740	429 481
K32.	Kommunikációs szolgáltatások	0	0	0	0	0
K33.	Szolgáltatási kiadások	1 080 000	0	1 080 000	580 393	1 660 393
	Közüzemi díjak	0	0	0	0	0
	Vásárolt élelem	0	0	0	0	0
	Bérleti és lízing díjak	0	0	0	0	0
	Karbantartás, kisjavítás	0	0	0	0	0
	Közvetített szolgáltalások	0	0	0	0	0
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	30 000	0	30 000	3 010	33 010
	Egyéb szolgáltatások	1 050 000	0	1 050 000	577 383	1 627 383
K34.	Kiküldetések, reklám- és propagandaköltség	0	0	0	0	0
K35.	Különféle befizetések, egyéb dologi kiadások	141 226	0	141 226	307 887	449 113
	Előzetesen felszámított és fizetendő ÁFA	135 169	0	135 169	297 307	432 476
	Kamatkiadás	0	0	0	0	0
	Egyéb pénzügyi műveletek	0	0	0	0	0
	Egyéb dologi kiadások	6 057	0	6 057	10 580	16 637
K4.	**Ellátottak pénzbeli juttatásai**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
K5.	**Egyéb működési célú kiadások**	**500 000**	**0**	**500 000**	**0**	**500 000**
K6.	**Beruházások**	**60 000**	**0**	**60 000**	**560 000**	**620 000**
K7.	**Felújítások**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
K8.	**Egyéb felhalmozási célú kiadások**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
K1-8.	**Költségvetési kiadások**	**2 103 707**	**0**	**2 103 707**	**1 699 020**	**3 802 727**
K9.	**Finanszírozási kiadások**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
K8+9.	**Kiadások összesen**	**2 103 707**	**0**	**2 103 707**	**1 699 020**	**3 802 727**
	Költségvetési hiány/többlet	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Külső finanszírozást igénylő hiány	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
KORMÁNYZATI AZONOSÍTÁSSAL HITELESÍTETT
Magyar_Államkincstár_Poszeidon-DHSZ_Bé

Magyar Államkincstár

Baranya Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: BARVMIG-ÁHI/26-6/2026.
Ellenőrzés száma: 60/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a **Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat**
2025. évi kincstári ellenőrzéséről

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 72/502-800
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7633 Pécs, Szigeti út 33/A.
Postacím: 7602 Pécs, Pf. 163.

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 7
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 9
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 30

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat	777920

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat	**Nádoriné dr. Rohi Éva** *jegyző* **dr. Markovics Boglárka** *jegyző*	**Fischerné Balázs Eszter** *elnök*	Nádoriné dr. Rohi Éva: 2025.08.12-ig dr. Markovics Boglárka: 2025.08.13-tól

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Csór Barbara vizsgálatvezető	2025.07.03.	2025.09.23.	BAR-ÁHI/2346-1/2025.
Illés-Győri Andrea vizsgálatvezető	2025.09.23.	2026.06.30.	BAR-ÁHI/2346-9/2025.
Illés-Győri Andrea ellenőr	2025.07.03.	2025.09.23.	BAR-ÁHI/2346-1/2025.
Csór Barbara ellenőr	2025.09.23.	2026.06.30.	BAR-ÁHI/2346-9/2025.
Csizmadia Eszter ellenőr	2025.07.03.	2026.06.30.	BAR-ÁHI/2346-9/2025.
Pap Anita ellenőr	2025.07.03.	2026.06.30.	BAR-ÁHI/2346-9/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékletében alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szocho. tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.),
- a közszolgálati tisztségviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékletében alkalmazott egyéb rövidítések:

- Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Siklós Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Siklósi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Siklósi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés/Együttműködési megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),

- Éves költségvetési beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Éves költségvetési beszámoló 07/A Maradványkimutatás (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezésére bocsátott BAR-ÁHI/2346-10/2025. iktatószámú Közbenső megállapítások és javaslatok elnevezésű dokumentum (a továbbiakban: Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdés szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatás (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Központi Adatnyilvántartó és Tárgyi eszköz Információs rendszer (a továbbiakban: KATI),
- Eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (3) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: **2025.** költségvetési év

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

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
777920	Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév, Éves elszámolás, Éves költségvetési beszámoló

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

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

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Siklósi Polgármesteri Hivatal gondoskodik, melyet 1990. november 30. napján alapított az Önkormányzat. A Jegyző 2025. augusztus 13. óta látja el feladatait. Az Elnök 2024. október 10. napjától vezeti a Képviselő-testületet.

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

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

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok teljes mértékben javításra kerültek a jelentés elkészítéséig.

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

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

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

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

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

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

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat	751 707	15 034	0

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

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

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A BARVMIG-ÁHI/26-4/2026. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az irányító szerv részére 2026.04.14-én elektronikusan KRID kapun keresztül megküldésre került és az irányító szerv 2026.04.14-én vette át.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 777920

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- Együttműködési megállapodás,
- Számviteli politika, hatályos: 2025.09.22-től,
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat, hatályos: 2025.09.22-től,
- Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos: 2025.09.22-től,
- Pénzkezelési szabályzat, hatályos: 2025.10.03-tól,
- Számlarend és Bizonylati rend, hatályos: 2025.09.22-től,
- Pénzgazdálkodási szabályzat, hatályos: 2025.09.22-től,
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, hatályos: 2025.09.22-től,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos: 2025.09.22-től,
- Reprezentációs kiadások szabályzata, hatályos: 2025.09.22-től,
- Vezetékes- és mobiltelefon használati szabályzat, hatályos: 2025.09.22-től,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, hatályos: 2025.12.09-től.

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

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

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdésének előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, amelyet a Képviselő-testület az 59/2024. (XII.12.) számú határozatával fogadott el.

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

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

Az Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzattal az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **közigazgatási szerződést** megkötötte. A megállapodás azonban az Njtv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazott a belső ellenőrzésre vonatkozóan előírásokat és feltételeket. A 2025. szeptember 11-én, a belső kontrollrendszer egyeztetésről tartott helyszíni ellenőrzés alapján a megállapodás felülvizsgálata és javítása még a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldése előtt megtörtént. Ennek eredményeként a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 48/2025. (IX. 29.) számú határozatával jóváhagyta a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt együttműködési megállapodást.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A 2023. február 09-től hatályos **Beszerzési szabályzat** módosításra került, melynek eredményeként a Jegyző 2025. október 17-től hatályos, új szabályzatot bocsátott ki, amely a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó nemzetiségi önkormányzatok közös szabályzata és megfelel a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatot a Jegyző aláírásával hitelesítette.

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

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

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

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

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

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

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

- A belső kontrollrendszert érintő szabályozás nem teljes körű, nem felelt meg a Bkr. 6. § (2a) és (3) bekezdés előírásainak.
- Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és a Pénzgazdálkodási szabályzatban foglaltak ellenére, a **pénzügyi ellenjegyzés** a kötelezettségvállalás dokumentumán nem valósult meg.
- A **teljesítés igazolása** nem a Pénzgazdálkodási szabályzatban leírtak szerint történt. A jogkörgyakorlást kizárólag az utalványrendeleteken rögzítették.
- A **kiadási utalványrendeletek** kiállítása (nyomtatásának dátuma) több esetben a pénzügyi teljesítését követően történt, ami nem felelt meg az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak.
- A **bevételi utalványrendeletek** a bevétel elszámolását követően kerültek kiállításra.
- 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 könyvvezetés és beszámolás) **kontrollja**.

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

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

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

- A 2025. év végi adatszolgáltatásokhoz kapcsolódóan, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat kiküldését követő időszakban a **bevételi utalványozás** nem volt ellenőrizhető, mivel nem történt olyan gazdasági esemény, amelynél az eljárás alkalmazására sor kerülhetett volna.
  A bevételi utalványozás folyamatának vizsgálata utóellenőrzés keretében valósul meg. Az ellenőrzés a megállapítás miatt javaslatot fogalmaz meg, amely további intézkedést igényel. Ellenőrzés javaslata: 1/1.
- A 2025. év végi adatszolgáltatások vizsgálatához bekért mintatételek ellenőrzése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a **gazdasági események elszámolásának kontrollja** a könyvvezetés és a beszámolás területén a hatályos jogszabályoknak való megfelelést tekintve csak részben volt biztosított. A könyvvezetés nem minden esetben felelt meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak *(a 2025. év végi adatszolgáltatás ellenőrzéséhez kiválasztott kontrollminták: B/3, B/4)*.
  A fenti hiányosságok miatt javaslat kerül megfogalmazására, amely további intézkedést igényel. Ellenőrzés javaslata: 1/2.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a közérdekű adatok közzétételéről a Nemzetiségi Önkormányzat a szabályzatában foglaltaknak megfelelően intézkedett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

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

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,

- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a Nemzetiségi Önkormányzat 2/2025. (I.28.) számú határozatában szereplő eredeti előirányzattal.

A 2025. I. félév során az eredeti **előirányzat módosításr**a került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 18/2025. (V.12.) számú határozattal, azonban a módosítások a könyvelésben 2025.01.01. nappal visszamenőlegesen kerültek rögzítésre.
A Nemzetiségi Önkormányzatnak az Áht. 34. § (5) bekezdésében, valamint az Áhsz. 52. §-ában foglaltaknak megfelelően az előirányzat-módosításokat a gazdasági esemény megtörténtének időpontjában kell rögzítette a könyvvezetésben. Az Szt. 165. § (4) bekezdése alapján a főkönyvi könyvelés és az azt alátámasztó bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét biztosítani kell.
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban leírtak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat intézkedett, és 2025. II. félévben a költségvetés módosításának időpontjában rögzítették az adatokat a könyvvezetésben. Az ellenőrzés további intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

Mintatételek

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

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

- **Immateriális javak ellenőrzése**
  - A Nemzetiségi Önkormányzatnál az immateriális javak vonatkozásában az eszközök minősítése, valamint a vagyoni értékű jogok tekintetében a mérlegben való besorolás nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. előírásainak. A vagyoni értékű jogok közé tévesen került besorolásra két *„tárhely szolgáltatás”* elnevezésű gazdasági esemény (leltári sz. 2020/11/11/1 és 2022/14/11/1). A gazdasági események szolgáltatás vásárlásáról szólnak, illetve nem szolgálják tartósan, legalább egy éven túl a szervezetet, így nem a

vagyoni értékű jogok között kell kimutatni, hanem K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton kellett volna szerepeltetni.

- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés megállapította, hogy a „*domain név regisztráció*" elnevezésű gazdasági esemény (leltári sz.: 2020/11/11/2) a kis értékű immateriális javak közé sorolandó, így a terv szerinti értékcsökkenést ebben az esetben egy összegben szükséges elszámolni *(érintett mintatétel: E/46).*

A Nemzetiségi Önkormányzat az eszközök minősítése és könyvviteli elszámolása során nem tett eleget az Áhsz. 10. § (5) bekezdésében, valamint a számviteli politikában rögzített előírásoknak. Az Áhsz. 11. § (2) bekezdése alapján a mérlegben történő besorolást minden esetben a számviteli alapbizonylat valós tartalma alapján kell elvégezni. A gazdasági események terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (2) bekezdése alapján és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történjen. A kis értékű immateriális javak estében a terv szerinti értékcsökkenést egy összegben szükséges elszámolni.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban előírt átkönyvelésekről, javításokról a Nemzetiségi Önkormányzat intézkedett. Az ellenőrzés az immateriális javak vonatkozásában további intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

- **Követelés jellegű sajátos elszámolások**

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Szja tv. 72. § (4) bekezdés c) pontjában előírt kötelezettségének, mivel a 2025.03.04-én felvett elszámolásra kiadott összeggel a jogszabályban rögzített 30 napos határidőn belül nem számoltak el *(érintett mintatétel: E/7)*. A jogszabályi előírás szerint amennyiben az elszámolásra kiadott összeggel az azt felvevő 30 napon belül nem számol el, úgy őt az Szja tv. 72. §-a szerint személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség terheli.

A 2025. év végi adatszolgáltatásokhoz kapcsolódóan, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat kiküldését követő időszakban az intézkedés alapjául szolgáló gazdasági esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges. Az eljárás vizsgálata így utóellenőrzés keretében valósul meg, ezért az ellenőrzés további intézkedést igénylő javaslatot fogalmaz meg. Ellenőrzés javaslata: 2/1.

- **Kötelezettségek ellenőrzése**

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak nem minden esetben felelt meg. A *„Nőnapi sváb bál"* rendezvény keretében biztosított étel- és italfogyasztás reprezentációnak minősül, azonban tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatra könyvelték, így a pénzügyi számvitelben helytelenül került elszámolásra az 51 Anyagköltség és a 421312 Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek főkönyvi számlákra (*érintett mintatétel: E/10)*.

A gazdasági eseményt az Áhsz. 15. mellékletét, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontját figyelembe véve a költségvetési számvitel szerint a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovaton, a pénzügyi számvitel szerint az 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések, a 421123 Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek főkönyvi számlán kell szerepeltetni. A reprezentációs kiadások bruttó értékét a KIRA Illetményszámfejtő rendszerben kell rögzíteni. Amennyiben a tevékenység széles kört érint adómentes juttatásként, egyéb esetben pedig adófizetési kötelezettséggel az Szja tv. és a Szocho tv. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban meghatározott átkönyvelésekről, javításokról a Nemzetiségi Önkormányzat intézkedett. A 2025. év végi adatszolgáltatások vizsgálatához bekért mintatételek ellenőrzése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a

számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak minden esetben megfelelt (a 2025. év végi adatszolgáltatás ellenőrzéséhez kiválasztott kontrollminták: B/1-2). Az ellenőrzés további intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

- **Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése**
  A Nemzetiségi Önkormányzatnál az időbeli elhatárolás elvének az érvényesülését a jogszabályban foglaltak ellenére nem biztosították teljeskörűen. A 44311 főkönyvi számlán a passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem felelt meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Az érintett főkönyvi számlán olyan, előző évekből áthozott tételek szerepelnek, amelyek feloldása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az ellenőrzés megállapította, hogy az időbeli elhatárolások feloldásának és képzésének könyvelése során eltérő részletezőkódot használtak, ezért ennek következtében a tételek a 44311 főkönyvi számla Tartozik és Követel oldalán is nyitott tételként jelentek meg a 491 Nyitómérleg számlával szemben (*érintett mintatételek: E/44; E/45).*
  A könyvelés során a passzív időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését az Szt. 16. § (2) bekezdésében foglaltak szerint kell biztosítani. Az időbeli elhatárolások könyvelése során a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletének elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni. Az éves könyvviteli zárlat keretében az időbeli elhatárolások elszámolásának szabályszerű végrehajtását az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában foglaltak szerint kell biztosítani
  A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban előírt átkönyvelésekről és javításokról a Nemzetiségi Önkormányzat megfelelően intézkedett. Az ellenőrzés további intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

Részletező nyilvántartások

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban rögzített megállapítások és javaslatok alapján elvégzendő könyvviteli javításokat követően szükségessé vált **az immateriális javak és a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásainak** teljes körű felülvizsgálata és helyesbítése. A Nemzetiségi Önkormányzatnak a nyilvántartások vezetését az Áhsz. 14. melléklet VI. és VII. pontjában meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelően kell biztosítani.
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban előírt, részletező nyilvántartásokat érintő javításokról a Nemzetiségi Önkormányzat intézkedett, így az ellenőrzés további intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

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

- **Tárgyi eszközök ellenőrzése**
  A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áhsz. 16. mellékletében, az 52. §-ában, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet III. fejezet L) pontjában rögzített elszámolási kötelezettségének. Az ellenőrzés megállapította, hogy a részletező nyilvántartásban és a 121133 könyvviteli számlán rögzített, nem saját tulajdonban lévő ingatlanokon (épület - Mária u. 7; épületfelújtás - Kossuth tér 3.) végzett felújítások elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

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

- **Pénzeszközök ellenőrzése**
  A 331111 Önálló költségvetési elszámolási számla 2025. évi nyitó egyenlegének vizsgálata során megállapításra került, hogy az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett bankszámla egyenlegét, valamint a felszámolás alatt álló DRB Bank Zrt. "f. a."-nál vezetett bankszámla-követelés összegét is tartalmazza. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a főkönyvi könyvelésben a két bankszámla forgalmát nem különítették el a 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák megfelelő alábontásával. A DRB Bank Zrt. "f. a." felszámolási eljárása miatt a nyilvántartott követeléshez kapcsolódóan a 33181 könyvviteli számlán értékvesztés elszámolására került sor. A felszámolási eljárás a Fővárosi Törvényszék 2025.06.11. napján kelt végzésével lezárult, azonban a végzés még nem jogerős. A Nemzetiségi Önkormányzat a jogerős végzés alapján intézkedhet a pénzeszközök és a kapcsolódó értékvesztés kivezetéséről, figyelembe véve, hogy megtérülés nem várható. A jogerős végzés alapján, a pénzeszközök és a kapcsolódó értékvesztés kivezetését az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontja szerint, az év végi zárlati feladatok keretében kell elvégezni.
  A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a Nemzetiségi Önkormányzat intézkedett a két bankszámla főkönyvi alábontásáról. A 2025.12.06-án jogerőssé vált végzés alapján a pénzeszközök és annak értékvesztésének kivezetéséről a Nemzetiségi Önkormányzat intézkedett. Az ellenőrzés további intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 18/2025. (V.12.) és a 11/2026 (II.27.) számú határozatokkal.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban az immateriális javakkal kapcsolatban előírt javítások végrehajtásra kerültek**.**
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv. Az értékhelyesbítés alkalmazása összhangban van a Számviteli politikában rögzített szabályozásban foglaltakkal.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.

- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2025. II. féléve során selejtezési eljárás keretében kivezette könyvviteli nyilvántartásaiból az immateriális javakat.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; tenyészállatok; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a tárgyi eszközökkel kapcsolatban előírt javítások végrehajtásra kerültek.
- A bekerülési érték meghatározása megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv. Az értékhelyesbítés összhangban van a Számviteli politikában rögzített szabályozásban foglaltakkal, az értékhelyesbítés elszámolása nem volt indokolt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2025. II. féléve során a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban előírt intézkedések alapján, illetve selejtezési eljárás keretében kivezette könyvviteli nyilvántartásaiból a tárgyi eszközöket.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (lekötött bankbetétek; pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzött szerv biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban nem kerültek teljeskörűen betartásra az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásai ellenére. *Az ellenőrzés erre vonatkozóan a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában található megállapításhoz tartozó 2/1. sorszámú javaslatot fogalmazta meg.*
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására sor került. Az értékvesztés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 751 707 Ft.

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

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

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események nem teljeskörűen a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. *Az ellenőrzés erre vonatkozóan a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában található megállapításhoz tartozó 2/1. sorszámú javaslatot fogalmazta meg.*
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

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

- A *Nemzeti vagyon induláskori értéke* vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A *Nemzeti vagyon változásai* mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- Az *Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai* vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A *Felhalmozott eredmény* esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A *Mérleg szerinti eredmény* átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján az előző éveket érintő hibák javítása a 414 Felhalmozott eredmény könyvviteli számlával szemben megtörtént. A javítások értéke elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja szerinti jelentős összegű hiba értékét.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 1 110 730 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 261 003 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: - 1 776 411 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1 156 385 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kötelezettségekkel kapcsolatban előírt javítások végrehajtásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; továbbadási célból folyósított támogatások; más szervezetet megillető bevételek; nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok; a nemzetközi támogatási programok pénzeszközei) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. *A Nemzetiségi Önkormányzat 2025. II. félévében a pályázati díjak kifizetését a*

36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések számlán rögzítette a végleges számviteli bizonylat (számla) beérkezéséig. A számlák beérkezését követően a tételek rendezése a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében leírtak ellenére a 421321 számla helyett a 4959 számla közbeiktatásával történt a K321 rovatra. A könyvelés során a számlán szereplő tényleges teljesítési dátum helyett 2025.12.01-jei értéknapot rögzítettek. Az eljárás így nem felelt meg az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (3) bekezdéseiben rögzített előírásoknak (érintett mintatételek: B/3; B/4). Ellenőrzési javaslat: 3/1.

- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

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

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Áhsz. 9. § (2) bekezdés alapján a mérleg tartalmaz *(Módosítások oszlop)* előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat, melynek együttes összege: 1 057 985 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett mérlegsorok:

- 01. sor A/I/1 Vagyoni értékű jogok - 4 029 Ft
- 05. sor A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok - 1 053 956 Ft
- 182. sor G/IV Felhalmozott eredmény - 1 057 985 Ft

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

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

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 883 314 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 273 071 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 156 385 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz *(Módosítások oszlop)* előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 751 707 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 751 707 Ft szabad maradvány.

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

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg tartalmaz *(Módosítások oszlop)* előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 1 057 985 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt.

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

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Elnök* intézkedjen, hogy

1/1. a bevételi utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésének, valamint az Ávr. 59. §-ában foglaltaknak megfelelően történjen.

1/2. a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján a gazdasági események elszámolásának kontrollja (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) biztosított legyen.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Elnök* intézkedjen, hogy

2/1. az Szja tv. 72. § (4) bekezdés c) pontja alapján az elszámolásra kiadott összeggel (előleggel) annak felvételétől számított 30 napot meg nem haladó időtartamon belül el kell számolni. Amennyiben az elszámolásra kiadott összeggel az azt felvevő 30 napon belül nem számol el, úgy őt az Szja tv. 72. §-a szerint személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség terheli.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A*z Elnök* intézkedjen, hogy

3/1. a számviteli bizonylatok a tényleges teljesítési időponttal kerüljenek rögzítésre a könyvviteli nyilvántartásban. A könyvelés során meg kell felelni az Szt. 165. § (3) bekezdésében és a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében meghatározott előírásoknak.

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.08.31.

IV.BEFEJEZŐ RÉSZ

Pécs, dátum az időbélyegző szerint

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

Radó Krisztina
igazgató

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

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

Az ellenőrzött szerv: Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat, törzsszám: 777920

Az ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

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

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

Határideje: 2026. augusztus 31.
Felelős: pénzügyi csoportvezető

2. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján a gazdasági események elszámolásának kontrollja (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) biztosított legyen.

Határideje: 2026. augusztus 31.
Felelős: pénzügyi csoportvezető

3. Az Szja tv. 72. § (4) bekezdés c) pontja alapján az elszámolásra kiadott összeggel (előleggel) annak felvételétől számított 30 napot meg nem haladó időtartamon belül el kell számolni. Amennyiben az elszámolásra kiadott összeggel az azt felvevő 30 napon belül nem számol el, úgy őt az Szja tv. 72. §-a szerint személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség terheli.

Határideje: 2026. augusztus 31.
Felelős: pénzügyi csoportvezető

4. A számviteli bizonylatok a tényleges teljesítési időponttal kerüljenek rögzítésre a könyvviteli nyilvántartásban. A könyvelés során meg kell felelni az Szt. 165. § (3) bekezdésében és a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében meghatározott előírásoknak.

Határideje: 2026. augusztus 31.
Felelős: pénzügyi csoportvezető

Siklós, 2026. május 04.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Fischerné Balázs Eszter
elnök

Dr. Markovics Boglárka
jegyző

Kosztolányi Annabella
pénzügyi csoportvezető

Siklósi Polgármesteri Hivatal
Beszámoló a 2025. évi ellenőrzési tevékenységről

Tartalomjegyzék

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a nemzetiségi önkormányzatok[1] a banki kifizetések teljesítése során betartják-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban előírtakat, a kifizetések bizonylatolása szabályos és teljeskörű-e.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Belső ellenőri pályázat kiírására nem volt szükség.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

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

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

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

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

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

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

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

Kiemelt jelentőségű megállapítást a belső ellenőrzés nem fogalmazott meg.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Külső ellenőrzések:

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

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

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

Siklós, 2026. május 5.

Dr. Markovics Boglárka

jegyző