

MEGHÍVÓ

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata rendes ülését, a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 90. szakaszában foglalt jogkörömben eljárva,

2026. május 20-án 09,30 órára hívom össze, amelyre ezennel tisztelettel meghívom. Az ülés nyílt. Vezeti: Benkovics Nóra elnök. Megjelenésére feltétlenül számítok.

Az ülés helye: Dunaújváros, Városháza tér 1. 201. szoba

Javasolt napirendi pontok:

- 1.)Javaslat a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására
- 2.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására
- 3.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és előirányzat módosítása elfogadására
- 4.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/75-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 15-én átvett jelentés megtárgyalására és tudomásul vételére, intézkedési tervről határozat hozatalra
- 5.)Javaslat a délszláv táncház évadzárásáról, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztató elfogadására

Egyebek

Előadó: Benkovics Nóra elnök

Dunaújváros, 2026. május 15.



Benkovics Nóra
elnök

ELŐTERJESZTÉS

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata 2026. május 20 – i nyílt ülésének tervezett napirendi pontjaihoz.

1.)Javaslat a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására

Az Elnök tájékoztatást ad a 2026. április 13-i ülést követően történtekről (a Rácalmási Szerb Ortodox Templom védőszent ünnepén, rácalmási helytörténeti sétán való nemzetiségi részvételről, a nemzetiségi iroda átvételéről) a meghozott határozatok határidőben történő végrehajtásáról. A javaslat az elnöki tájékoztató elfogadására irányul. Felelős: az elnök

2.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására

A javaslat a következő adatokat tartalmazza a csatolt mellékletekben foglaltak szerint:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete a 21/2025.(III.5.) határozatával fogadta el a 2025. évi költségvetését 3.825.639,- Ft ,- Ft bevételi, 3.825.639,- Ft ,- Ft kiadási főösszeggel.

Az államháztartási törvény alapján a Szerb Nemzetiségi Önkormányzata elkülönült önálló költségvetési szervként működött, saját számviteli politikája alapján, így az elkülönített bankszámláján lévő pénzügyi forrásokból gazdálkodott. Bevételeinket és kiadásainkat igyekeztünk a takarékoság figyelembevételével és a számviteli előírások betartásával felhasználni.

Bevételek alakulása:Az eredeti előirányzat összege a 2025. évi tervezésnél 3.825.639,-Ft volt. Az előző évi maradványt a költségvetésben már terveztünk, mely összege 2.385.639,- Ft volt.

A 2024.évi maradványt a 2025. évi költségvetésében személyi juttatások kiadási, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, dologi kiadás, illetve egyéb működési célú kiadások előirányzataként használtuk fel.

Az előterjesztés 1. melléklete részletezése szerint a 2025. évre elfogadott bevételi előirányzatunkat év közben módosította a Bethlen Gábor Alapkezelő által megállapított 2025. évi feladatalapú támogatás 714.000,-Ft-tal, így a bevételi előirányzatunk 2025. I. félév végére 4.539.639,- Ft-ra módosult.

2025.06.30. után nem érkezett már más bevétel az önkormányzatunk részére, így a 2025.évet az 4.539.639,- Ft előirányzat összeggel zártuk.

A 400.000,-Ft-os támogatást – egy összegben – 2025. március 19.-én kapta meg Önkormányzatunk DMJV Önkormányzatától, ami zökkenőmentessé tette gazdálkodásunkat.

Kiadások alakulása:Az előterjesztés 1. melléklete részletezése szerint a kiadások a tervezett, illetve a módosított előirányzatok figyelembevételével teljesültek.

A kiadás felhasználása személyi juttatások kiadásaiból, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóból, beruházások kiadásából és dologi

kiadásokból tevődött össze.

A teljesítés a módosított előirányzathoz képest 2025.12.31.-én 46,96 %.

Az összkiadás 15 %-át személyi juttatások, 4,69 %-át munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, 11,07 %-át beruházások kiadása illetve 69,24 %-át a dologi kiadások tették ki.

A felhasználás egy részét az Önkormányzatunk működéséhez, illetve a nemzetiségi hagyományok ápolására fordítottuk.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 24. § (4) bekezdés b) pontja „a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve” illetve, c.) pontja „a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatás” alapján az adatszolgáltatások nullás adattartalmúak.(előterjesztés 5. melléklet), továbbá a – Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege” nullás, Európai Unió forrásból fedezett költségvetési kiadásai és Európai Unió forrásból biztosított költségvetési támogatások az év során nem merültek fel.(előterjesztés 6. melléklet)

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzatnak az Áht. 91. § (2) bekezdés d, pont szerint önkormányzati részesedéssel alapított gazdasági társasága nincs, ezért az Államháztartási törvényben meghatározott kötelezettségeknek nem tud eleget tenni.

Maradvány alakulása:Az előterjesztés 2. melléklet melléklet részletezése szerint történik DMJV Szerb Nemzetiségi Önkormányzata maradványának kimutatása. A 2026. évben felhasználható maradvány összege 2.408.733,- Ft.

A maradvány felhasználását a 2026. évi költségvetésében személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásaként dologi kiadások és egyéb működési célú kiadások előirányzataként kívánjuk felhasználni. A maradvány felhasználása a 2026.évi költségvetésnél elfogadásánál történt meg rovatrend bontásban.

Az Áht. 91. § (2) bekezdés a, és c, pontja szerint az önkormányzat költségvetési mérlegét az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza. A pénzforgalom levezetését az előterjesztés 4. melléklet tartalmazza. 2025. december 31.-én a záró pénzkészlet 2.408.733,- Ft volt.

A javaslat a költségvetés teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására irányul, a már hivatkozott mellékletek szerinti tartalommal (tárgyévi kiadások főösszege: 2.131.683,- Ft, tárgyévi bevételek főösszege: 2.154.777,-Ft, maradvány összege: 2.408.733,- Ft.) Felelős: az elnök.

3.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és előirányzat módosítása elfogadására

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő – testülete a 20/2026.(II.24). számú határozatával fogadta el a 2026. évi költségvetését 4.160.733,- Ft bevételi, 4.160.733,- Ft kiadási főösszeggel.

Az államháztartási törvény alapján a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat elkülönült önálló költségvetési szervként működött, saját számviteli politikája alapján, így az elkülönített bankszámláján lévő pénzügyi forrásokból gazdálkodott.

Bevételeinket és kiadásainkat igyekeztünk a takarékoság figyelembevételével és a

számviteli előírások betartásával felhasználni.

Bevételek alakulása: Az eredeti előirányzat összege a 2026. évi tervezésnél 4.160.733,- Ft volt. Az előző évi maradványt a költségvetésben már terveztünk, mely összege 2.408.733,- Ft volt.

A beérkező bevételek összege 2026.03.31.-ig 1.076.464,- Ft volt.

A 400 000 Ft-os támogatást – egy összegben – 2026. március 17.-én kapta meg Önkormányzatunk Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatától, ami zökkenőmentessé tette gazdálkodásunkat.

A Bethlen Gábor Alapkezelőtől a 2026.évi működési támogatás első részletét 2026.01.28.-án kaptuk meg, melynek összege 676.000,- Ft. Az idei évben emelkedett a működési támogatás összege, mely éves szinten 1.352.000 Ft-ot jelent. A Bethlen Gábor Alapkezelő által megállapított 2026. évi feladatalapú támogatás összegével év közben módosítjuk az előirányzatunkat, ahogy azt az előző években is tettük.

Kiadások alakulása: Az előterjesztés 1. számú melléklete részletezése szerint a kiadások a tervezett, illetve a módosított előirányzatok figyelembevételével teljesültek.

A kiadás felhasználása személyi juttatások kiadásából, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóból és dologi kiadásokból tevődött össze.

A teljesítés a módosított előirányzathoz képest 2026.03.31.-én 12,11 %.

A teljesítés összege az első negyedév végén 503 786 Ft.

Az összkiadás 24,33 %-át a személyi juttatások, 32,64 %-át a munkaadókat terhelő járulékok, illetve 43,03 %-át a dologi kiadások tették ki.

A felhasználás egy részét az Önkormányzatunk működéséhez, illetve a nemzetiségi hagyományok ápolására fordítottuk.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 24. § (4) bekezdés b) pontja „a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve” illetve, c.) pontja „a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatás” alapján az adatszolgáltatások nullás adattartalmúak, továbbá a

– Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege” nullás,

Európai Unió forrásból fedezett költségvetési kiadásai és Európai Unió forrásból biztosított költségvetési támogatások az év során nem merültek fel.

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzatnak az Áht. 91. § (2) bekezdés d, pont szerint önkormányzati részesedéssel alapított gazdasági társasága nincs, ezért az Államháztartási törvényben meghatározott kötelezettségeknek nem tud eleget tenni.

Pénzkészlet alakulása: Az előterjesztés 2. melléklete részletezése szerint történik Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata pénzforgalmának levezetése a főkönyv alapján.

A záró pénzkészlet 2026.03.31.-én 2.981.411,- Ft volt.

A 2026. évben felhasználható maradvány összege 2.408.733,-Ft volt. A 2025.évi maradványt a 2026. évi költségvetésében személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadása, dologi és egyéb működési célú kiadások előirányzataként használtuk fel.

Az Áht. 91. § (2) bekezdés a, és c, pontja szerint az önkormányzat költségvetési mérlegét az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza.

A javaslat arra irányul, hogy a 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítés adatait, a pénzforgalom levezetését és a mérleget, áttekintését követően, az előterjesztés 1. ,2.

és 3. mellékletében szereplő adatokkal fogadja el a Testület. A 2026. évi feladatalapú támogatás összegével elkészített előirányzat módosítását az előterjesztés 4. melléklete tartalmazza. A mellékletek megismerését követően: a kiadások főösszegét 503.786,- Ft-ban, a beérkező bevételek főösszegét 1.076.464,- Ft-ban, kiadási és bevételi előirányzat főösszegét 4.939.733,-Ft-ban állapítsa meg. Felelős: az elnök

4.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/75-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 15-én átvett jelentés megtárgyalására és tudomásul vételére, intézkedési tervről határozat hozatalra

A Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság igazgatója megküldte, a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

Az előterjesztés és a határozati javaslat 1. mellékletét képező, „ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban”.

Az ellenőrzési jelentés megállapításaira vonatkozóan intézkedési tervet kell készíteni és azt az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár hivatali kapujára meg kell küldeni. Az intézkedési terv elkészítésében és végrehajtásában a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala jegyzője és ügyintézői nyújtanak segítséget.

A javaslat arra irányul, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete ismerje meg, fogadja el az ellenőrzési jelentésben foglaltakat, továbbá az Elnök intézkedjék az intézkedési terv határidőben való elkészítése, a végrehajtási határidők és a végrehajtásért felelősök kijelölése, továbbá az intézkedési tervnek legkésőbb 2026. június 14. napjáig a Magyar Államkincstár részére történő megküldése tárgyában. Felelős: az elnök

5.)Javaslat a délszláv táncház évadzárásáról, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztatás elfogadására

A javaslat arra irányul, hogy Nemzetiségi Önkormányzatunk fogadja el a délszláv táncház évadzárásáról, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztatást. (előterjesztés 1. melléklete) A tájékoztató szerint a táncház oktatása összesen 210.000,- Ft -ba került, amelynek felét viseli az Önkormányzatunk. A számla kiegyenlítése a Dunaújvárosi Horvátok és Szerbek Egyesülete részére adott nemzetiségi önkormányzati támogatásból történik meg. Felelős: az elnök

Dunaújváros, 2026. május 15.




Benkovic Nóra
elnök

DMJV Szerb Nemzetiségi Önkormányzata
2025 Éves költségvetési beszámoló

Adatok Ft-ban, 1.sz.melléklet

#	Megnevezés	01 - K1-K8. Költségvetési kiadások			Teljesítés
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat		
2	3	4	5	10	
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	400 000	500 000	319 758	
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	400 000	500 000	319 758	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	400 000	500 000	319 758	
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	200 000	250 000	100 000	
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	47 000	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	53 000	
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	250 000	326 000	61 861	
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	250 000	326 000	61 861	
41	Bérelti és lízing díjak (>=42) (K333)	200 000	275 000	0	
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	700 000	1 185 000	1 121 000	
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	300 000	188 000	15 138	
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	1 200 000	1 648 000	1 136 138	
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	450 000	225 000	79 600	
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	450 000	225 000	79 600	
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	585 639	705 639	104 382	
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	59 000	204 000	93 944	
63	Külföldre befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	644 639	909 639	198 326	
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	2 544 639	3 108 639	1 475 925	
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	200 000	200 000	0	
193	Tartalékok (K513)	100 000	100 000	0	
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	300 000	300 000	0	
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	186 000	185 827	
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	300 000	114 000	0	



2024. 05. 15.

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	81 000	81 000	50 173
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	381 000	381 000	236 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	3 825 639	4 539 639	2 131 683
02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 440 000	2 154 000	2 154 488
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	1 754 488
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	400 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 440 000	2 154 000	2 154 488
202	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=203+204+205) (B4082)	0	0	289
206	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=198+202) (B408)	0	0	289
218	Működési bevételek (=182+183+186+188+195+196+197+206+213+214+215) (B4)	0	0	289
282	Költségvetési bevételek (=45+81+181+218+229+255+281) (B1-B7)	1 440 000	2 154 000	2 154 777
04 - B8. Finanszírozási bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	2 385 639	2 385 639	2 385 639
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	2 385 639	2 385 639	2 385 639
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+14+15+17+18+19+22) (B81)	2 385 639	2 385 639	2 385 639
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	2 385 639	2 385 639	2 385 639
	Bevételek mindösszesen	3 825 639	4 539 639	4 540 416



2020. ok. 15.

ELŐTERESZTÉS 2. NAPIRENDI PONT 2. MELLÉKLET

Érték típus: Forint

DMJV Szerb Nemzetiségi Önkormányzata
2025 Éves költségvetési beszámoló

Adatok Ft-ban, 2.sz.melléklet

07/A - Maradványkimutatás

Megnevezés
2

Összeg
3

#	1		
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 154 777
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 131 683
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	23 094
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2 385 639
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	2 385 639
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=I+II)	2 408 733
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	2 408 733
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	2 408 733

[Handwritten signature]

2026. 05. 15.



ELŐTERESZTÉS 2. VÁLTOZTATÁS PONT 3. MEGJELÉSEK

2025 Időközi mérlegjelentés - IV. negyedév (Éves elszámolás) - DMJV Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Adatok Ft-ban/3.melléklet

#	Megnevezés	1A - Az eszközök és források alakulása			Allomány a tárgyév elején	Allományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Allományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Allomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)
		2	3	4				
55	C/II/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	2 385 639	23 094	0	0	2 408 733		
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	2 385 639	23 094	0	0	2 408 733		
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	2 385 639	23 094	0	0	2 408 733		
62	D/II/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	0	-2 154 488	2 154 488	0	0		
73	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	-289	289	0	0		
79	D/II/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	-289	289	0	0		
105	D/1 Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	-2 154 777	2 154 777	0	0		
163	D) KÖVETÉLÉSEK (=D/II+D/III)	0	-2 154 777	2 154 777	0	0		
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	2 385 639	-2 131 683	2 154 777	0	2 408 733		
185	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	2 566 621	0	0	0	2 566 621		
186	G/IV Felhalmozott eredmény	920 787	0	0	-1 195 769	-274 982		
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-1 200 769	0	0	1 197 391	-3 378		
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/III+...+G/VI)	2 286 639	0	1 622	0	2 288 261		
190	H/II/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-319 758	319 758	0	0		
191	H/II/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	-100 000	100 000	0	0		
192	H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-1 475 925	1 475 925	0	0		
197	H/II/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	-236 000	236 000	0	0		
216	H/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	-2 131 683	2 131 683	0	0		
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III+H/IV)	0	-2 131 683	2 131 683	0	0		
254	I/2 Költések, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	99 000	0	21 472	0	120 472		
256	I) PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=I/1+I/2+I/3)	99 000	0	21 472	0	120 472		
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	2 385 639	-2 131 683	2 154 777	0	2 408 733		

2024. 05. 15.



Handwritten signature.

E LŐTTE R F E S Z T E L S 2. NAPILÉVŐI PONT 4. MELLÉKLET

DMJV Szerb Nemzetiségi Önkormányzata
2025 Éves költségvetési beszámoló

Adatok Ft-ban, 4.sz.melléklet

PK_A - Tárgydíszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján

Megnevezés Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban

1 2 3

01	A. 32-33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege összesen (=2+3)	2 385 639
03	33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [+(3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	2 385 639
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8+9-10-11-12- 13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35- 36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	23 094
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [-003]	-2 131 683
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [+005]	4 540 416
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydíszaki egyenlege [-0981313]	-2 385 639
53	C. 32-33. számlák számított tárgydíszaki záró egyenlege (A + B)	2 408 733
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydíszaki egyenlege [+32 + (3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	2 408 733

21

2026.05.15.



ELŐTÉRLETSZÁM 2. VÁRTERLETTŐL FOLYÓ 5. MELLÉKLET

5. melléklet

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi közvetett támogatásai

	KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK	2025. évi tényadat	adatok Ft-ban
	Önkormányzati tulajdonú ingatlanok és egyéb helyiségek hasznosításából származó bevételről történő lemondás		
	- bérleti díj elengedéséből származó bevételkiesés összesen:	0	0
		0	0
		0	0
		0	0
	- piaci árnál alacsonyabb bérleti díj megállapítása miatti bevételkiesés összesen:	0	0
		0	0
		0	0
	A fővárosi feltételek szerint biztosított ingyenes vagy kedvezményes étkeztetésben résztvevő gyermekek kedvezményén túl nyújtott támogatás összege:	0	0
	Közvetett támogatások okozta bevételkiesés összesen:	0	0

Dunaújváros, 2026. 05. 15.



aláírás



DMJV Szerb Nemzetiségi Önkormányzata

Európai uniós forrásból finanszírozott pályázatok 2025. év

Pályázat neve, azonosítója:

adatok Ft-ban

Bevételek	
Beérkezett támogatás:	0
Ebből: - EU- s forrás :	0
- társfinanszírozás:	0
Önrész összege:	0
forrása:	0
Bevételek összesen:	0
Kiadások	
Ebből: - személyi jellegű kiadások	0
- munkaadót terhelő járulékok	0
- dologi jellegű kiadások	0
- ellátottak pénzbeni juttatásai	0
- működési egyéb kiadások (pl. átadások)	0
- beruházási kiadások áfával	0
- felújítás áfával	0
- felhalmozási egyéb kiadások (átadások)	0
Kiadások összesen:	0

Dunaújváros, 2026. 05. 15.:



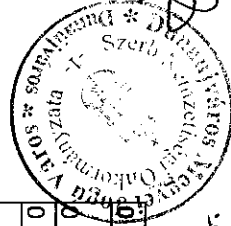
aláírás

2026 Időközi költségvetési jelentés - 01-03. hó

DMJV Szerb Nemzetiségi Önkormányzata

1. melléklet
Adatok Ft-ban

#	Megnevezés 3	Eredeti előirányzat 4	Módosított előirányzat 5	Teljesítés 10
01 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - K1-K8. Költségvetési kiadások				
21	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	600 000	600 000	122 550
22	Külső személyi juttatások (=19+20+21) (K12)	600 000	600 000	122 550
23	Személyi juttatások (=18+22) (K1)	600 000	600 000	122 550
24	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=25+...+30) (K2)	300 000	300 000	164 412
25	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	76 334
30	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	88 078
32	Uzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	200 000	200 000	20 866
34	Készletbeszerzés (=31+32+33) (K31)	200 000	200 000	20 866
44	Bérelti és lízing díjak (>=45) (K333)	200 000	200 000	0
49	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	671 000	671 000	0
50	Egyéb szolgáltatások (>=51) (K337)	78 733	78 733	23 621
52	Szolgáltatási kiadások (=42+43+44+46+47+49+50) (K33)	949 733	949 733	23 621
53	Kiküldetések kiadásai (K341)	600 000	600 000	30 115
55	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=53+54) (K34)	600 000	600 000	30 115
56	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	550 000	550 000	43 973
65	Egyéb dologi kiadások (K355)	230 000	230 000	98 249
66	Külföldre befizetések és egyéb dologi kiadások (=56+57+58+61+65) (K35)	780 000	780 000	142 222
67	Dologi kiadások (=34+37+52+55+66) (K3)	2 529 733	2 529 733	216 824
185	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=186+...+195) (K512)	250 000	250 000	0
196	Tartalékok (K513)	100 000	100 000	0
197	Egyéb működési célú kiadások (=128+133+134+135+146+157+168+170+182+183+184+185+196) (K5)	350 000	350 000	0
202	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	300 000	300 000	0
207	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	81 000	81 000	0
208	Beruházások (=198+199+201+202+203+205+207) (K6)	381 000	381 000	0



2024. 01. 15.

276	Költségvetési kiadások (=23+24+67+127+197+208+213+275) (K1-K8)	4 160 733	4 160 733	503 786
02 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - B1-B7. Költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 752 000	1 752 000	1 076 000
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	676 000
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	400 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 752 000	1 752 000	1 076 000
202	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattjellegű bevételek (>=203+204+205) (B4082)	0	0	64
206	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=198+202) (B408)	0	0	64
215	Egyéb működési bevételek (>=216+217) (B411)	0	0	400
218	Működési bevételek (=182+183+186+188+195+196+197+206+213+214+215) (B4)	0	0	464
282	Költségvetési bevételek (=45+81+181+218+229+255+281) (B1-B7)	1 752 000	1 752 000	1 076 464
04 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - B8. Finanszírozási bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	2 408 733	2 408 733	2 408 733
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	2 408 733	2 408 733	2 408 733
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+14+15+17+...+19+22) (B81)	2 408 733	2 408 733	2 408 733
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	2 408 733	2 408 733	2 408 733
	Bevételek mindösszesen	4 160 733	4 160 733	3 485 197



2026. 07. 15.

2026 Időközi költségvetési jelentés - 01-03. hó DMJV Szerb Nemzetiségi Önkormányzata

Adatok Ft-ban

#	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
1	2	3
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege összesen (-2+3)	2 408 733
03	33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [(3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	2 408 733
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8+9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	572 678
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [-003]	-503 786
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [+005]	3 485 197
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydíszaki egyenlege [-0981313]	-2 408 733
53	C. 32-33. számlák számított tárgydíszaki záró egyenlege (A + B)	2 981 411
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydíszaki egyenlege [+32 + (3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	2 981 411

2026 - 03 - 15.

[Handwritten signature]



ELTELEPESZTÉS 3. NAPILENDI PONT 3. HELTÉLEK

Érték típus: Forint

2026 Időközi mérlegjelentés - I. negyedév

DMJV Szerb Nemzetiségi Önkormányzata

Adatok Ft-ban/ 3.melléklet

#	Megnevezés	1A - Az eszközök és források alakulása		4	5	8
		Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt			
1	2	3	4	5	8	
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	2 408 733	572 678	0	2 981 411	
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	2 408 733	572 678	0	2 981 411	
61	C PÉNZESZKÖZÖK (=C/III...+C/IV)	2 408 733	572 678	0	2 981 411	
62	D/II/1 Kölségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	0	-1 076 000	1 076 000	0	
73	D/II/4 Kölségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	-64	64	0	
79	D/II/4f - ebből: kölségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	-64	64	0	
105	D/II Kölségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	-1 076 064	1 076 064	0	
163	D) KÖVETÉSEK (=D/II/D/III)	0	-1 076 064	1 076 064	0	
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	2 408 733	-503 386	1 076 064	2 981 411	
185	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	2 566 621	0	0	2 566 621	
186	G/IV Felhalmozott eredmény	-274 982	0	-3 378	-278 360	
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-3 378	0	296 528	293 150	
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/III...+G/VI)	2 288 261	0	293 150	2 581 411	
190	H/II/1 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-122 550	122 550	0	
191	H/II/2 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	-164 012	164 012	0	
192	H/II/3 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-216 824	366 824	150 000	
194	H/II/5 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)	0	0	250 000	250 000	
216	H/II Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	-503 386	903 386	400 000	
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III)	0	-503 386	903 386	400 000	
254	J/2 Kölségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	120 472	0	-120 472	0	
256	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	120 472	0	-120 472	0	
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	2 408 733	-503 386	1 076 064	2 981 411	

2026. 05. 15.



DMJV Szerb Nemzetiségi Önkormányzata
Előirányzat módosítás

Felhasználás

	Rovat	Megnevezés
Bevétel	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
		Összesen
Kiadás	Rovat	Megnevezés
	K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése
	K333	Bérleti és lízing díjak
	K337	Egyéb szolgáltatások
	K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
	K355	Egyéb dologi kiadások
	Összesen	

Megjegyzés: Az előirányzat módosítás a 2026. évi feladatalapú támogatás összegével |
 A bevételi és kiadási előirányzat, így 4 939 733 Ft lesz.

2020. 05. 15.



4.melléklet

Adatok Ft-ban

Összeg
779 000
779 000
Összeg
100 000
155 000
200 000
166 000
158 000
779 000

nő, azaz 779 000 Ft-tal.



2016. 05. 11.



ELŐTÉTELKÉSZÍTÉS 4. NAP MEGJELÉNT PONT 1. HELLEKLET
.../2025.(V. 20.) HATÁROZATI SZÁMÚ 1. HELLEKLET



**Magyar
Államkincstár**

Magyar_Államkincstár_Poszeidon-DHSZ_Bé

Fejér Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: FEJVMIG-ÁHI/75-6/2026.

Ellenőrzés száma: 141/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata
2025. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZERB NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	24

ELLŐRZÉSRE VONATI KÖZÖS ALULFELMÉRÉS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata	763424

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)
Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata	Salamonné Pintér Mónika gazdasági vezető	Benkovics Nóra elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Iváncsics Mónika vizsgálatvezető	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1400-8/2025.
Karika Péter ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1400-8/2025.
Szántó Katalin ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1400-8/2025.
Kozma Mariann ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1400-8/2025.
Beke-Monoki Nóra ellenőr	2025.11.13.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1400-8/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- 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),
- 2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról (a továbbiakban: Szochó tv.).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Szerb Nemzetiségi Önkormányzat),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzatának elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: 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),
- 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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- szociális hozzájárulási adó (a továbbiakban: Szochó),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider (ASP)) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- 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. § (1), (3) és (4) 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 hibákat 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 **2026.04.15-i 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.

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat a könyvvezetési kötelezettségének az ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
763424	Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

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

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 06. 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 2026.03.24-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A FEJVMIG-ÁHI/75-4/2026. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2026.04.28. napján megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az iratot 2026.05.04-én átvették.

Az **ellenőrzött szervezet** az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése alapján rendelkezésre álló határidőn belül az Ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő megállapítások, javaslatok kapcsán **nem tett észrevételt**.

KÖLTSÉGVETÉSI ÉRTÉKELÉS ÖSSZEFOGLALÓ

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

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzatot 2006.10.05-én alapították. Az Elnök 2010.10.07-e óta vezeti a jelenleg 3 tagú Képviselő-testületet.

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik.

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv 2021-2025. év közötti időszakban nem ellenőrizte az Elnök 2025.07.16-án kelt nyilatkozata alapján.

Az ellenőrzött szervezet a vizsgálat 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 Szerb Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve *elfogadható*.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, de a hiányosságok javítására új, módosított szabályzatokat 2025.12.31-éig nem helyeztek hatályba.

A **könyvvezetés** részben felelt meg 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* volt biztosított.

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 Fejér 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.	Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata	2.408.733	48.175	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.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZERB NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dunaújváros Megyei Jogú Város
Szerb Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 763424

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, de az Elnök 2026.01.14-ei írásbeli nyilatkozata alapján új, módosított szabályzatokat 2025.12.31-éig nem helyeztek hatályba.

Kontrollkörnyezet

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdése előírása alapján rendelkeztetett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület a 50/2024. (X.11.) számú határozatával elfogadott.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt közigazgatási szerződést az Önkormányzat egy együttes **Együttműködési megállapodás** formájában kötötte meg a székhelyén működő valamennyi helyi nemzetiségi önkormányzattal 2022.01.28-án. A többszöri módosítást követő egységes szerkezetbe foglalása megtörtént és igazolták a 2025. évi felülvizsgálatot, melyet a Közgyűlés a 6/2025. (I.23.) sz. határozatával, a Képviselő-testület a 4/2025. (I.19.) sz. határozatával fogadott el.

A megállapodás több téves előírást tartalmazott: (1/1. javaslat)

- A II. fejezet 17. pontjában nem az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírása alapján rögzített a beszámoló készítési kötelezettség, mivel március 14-ét rögzítettek a február 28. + 20 nap helyett.
- A IV. fejezet 25. pontjában a kötelezettségvállalásra való felhatalmazás nem az Ávr. 52. § (7) bekezdés alapján, a IV. fejezet 32. pontjában a teljesítés igazolásra való kijelölés nem az Ávr. 57. § (4) bekezdés alapján, valamint a IV. fejezet 35. pontjában az utalványozásra való kijelölés nem az Ávr. 59. § (1) bekezdés alapján rögzített, mivel nem az Elnök, hanem a Képviselő-testület általi felhatalmazást / kijelölést írta elő.

Az Együttműködési megállapodás felülvizsgálatra került és a módosítást a Közgyűlés a 8/2026. (I.22.) sz. határozatával, a Képviselő-testület a 4/2026. (I.19.) sz. határozatával elfogadta. Ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számvetési politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számvetési politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Szabályzat a leltárkészítés és leltározás szabályairól,
- Szabályzat az eszközök és források értékeléséről,
- Szabályzat az önköltségszámítás szabályairól, valamint
- Szabályzat a pénzkezelés szabályairól.

A Jegyző, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, többször módosított 14/2022. (IV.4.) sz. szabályzata a **Számviteli politikáról** 2025.04.16-tól hatályos (csak a 2023. évi módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szabályzat került bemutatásra).

A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak: (1/2. javaslat)

- Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek (csak a jelentős / nem jelentős összegű hibát rögzítették, hiányzott a jelentős/nem jelentős összegű eltérések meghatározása) kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
- A III. fejezet 9.4.4.1. és 9.4.4.2. pontjaiban nem a hatályos Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont és az Áhsz. 13. § (5) bekezdés szerint rögzített a követelések meghatározása.
- A III. fejezet 9.6.1. pontjában a jelentős összegű hiba meghatározása nem a hatályos Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja szerinti.
- A III. fejezet 12.4.5. pontjában a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának, mivel csak a fordulónapot követő évet terhelő költségek számolhatók el, az évek között áthúzóó költségeket meg kell osztani.

A Jegyző, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, 11/2020. (II.17.) sz. szabályzata a **Leltárkészítés és leltározás szabályairól** 2020.02.20-tól hatályos.

A szabályzat tartalma nem volt teljeskörű és pontatlan meghatározás is szerepelt benne:

(1/3. javaslat)

- A 3. pontban többször elemi beszámolóra történt hivatkozás a mérleg tételeinek leltárral való alátámasztása kapcsán, mely fogalom az Áhsz. szerint nem létezik.
- Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja ellenére csak a használt, mérlegben értékkel nem szereplő kisértékű eszközök leltározását rögzítették, a nagyértékű eszközök és a készletek leltározási módját nem határozták meg.
- A szabályzat mellékletei között nem jelent meg a gyakorlat során használt "Feljegyzés egyeztetés dokumentálására" megnevezésű leltárbizonylat (a Számlarend 2. sz. mellékleteként szerepelt), s amely tartalmi elemei között nem jelent meg többek között a leltározási bizonylat száma, a leltározás éve, a mérleg fordulónap, az analitikus nyilvántartás megnevezése. *Az intézkedés megtörtént, a 2025. évi leltárbizonylat tartalmilag megfelelő volt.*

A Jegyző, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 11/2022. (IV.4.) sz. szabályzata az **Önköltségszámítás szabályairól** 2023.03.23-tól hatályos.

A szabályzatban az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követés nem érvényesült:

(1/4. javaslat)

- A 6.2.1. pontban a közérdekű adatigényléssel kapcsolatos költségtérítés meghatározása nem a hatályos Info tv. 29. § (3) bekezdés szerint rögzített (2022.10.23-tól módosult a jogszabály).
- A 6.2.3. pontban a költségtérítés mértékének meghatározásakor megjelent az Info tv. 29. § (5) bekezdés c) pontja szerinti költségelem is, mely 2022.10.23-tól hatálytalan.

A Jegyző, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 18/2022. (V.4.) szabályzata a **Pénzkezelés szabályairól** 2023.03.20-tól hatályos. Az egyedi sajátosságok rögzítése hiányzott: (1/5. javaslat)

- A pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjénél az általánostól eltérő eljárásrendet állapítottak meg több esetben, de azok részleteit nem rögzítették. (pl: 6.4.2 pontban a

Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a kiadási pénztárbizonylaton elvégzendő utalványozásnál.)

- A Jegyző 2025.09.23-án tett írásbeli nyilatkozata alapján a Pénzkezelési szabályzat 6.3.1. pontja szerinti pénzkezelésre való felhatalmazások a munkaköri leírásokban rögzítettek. Ennek ellenére a pénztáros helyettesként, illetve pénztárelenőr helyettesként megjelölt személyek vonatkozásában ezen feladatok nem kerültek rögzítésre.

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően **Bizonylati renddel**.

A Jegyző, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, többször módosított 15/2022. (IV.4.) sz. szabályzata a **Számlarendről** 2025.04.16-tól hatályos (csak a 2023. évi módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szabályzat került bemutatásra), mely több pontatlan vagy hiányos meghatározást tartalmazott: (1/6. javaslat)

- Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja ellenére a 7.1.1.2. pont c) alpontjában nem került rögzítésre az Áhsz. 11. § (6) bekezdés alapján a felújítások számla tartalma, valamint a 7.1.4.3. pont a) alpontjában az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása számla tartalma. Az Áhsz. 14. § (12) bekezdés 2023.01.01-jei módosításának átvezetése nem történt meg.
- A 9. pontban a könyvviteli zárlati feladatokat előíró jogszabályhely megjelölés megtörtént (Áhsz. 53. § (5)-(6), (8) bekezdések), de a havi zárlati feladatok részletezésekor az Áhsz. 53. § (5) bekezdés c) pontja szerinti, az éves zárlatnál az Áhsz. 53. § (8) bekezdés m), o) pontjai szerinti feladatok hiányoztak.
- Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére az 1. függelékben szereplő Számlatükör nem tartalmazta a 003, 005 nyilvántartási számlák COFOG szerinti alábontását. A szabályzat hatálya alá tartozó szervek vonatkozásában egyfajta számlatükör jelent meg, így nem elkülöníthető, hogy az egyes szerveknél melyek az alkalmazásra kijelölt számlák.

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat az alábbi, **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal rendelkezett:**

- Szabályzat a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról,
- Szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről,
- Szabályzat a reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt, 2023.02.10-től hatályos, a **Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról** szóló 5/2021. (IX.13.) sz. **szabályzatban** határozta meg a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 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 szabályzat tartalma nem volt teljeskörű és pontatlan előírások is szerepeltek benne:

(1/7. javaslat)

- A II. fejezet 4.3.1. pont szerint az érvényesítés tényét (készpénzes fizetési mód kivételével) az alapbizonylaton vagy az utalványrendeleten kell rögzíteni, ami nem felelt meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés h) pont előírásának, mivel az utalványrendeleten kell elvégezni az érvényesítést.

- A II. fejezet 5.2 pontban nem pontosan rögzített azon bevételek köre, amelyeket nem kell utalványozni ("költségvetés teljesítése kapcsán keletkezett bevételeket"), mivel nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának, miszerint a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet, ami alól az Ávr. 59. § (5) bekezdés a), c) szerinti bevételek jelentenek kivételt.
- A II. fejezet 5.3. pont rendelkezése, miszerint készpénzes fizetési mód esetében az utalványozó személye az utalványrendeleten és a pénztárbizonylaton eltérő lehet, nem felelt meg az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírásának. Nem kell utalványrendeletet kiállítani, ha az érvényesített pénztárbizonylaton történik az utalványozás.
- A II. fejezet 5.4. pontban az utalványrendelet tartalmi elemei között nem jelent meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés c) pontja ellenére a befizető megnevezése, címe.
- A II. fejezet 7.3 pontban még a 2012-ben megszűnt kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzése jelent meg, a pénzügyi ellenjegyzés helyett.

A Jegyző, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 3/2022. (II.11.) sz. szabályzata a **közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről** 2024.04.15-től hatályos. A szabályzat I. fejezet 2.8. pont b) alpontja alapján a szabályzat hatálya nem terjedt ki a nettó 1,5 M Ft-ot el nem érő beszerzésekre, ami nincs összhangban azzal, hogy az I. fejezet 3. pontban a beszerzés tárgyaként a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések kerültek megjelölésre, valamint a IV. fejezet 9. pontban a nettó 1 M Ft és az azt meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések eljárásrendjét rögzítették. *(1/8. javaslat)*

A Jegyző, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú 46/2020. (VII.27.) sz. szabályzata a **reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról** 2020.08.03-től hatályos. A szabályzat IV. fejezet 5.4. pontjában a reprezentáció után fizetendő járuléknál még a 2022.01.01-jét megelőzően megállapított 15,5 % Szochó szerepelt a jelenlegi 13 % helyett. *(1/9. javaslat)*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), g), h) pontjai ellenére a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat belső szabályzatban **nem rendezte** a *(1/10. javaslat)*

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,
- a vezetékes- és mobiltelefonok használatát,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére **nem kerültek kijelölésre** az ellenőrzött szerv folyamatai és a folyamatokért felelős személyek (folyamatgazdák). *(1/11. javaslat)*

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 a jogszabályi előírásoknak *részben* felelt meg.

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a **Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat teljeskörűen** tartalmazta 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.

Felhívjuk a figyelmüket arra, hogy az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja a gazdasági vezető a jogszabály alapján végezhet pénzügyi ellenjegyzést. A Jegyző általi felhatalmazás megszüntetése javasolt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása *részben* történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- egy szerződés nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére, **(1/12. javaslat)**
- a bevételek (működési, feladatalapú, valamint felhalmozási célú támogatás) utalványozása nem történt meg az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére. **(1/13. javaslat)**
- a kiadási utalványrendeletek nem tartalmazták a pénzügyi teljesítés dátumát az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontja ellenére. **(1/14. javaslat)**

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

Információs és kommunikációs rendszer

A Szerb 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.

Az Önkormányzat hivatalos honlapján (www.dunaujvaros.hu) a közérdekű adatoknak kialakított külön tárhelyen a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában nem érhető el az adatok. A nemzetiségi önkormányzatok menüpont alatt megjelentek az előterjesztések, jegyzőkönyvek, határozatok 2020. év óta, de az ellenőrzés által vizsgált közérdekű adatok (éves költségvetés, éves költségvetési beszámoló) közzététele nem egyértelmű, külső személy számára nem beazonosítható. **(1/15. javaslat)**

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott. A Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el a feladatot.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, 2024.10.01-jétől hatályos, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** (28/2024. (VIII.12.) sz. szabályzat).

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló **éves belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Képviselő-testület a 76/2024. (XII.18.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 06. 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- 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.

Az ellenőrzés a részletező nyilvántartások és a 2024. évi főkönyvi kartonok vizsgálatát követően megállapította, hogy:

- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsor záróértéke nem volt pontos, mivel a reprezentáció után fizetendő, 2024. 12. havi kifizetői adó passzív időbeli elhatárolásakor 5.000 Ft-tal magasabb összeg jelent meg, mint a bevallás adata, ami a 2025. évi könyvekben – az elhatárolás feloldásakor – negatív költséget eredményezett. A tárgyévi eredmény javító hatás a felhalmozott eredmény számlára való átvezetéssel megszüntetésre került.

A 2025. évi járulék elhatárolás összege megegyezett a 2025. 12. havi bevallásban megjelenő kifizetői adó és Szochó összegével.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezett a 21/2025. (III.5.) számú határozatban szereplő eredeti előirányzattal.

A határozat, illetve annak 3. sz. melléklete ellentmondást tartalmazott az előző évi maradvány igénybevételeinek összege tekintetében. A könyvekben a 29/2025. (V.21.) zárszámadási határozattal egyező, 2.385.639 Ft jelent meg a B8131. rovaton bevételként. *(2/1. javaslat)*

2025. I. félévében az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 31/2025. (VI.21.) számú határozattal.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az

Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt. A működési és a feladatalapú támogatások elszámolásakor nem érvényesült a 15/2019. PM rendelet előírása, mivel a támogatói okirat által rögzített 084020 COFOG helyett a 011140 COFOG-ot használták. *Az ellenőrzés jelzését követően a javítást szabályosan elvégezték.*

Személyi juttatások

A személyi juttatások és járulékok vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatnál választott tisztviselői juttatás kifizetésére nem került sor. Egyéb külső személyi juttatásként (K123.) a reprezentáció kiadásait számolták el és a hozzá kapcsolódó járulékok jelentek meg a könyvekben (K2.)

Részletező nyilvántartások

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

- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer **KASZPER** moduljával gondoskodtak:
 - az előirányzatok,
 - a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
 - a követelések,
 - az általános forgalmi adó elszámolások,
 - a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.
- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer **KATI** moduljával gondoskodtak a tárgyi eszközök és a beruházások nyilvántartásáról. Egy mintatétel kapcsán bemutatott kísértékű eszköz egyedi nyilvántartó lapja nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 6. pontja szerinti tartalmi elemeket, mint pl: gyártó, szállító megnevezése, beszerzési számla száma. *(2/2. javaslat)*
- **Manuális készítésű nyilvántartást** vezettek:
 - a sajátos elszámolásokon belül a Pénzeszköz átvezetésekről (361.),
 - az utólagos elszámolásra kiadott előlegekről (365156.)
 - a Saját tőkén belüli elemekről a 2024. évi zárlatnál csak a főkönyvi karton releváns számláinak megjelenítése szolgált nyilvántartásként. *A 2025. évi zárásra felállították a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletező nyilvántartást.*
 - a Költségek, ráfordítások (2024. 12. havi közteher) passzív időbeli elhatárolásáról. *Felhívjuk a figyelmüket arra, hogy a 2026.01.01-jétől hatályos Áhsz. 14. melléklet XI. fejezetében rögzített tartalmi elemeket biztosítani szükséges az időbeli elhatárolások nyilvántartása során.*

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 22/2026. (II.24.) számú határozattal.

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* kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat a Leltárkészítés és leltározás szabályairól szóló szabályzatban meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Elnöki nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt. A tárgyi eszköz leltározást a Képviselő-testület a 23/2026. (II.24.) számú határozatával elfogadta.

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

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat. *(2/2. javaslat)*
- 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 Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (Forintpénztár; Forintszámla) 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 ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta 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 betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek 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: 2.408.733 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 tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezett 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 működési célú támogatásoknál a COFOG elszámolási hiba teljeskörűen javításra került.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adataihoz (0 Ft) leltár nem készült, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek 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 tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A 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 adataihoz (0 Ft) leltár nem készült, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra 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:

- 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 megegyezett.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdésben foglaltak.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt 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.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 2.566.621 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -274.982 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -3.378 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) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezett 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.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adataihoz (0 Ft) leltár nem készült, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

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

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek 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: 120.472 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 megegyeztek.

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

A kitöltés során biztosították az ellenőrzötték 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 kerültek 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 különbségként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezett a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -3.667 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 289 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -3.378 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóknban feltárt jelentős összegű hibákat.

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 2.408.733 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az

alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2.408.733 Ft szabad maradvány.

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

**Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban**

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

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

A Magyar Államkincstár Fejér 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

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (Elnöknek) az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés alapján intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. november 30.** (Határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. az **Együttműködési megállapodásban** kerüljön módosításra az éves költségvetési beszámoló elkészítési határideje az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírása alapján, valamint a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolásra, utalványozásra való felhatalmazást / kijelölést az Ávr. 52. § (7) bekezdés, az Ávr. 57. § (4) bekezdés, valamint az Ávr. 59. § (1) bekezdés alapján rögzítsék,
- 1/2. a Jegyző a **Számviteli politikát** egészítse ki annak érdekében, hogy az Szt. 14. § (4) bekezdés szerinti tartalmi elemeket teljeskörűen tartalmazza. A szabályzatban módosítsák a hatálytalan jogszabályi előírásokat a követelések, a jelentős összegű hiba és a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának meghatározásakor. A jövőben Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követési kötelezettségnek tegyenek eleget,
- 1/3. a Jegyző a **Leltárkészítés és leltározás szabályairól** szóló szabályzatban módosítsa az éves költségvetési beszámoló megnevezését és egészítse ki, hogy teljeskörűen megfeleljen az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja előírásának. Biztosítsák az egyéb szabályozókkal való összhangot és rögzítsék a leltározási gyakorlat során alkalmazandó valamennyi bizonylatot, annak tartalmi követelményeivel. A jövőben Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követési kötelezettségnek tegyenek eleget,
- 1/4. a Jegyző **Önköltségszámítás szabályairól** szóló szabályzatot módosítsa a hatályos Info tv. 29. § előírásainak megfelelően, figyelembe véve a 301/2016. Korm. rendelet előírásait.
- 1/5. a Jegyző **Pénzkezelés szabályairól szóló szabályzatban** rögzítse a készpénzes fizetési mód esetén alkalmazandó, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó egyedi sajátosságokat a bizonylatolás, jogkör gyakorlás tekintetében. A pénztáros helyettesként, pénztárellenőrként megjelölt személy munkaköri leírásában rögzítsék a pénztárellenőri feladatot.
- 1/6. a Jegyző a **Számlarendben** vizsgálja felül a hatályos Áhsz. II. fejezet 7. pontja alapján az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja szerinti számla tartalmak meghatározását. Az Áhsz. 53. § alapján a könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen rögzítsék. A számlatükörben az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat egyedileg kijelölt számlái jelenjenek meg, tartalmazva a COFOG-onként tagolt 003 és 005 nyilvántartási számlákat és azok megnevezését is.
- 1/7. a Jegyző a **Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat** felülvizsgálatát végezze el az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján, teljeskörűen szabályozva az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. Vizsgálják felül az érvényesítés és utalványozás kapcsán követendő eljárásrendet, betartva az Ávr. 58-59. § előírásait. Biztosítsák az utalványrendelet tartalmi elemeinek teljeskörű rögzítését az Ávr. 59. § (3) bekezdésnek megfelelően. A már megszűnt kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzése feladatot töröljék a rendelkezések közül.

- 1/8. a Jegyző vizsgálja felül az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet**, hogy a beszerzési értékhatárokként elkülönített eljárás teljeskörűen szabályozott legyen.
- 1/9. a Jegyző a **Reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról szóló szabályzatban** aktualizálja a Szocho tv. 2. § (1) bekezdésnek megfelelően a reprezentáció után fizetendő Szocho mértékét.
- 1/10. a Jegyző készítse el az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), g), h)** pontjainak megfelelően **belső szabályzatokat** a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában.
- 1/11. a Bkr. 2. § 15. pont d) alpontja szerint a Jegyző, a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján rendszerezze a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat folyamatait, jelölje ki a folyamatgazdákat, valamint a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján készítse el az **Ellenőrzési nyomvonalát**.
- 1/12. az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján kötelezettséget - az Ávr. 53. § (1) bekezdésben foglalt kivételekkel - csak pénzügyi ellenjegyzés után vállaljanak, betartva az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírását.
- 1/13. az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása alapján a bevétel elszámolása utalványozás alapján történjen.
- 1/14. az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontja alapján az utalványrendelet tartalmi elemei között megjelenjen a pénzügyi teljesítés dátuma.
- 1/15. az Info tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában rögzítettek alapján a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat elmúlt 10 évre vonatkozó éves költségvetését és éves költségvetési beszámolóját, mint **közérdekű adatot** tegyék közzé az Önkormányzat hivatalos honlapján.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. a költségvetési határozat összesített adata és annak részletezése (mellékletek) összhangban álljon egymással, alátámasztást nyújtva a könyvekben megjelenő eredeti és módosított előirányzatok összegéhez.
- 2/2. az ASP KATI tárgyi eszköz nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pont pontjában rögzített adatokat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedést igénylő megállapítást nem tett az ellenőrzés.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Székesfehérvár, dátum az időbélyegző szerint

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

Szabóné Antal Enikő
igazgató

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

Dunaújvárosi Horvátok és Szerbek Egyesülete

2400 Dunaújváros, Apáczai Csere János u. 11.

E-mail: dujv.horvatok.szerbek.egy@gmail.com

A Dunaújvárosi Horvátok és Szerbek délszláv táncmuzikáris évadzárása

2025. szeptembertől 2026. május végéig tartottuk a délszláv táncmuzikárisat a Dunaújvárosi Munkás Művelődési Házban.

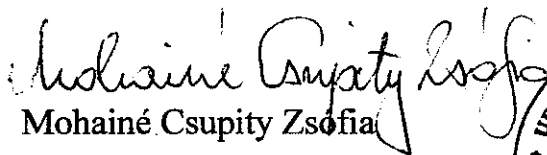
Az Egyesület tagjai heti egy alkalommal, hétfői napokon két órában délszláv táncmuzikárisban gyakorolták a horvát és a szerb nemzetiségek táncait és közösen tanulták népdalait, Németh Irma tanításával.

2025. szeptembertől 2026. májusig, 30 alkalommal, összesen 60 órát vett igénybe a táncoktatás. Ebben az időben is nagyon sok új tagnak sikerült elsajátítani a kóló táncokat. Alkalmanként 15-20 fő jár rendszeresen. Évzárón, ünnepeken 30 fő feletti a részvétel. Élőzenés táncmuzikárisra 80-100 fő is eljön.

A Délszláv táncmuzikáris évadot 2026. májusban lezártuk. Németh Irma 60 órára 210.000.- Ft díjat nyújtott be, melyhez a Horvát és a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatok fele-fele arányban hozzájárultak.

A számla kiegyenlítése a Dunaújvárosi Horvátok és Szerbek Egyesülete részére adott nemzetiségi önkormányzati támogatásból történik.

Dunaújváros, 2026. május 14.



Mohainé Csupity Zsófia

elnökhelyettes



Miskolczi László

elnök

Jelenléti ív

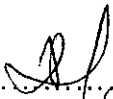
**Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata
Képviselő – testületének
2026. május 20-án megtartott rendes, nyílt üléséről**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata részéről:

Benkovics Nóra elnök

Mohainé Csupity Zsófia elnökhelyettes

Munkácsiné Markovics Éva


.....
Molnár Attila jegyző
Munkácsiné Markovics Éva

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

Dr. Molnár Attila jegyző, úgy is mint törvényességi ellenőrzést végző személy


.....

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete 2026. május 20. napján a Dunaújváros, Városháza tér 1. szám alatti PH 2. emelet 201. irodájában 09.30 órakor megkezdett rendes, nyílt ülésén.

Jelen vannak:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete részéről:

Benkovics Nóra elnök
Mohainé Csupity Zsófia elnökhelyettes
Munkácsiné Markovics Éva képviselő

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

Dr. Molnár Attila jegyző, úgy is mint törvényességi ellenőrzést végző személy.

Az Elnök Asszony köszöntötte a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő – testülete megjelent tagjait, a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala jegyzőjét, majd megállapította, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete 3 megválasztott tagja közül 3 fő jelen van, a Képviselő – testület határozatképes, az ülést 09.30 órakor megnyitotta.

A megjelenteknek biztosította a tanácskozási jogot.

Benkovics Nóra elnök javaslatot tett a következő – a meghívó szerinti – napirendi pontok elfogadására:

Javasolt napirendi pontok:

- 1.)Javaslat a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására
- 2.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására
- 3.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és előirányzat módosítása elfogadására
- 4.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/75-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 15-én átvett jelentés megtárgyalására és tudomásul vételére, intézkedési tervről határozat hozatalra
- 5.)Javaslat a délszláv táncház évadzárásáról, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztató elfogadására

Egyebek

A javasolt napirendi pontokhoz kérdés, észrevétel, kiegészítés nem hangzott el.

Kérte az Elnök Asszony, hogy aki a meghívóban jelzett napirendi pontokat tárgyalásra elfogadja, kézfeltartással szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
32/2026.(V.20.) határozata
a napirendi pontok elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete a meghívóban jelzett napirendi pontokat tárgyalásra elfogadja.

Felelős: Benkovics Nóra elnök

Határidő: azonnal

Ezt követően az Elnök Asszony javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítésére Mohainé Csupity Zsófia elnökhelyettes személyére. Kérte, hogy aki a javaslatot elfogadja, igennel szavazzon.

Észrevétel nem hangzott el.

Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
33/2026.(V.20.) határozata
a jegyzőkönyv hitelesítőjének személyéről**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete a jegyzőkönyv hitelesítésére Mohainé Csupity Zsófia elnökhelyettest jelöli ki.

Felelős: Benkovics Nóra elnök

Határidő: azonnal

Az Elnök Asszony ezután rátért a napirendi pontok tárgyalására az alábbiak szerint:

1.)Javaslat a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására

Az Elnök Asszony ismertette a 2026. április 13-i testületi ülés után történeteket, beszámolt Rácalmási Szerb Ortodox Templom védőszent ünnepén, rácalmási helytörténeti sétán való nemzetiségi részvételről, a nemzetiségi iroda átvételéről, továbbá a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

A jelen lévők részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök Asszony, hogy aki elfogadja az elnöki tájékoztatót a két ülés között történt eseményekről, továbbá, 2026. április 13.- i testületi ülésen meghozott határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztatót tudomásul veszi, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének**

34/2026.(V.20.) határozata

**a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok
végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete a két ülés közötti eseményekről szóló tájékoztatót elfogadja, továbbá tudomásul veszi a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló elnöki tájékoztatót, miszerint a 2026. április 13.-i ülésen meghozott határozatok végrehajtásra kerültek.

Felelős: Benkovics Nóra elnök

Határidő: azonnal

2.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására

Az Elnök Asszony a javaslatot ismertette a következő adatokkal, a csatolt mellékletekben foglaltak szerint. Elmondta, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete a 21/2025.(III.5.) határozatával fogadta el a 2025. évi költségvetését 3.825.639,- Ft , - Ft bevételi, 3.825.639,- Ft , - Ft kiadási főösszeggel.

Az államháztartási törvény alapján a Szerb Nemzetiségi Önkormányzata elkülönült önálló költségvetési szervként működött, saját számviteli politikája alapján, így az elkülönített bankszámláján lévő pénzügyi forrásokból gazdálkodott. Bevételeiket és kiadásait igyekeztek a takarékoság figyelembevételével és a számviteli előírások betartásával felhasználni.

Bevételek alakulása:Az eredeti előirányzat összege a 2025. évi tervezésnél 3.825. 639,- Ft volt. Az előző évi maradványt a költségvetésben már tervezték, mely összege 2.385.639,- Ft volt.

A 2024.évi maradványt a 2025. évi költségvetésében személyi juttatások kiadási, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, dologi kiadás, illetve egyéb működési célú kiadások előirányzataként használták fel.

Az előterjesztés 1. melléklete részletezése szerint a 2025. évre elfogadott bevételi előirányzatukat év közben módosította a Bethlen Gábor Alapkezelő által megállapított 2025. évi feladatalapú támogatás 714.000,-Ft-tal, így a bevételi előirányzatuk 2025. I. félév végére 4.539.639,- Ft-ra módosult.

2025.06.30. után nem érkezett már más bevétel az Önkormányzatuk részére, így a 2025.évet az 4.539. 639,- Ft előirányzat összeggel zárták.

A 400.000,-Ft-os támogatást – egy összegben – 2025. március 19.-én kapta meg az Önkormányzat Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatától, ami zökkenőmentessé tette gazdálkodásukat.

Kiadások alakulása:Az előterjesztés 1. melléklete részletezése szerint a kiadások a tervezett, illetve a módosított előirányzatok figyelembevételével teljesültek.

A kiadás felhasználása személyi juttatások kiadásaiból, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóból, beruházások kiadásából és dologi kiadásokból tevődött össze.

A teljesítés a módosított előirányzathoz képest 2025.12.31.-én 46,96 %.

Az összkiadás 15 %-át személyi juttatások, 4,69 %-át munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, 11,07 %-át beruházások kiadása illetve 69,24 %-át a dologi kiadások tették ki.

A felhasználás egy részét az Önkormányzatuk működéséhez, illetve a nemzetiségi hagyományok ápolására fordították.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 24. § (4) bekezdés b) pontja „a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve” illetve, c.) pontja „a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatás” alapján az adatszolgáltatások nullás adattartalmúak.(előterjesztés 5. melléklet), továbbá a

– Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege” nullás, Európai Unió forrásból fedezett költségvetési kiadásai és Európai Unió forrásból biztosított költségvetési támogatások az év során nem merültek fel.(előterjesztés 6. melléklet) A Szerb Nemzetiségi Önkormányzatnak az Áht. 91. § (2) bekezdés d, pont szerint önkormányzati részesedéssel alapított gazdasági társasága nincs, ezért az Államháztartási törvényben meghatározott kötelezettségeknek nem tud eleget tenni.

Maradvány alakulása:Az előterjesztés 2. melléklet részletezése szerint történik Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata maradványának kimutatása. A 2026. évben felhasználható maradvány összege 2.408.733,- Ft.

A maradvány felhasználását a 2026. évi költségvetésében személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásaként dologi kiadások és egyéb működési célú kiadások előirányzataként kívánják felhasználni. A maradvány felhasználása a 2026.évi költségvetésnél elfogadásánál történt meg rovatrend bontásban.

Az Áht. 91. § (2) bekezdés a, és c, pontja szerint az önkormányzat költségvetési mérlegét az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza. A pénzforgalom levezetését az előterjesztés 4. melléklet tartalmazza. 2025. december 31.-én a záró pénzkészlet 2.408.733,- Ft volt.

A javaslat a költségvetés teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására irányul, a már hivatkozott mellékletek szerinti tartalommal. Tárgyévi kiadások főösszege: 2.131.683,- Ft, tárgyévi bevételek főösszege: 2.154.777,-Ft, maradvány összege: 2.408.733,- Ft.

A jelen lévők részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök Asszony, hogy aki Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata a 2025. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámolót, miszerint a tárgyévi kiadások főösszege 2.131.683,- Ft, a tárgyévi bevételek főösszege 2.154.777,- Ft, a maradvány 2.408.733,- Ft elfogadja, az igennel szavazzon. Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
35/2026.(V.20.) határozata
Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi
költségvetése teljesítéséről szóló beszámoló elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megtárgyalta a 2024. évi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolót és annak adatait az alábbiak szerint fogadja el:

- a tárgyévi kiadások összességét 2.131.683,- Ft-ban,
- a tárgyévi bevételek összességét 2.154.777,- Ft-ban állapítja meg,
- a beszámolót 2.408.733,- Ft maradvánnyal elfogadja.

Felelős: Benkovics Nóra elnök

Határidő:azonnal

3.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és előirányzat módosítása elfogadására

Elmondta az Elnök Asszony, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő – testülete a 20/2026.(II.24). számú határozatával fogadta el a 2026. évi költségvetését 4.160.733,- Ft bevételi, 4.160.733,- Ft kiadási összeggel.

Az államháztartási törvény alapján a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat elkülönült önálló költségvetési szervként működött, saját számviteli politikája alapján, így az elkülönített bankszámláján lévő pénzügyi forrásokból gazdálkodott.

Bevételeiket és kiadásait igyekeztek a takarékoság figyelembevételével és a számviteli előírások betartásával felhasználni.

Bevételek alakulása: Az eredeti előirányzat összege a 2026. évi tervezésnél 4.160.733,- Ft volt. Az előző évi maradványt a költségvetésben már tervezték, mely összege 2.408.733,- Ft volt.

A beérkező bevételek összege 2026.03.31.-ig 1.076.464,- Ft volt.

A 400 000 Ft-os támogatást – egy összegben – 2026. március 17.-én kapta meg Önkormányzatuk Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatától, ami zökkenőmentessé tette gazdálkodásukat.

A Bethlen Gábor Alapkezelőtől a 2026.évi működési támogatás első részletét 2026.01.28.-án kapták meg, melynek összege 676.000,- Ft. Az idei évben emelkedett a működési támogatás összege, mely éves szinten 1.352.000 Ft-ot jelent.

A Bethlen Gábor Alapkezelő által megállapított 2026. évi feladatalapú támogatás összegével év közben módosítják az előirányzatukat, ahogy azt az előző években is tették.

Kiadások alakulása: Az előterjesztés 1. számú melléklete részletezése szerint a kiadások a tervezett, illetve a módosított előirányzatok figyelembevételével teljesültek.

A kiadás felhasználása személyi juttatások kiadásából, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóból és dologi kiadásokból tevődött össze.

A teljesítés a módosított előirányzathoz képest 2026.03.31.-én 12,11 %.

A teljesítés összege az első negyedév végén 503 786 Ft.

Az összkiadás 24,33 %-át a személyi juttatások, 32,64 %-át a munkaadókat terhelő járulékok, illetve 43,03 %-át a dologi kiadások tették ki.

A felhasználás egy részét az Önkormányzatuk működéséhez, illetve a nemzetiségi hagyományok ápolására fordították.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 24. § (4) bekezdés b) pontja „a több-éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve” illetve, c.) pontja „a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatás” alapján az adatszolgáltatások nullás adattartalmúak, továbbá a

– Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege” nullás, Európai Unió forrásból fedezett költségvetési kiadásai és Európai Unió forrásból biztosított költségvetési támogatások az év során nem merültek fel.

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzatnak az Áht. 91. § (2) bekezdés d, pont szerint önkormányzati részesedéssel alapított gazdasági társasága nincs, ezért az Államháztartási törvényben meghatározott kötelezettségeknek nem tud eleget tenni.

Pénzkészlet alakulása: Az előterjesztés 2. melléklete részletezése szerint történik Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata pénzforgalmának levezetése a főkönyv alapján.

A záró pénzkészlet 2026.03.31.-én 2.981. 411,- Ft volt.

A 2026. évben felhasználható maradvány összege 2.408.733,-Ft volt. A 2025.évi maradványt a 2026. évi költségvetésében személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadása, dologi és egyéb működési célú kiadások előirányzataként használták fel.

Az Áht. 91. § (2) bekezdés a, és c, pontja szerint az önkormányzat költségvetési mérlegét az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza.

A javaslat arra irányul, hogy a 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítés adatait, a pénzforgalom levezetését és a mérleget, áttekintését követően, az előterjesztés 1. ,2. és 3. mellékletében szereplő adatokkal fogadja el a Testület. A 2026. évi feladatalapú támogatás összegével elkészített előirányzat módosítását az előterjesztés 4. melléklete tartalmazza. A mellékletek megismerését követően: a kiadások főösszegét 503.786,- Ft-ban, a beérkező bevételek főösszegét 1.076.464,- Ft-ban, kiadási és bevételi előirányzat főösszegét 4.939.733,-Ft-ban állapítsa meg.

A jelen lévők részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök Asszony, hogy aki Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata a 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítés adatait, az előterjesztés 1.,2., 3. mellékletében szereplő adatokkal: a kiadások főösszegét 503.786,- Ft-ban, a beérkező bevételek főösszegét 1.076.464,- Ft-ban elfogadja, továbbá az előirányzat módosítása körében a kiadási és bevételi előirányzat főösszegét 4.939.733,-Ft-ban elfogadja, az igennel szavazzon. Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
36/2026.(V.20.) határozata
a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2026. I.
negyedévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és előirányzat módosítása
elfogadásáról**

1.)Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megtárgyalta a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2026. I. negyedévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolót, az előirányzat módosítását és annak adatait az alábbiak szerint fogadja el:

– Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata kiadások összességét 503.786,- Ft-ban,

– Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata beérkező bevételek összességét 1.076.464,- Ft-ban állapítja meg.

2.)Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megtárgyalta az előirányzat módosítását és annak adatait az alábbiak szerint fogadja el:

– Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata kiadási és bevételi előirányzat összességét 4.939.733,-Ft-ban állapítja meg.

Felelős: Benkovics Nóra elnök

Határidő:azonnal

4.)Javaslat a FEJVMIG-ÁHI/75-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 15-én átvett jelentés megtárgyalására és tudomásul vételére, intézkedési tervről határozat hozatalra

Az Elnök Asszony elődta, hogy a Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság igazgatója megküldte, a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

Az előterjesztés és a határozati javaslat 1. mellékletét képező, „ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban”.

Elmondta az Elnök Asszony, hogy az ellenőrzési jelentés megállapításaira vonatkozóan intézkedési tervet kell készíteni és azt az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár hivatali kapujára meg kell küldeni. Az intézkedési terv elkészítésében és végrehajtásában a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala jegyzője és ügyintézői nyújtanak segítséget.

A javaslat arra irányul, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete ismerje meg, fogadja el az ellenőrzési jelentésben foglaltakat, továbbá az Elnök intézkedjék az intézkedési terv határidőben való elkészítése, a végrehajtási határidők és a végrehajtásért felelősök kijelölése, továbbá az intézkedési tervnek legkésőbb 2026. június 14. napjáig a Magyar Államkincstár részére történő megküldése tárgyában.

A jelen lévők részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök Asszony, aki tudomásul veszi a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozó, a határozati javaslat 1. mellékletét képező, a Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság által megküldött, FEJVMIG-ÁHI/75-

6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 15-én átvett jelentésben foglaltakat, továbbá egyetért azzal, hogy az Elnök intézkedjék az megállapítások alapján intézkedési terv határidőben való elkészítése, a végrehajtási határidők és a végrehajtásért felelősök kijelölése, továbbá az intézkedési tervnek legkésőbb 2026. június 14. napjáig a Magyar Államkincstár részére történő megküldése tárgyában. az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének**

37/2026. (V.20.) határozata

**a FEJVMIG-ÁHI/75-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV.
törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről
szóló, 2026. május 15-én átvett jelentés megtárgyalásáról és tudomásul vételéről,
intézkedési tervről határozat hozatalról**

1.) Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megismerte és megtárgyalta a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozó, a határozat 1. mellékletét képező, a Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság által megküldött, FEJVMIG-ÁHI/75-6/2026. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2025. évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről szóló, 2026. május 15-én átvett jelentésben foglaltakat és tudomásul veszi azt.

2.) Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete felkéri az Elnököt, hogy intézkedjék a megállapítások alapján intézkedési terv határidőben való elkészítése, a végrehajtási határidők és a végrehajtásért felelősök kijelölése, továbbá az intézkedési tervnek legkésőbb 2026. június 14. napjáig a Magyar Államkincstár részére történő megküldése tárgyában.

Felelős: Benkovics Nóra elnök

Határidő: a 2026. június 14.

5.)Javaslat a délszláv táncház évadzárásáról, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztatás elfogadására

Az Elnök Asszony elmondta, javaslat arra irányul, hogy Nemzetiségi Önkormányzatuk fogadja el a délszláv táncház évadzárásáról, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztatást, amely az előterjesztés 1. melléklete A tájékoztató szerint a táncház oktatása összesen 210.000,- Ft -ba került, amelynek felét viseli a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatuk. A számla kiegyenlítése a Dunaújvárosi Horvátok és Szerbek Egyesülete részére adott nemzetiségi önkormányzati támogatásból történik meg.

A jelen lévők részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök Asszony, aki tudomásul veszi a délszláv táncház évadzárása megtörténtéről, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztatást, miszerint a táncház oktatása összesen 210.000,- Ft-ba került, amely összeg felét viseli a Szerb

Nemzetiségi Önkormányzat, továbbá a számla kiegyenlítése a Dunaújvárosi Horvátok és Szerbek Egyesülete részére adott nemzetiségi önkormányzati támogatásból történik meg, az igennel szavazzon. Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
38/2026.(V.20.) határozata
a délszláv táncház évadzárásáról, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztatás
elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete úgy határozott, hogy elfogadja a délszláv táncház évadzárása megtörténtéről, az oktatással felmerült költségekről szóló tájékoztatást, miszerint a táncház oktatása összesen 210.000,- Ft-ba került, amely összeg felét viseli a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat, továbbá a számla kiegyenlítése a Dunaújvárosi Horvátok és Szerbek Egyesülete részére adott nemzetiségi önkormányzati támogatásból történik meg,

Felelős: Benkovics Nóra elnök

Határidő: azonnal

Egyebekben további hozzászólás, észrevétel nem hangzott el.

Ezt követően az Elnök megköszönte a Képviselő – testületi tag munkáját és az ülést 10 óra 30 perckor berekesztette.

Dunaújváros, 2026. május 20.


Benkovics Nóra
elnök




Mohainé Csupity Zsófia
képviselő
jegyzőkönyv hitelesítő

37/2026. (V. 26.) HATA'ROZAT 1. MELLÉKLET

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



**Magyar
Államkincstár**

Magyar_Államkincstár_Poszeidon-DHSZ_Bé

Fejér Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: FEJVMIG-ÁHI/75-6/2026.

Ellenőrzés száma: 141/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata
2025. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZERB NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	24

AZ ELLENŐRZÉSI VONATI KÖZÖLTETÉBEN ADANDÓK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata	763424

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)
Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata	Salamonné Pintér Mónika gazdasági vezető	Benkovics Nóra elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Iváncsics Mónika vizsgálatvezető	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1400-8/2025.
Karika Péter ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1400-8/2025.
Szántó Katalin ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1400-8/2025.
Kozma Mariann ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1400-8/2025.
Beke-Monoki Nóra ellenőr	2025.11.13.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1400-8/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- 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),
- 2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról (a továbbiakban: Szochó tv.).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Szerb Nemzetiségi Önkormányzat),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzatának elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: 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),
- 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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- szociális hozzájárulási adó (a továbbiakban: Szochó),
- az Möt. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider (ASP)) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- 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. § (1), (3) és (4) 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 hibákat 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 2026.04.15-i 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.

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat a könyvvezetési kötelezettségének az ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
763424	Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

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

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 06. 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 2026.03.24-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A FEJVMIG-ÁHI/75-4/2026. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2026.04.28. napján megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az iratot 2026.05.04-én átvették.

Az **ellenőrzött szervezet** az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése alapján rendelkezésre álló határidőn belül az Ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő megállapítások, javaslatok kapcsán **nem tett észrevételt.**

A Magyar Államkincstár III. VIZSÉGELŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzatot 2006.10.05-én alapították. Az Elnök 2010.10.07-e óta vezeti a jelenleg 3 tagú Képviselő-testületet.

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik.

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv 2021-2025. év közötti időszakban nem ellenőrizte az Elnök 2025.07.16-án kelt nyilatkozata alapján.

Az ellenőrzött szervezet a vizsgálat 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 Szerb Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve *elfogadható*.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, de a hiányosságok javítására új, módosított szabályzatokat 2025.12.31-éig nem helyeztek hatályba.

A **könyvvezetés** részben felelt meg 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* volt biztosított.

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 Fejér 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.	Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata	2.408.733	48.175	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.



Ellenőrzött szerv megnevezése: Dunaújváros Megyei Jogú Város
Szerb Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 763424

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, de az Elnök 2026.01.14-ei írásbeli nyilatkozata alapján új, módosított szabályzatokat 2025.12.31-éig nem helyeztek hatályba.

Kontrollkörnyezet

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület a 50/2024. (X.11.) számú határozatával elfogadott.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt közigazgatási szerződést az Önkormányzat egy együttes **Együttműködési megállapodás** formájában kötötte meg a székhelyén működő valamennyi helyi nemzetiségi önkormányzattal 2022.01.28-án. A többszöri módosítást követő egységes szerkezetbe foglalása megtörtént és igazolták a 2025. évi felülvizsgálatot, melyet a Közgyűlés a 6/2025. (I.23.) sz. határozatával, a Képviselő-testület a 4/2025. (I.19.) sz. határozatával fogadott el.

A megállapodás több téves előírást tartalmazott: (1/1. javaslat)

- A II. fejezet 17. pontjában nem az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírása alapján rögzített a beszámoló készítési kötelezettség, mivel március 14-ét rögzítettek a február 28. + 20 nap helyett.
- A IV. fejezet 25. pontjában a kötelezettségvállalásra való felhatalmazás nem az Ávr. 52. § (7) bekezdés alapján, a IV. fejezet 32. pontjában a teljesítés igazolásra való kijelölés nem az Ávr. 57. § (4) bekezdés alapján, valamint a IV. fejezet 35. pontjában az utalványozásra való kijelölés nem az Ávr. 59. § (1) bekezdés alapján rögzített, mivel nem az Elnök, hanem a Képviselő-testület általi felhatalmazást / kijelölést írta elő.

Az Együttműködési megállapodás felülvizsgálatra került és a módosítást a Közgyűlés a 8/2026. (I.22.) sz. határozatával, a Képviselő-testület a 4/2026. (I.19.) sz. határozatával elfogadta. Ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számveteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számveteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Szabályzat a leltárkészítés és leltározás szabályairól,
- Szabályzat az eszközök és források értékeléséről,
- Szabályzat az önköltségszámítás szabályairól, valamint
- Szabályzat a pénzkezelés szabályairól.

A Jegyző, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, többször módosított 14/2022. (IV.4.) sz. szabályzata a **Számviteli politikáról** 2025.04.16-tól hatályos (csak a 2023. évi módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szabályzat került bemutatásra).

A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak: (1/2. javaslat)

- Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek (csak a jelentős / nem jelentős összegű hibát rögzítették, hiányzott a jelentős/nem jelentős összegű eltérések meghatározása) kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításnak.
- A III. fejezet 9.4.4.1. és 9.4.4.2. pontjaiban nem a hatályos Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont és az Áhsz. 13. § (5) bekezdés szerint rögzített a követelések meghatározása.
- A III. fejezet 9.6.1. pontjában a jelentős összegű hiba meghatározása nem a hatályos Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja szerinti.
- A III. fejezet 12.4.5. pontjában a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának, mivel csak a fordulónapot követő évet terhelő költségek számolhatók el, az évek között áthúzódó költségeket meg kell osztani.

A Jegyző, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, 11/2020. (II.17.) sz. szabályzata a **Leltárkészítés és leltározás szabályairól** 2020.02.20-tól hatályos.

A szabályzat tartalma nem volt teljeskörű és pontatlan meghatározás is szerepelt benne:

(1/3. javaslat)

- A 3. pontban többször elemi beszámolóra történt hivatkozás a mérleg tételeinek leltárral való alátámasztása kapcsán, mely fogalom az Áhsz. szerint nem létezik.
- Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja ellenére csak a használt, mérlegben értékkel nem szereplő kisértékű eszközök leltározását rögzítették, a nagyértékű eszközök és a készletek leltározási módját nem határozták meg.
- A szabályzat mellékletei között nem jelent meg a gyakorlat során használt "Feljegyzés egyeztetés dokumentálására" megnevezésű leltárbizonylat (a Számlarend 2. sz. mellékleteként szerepelt), s amely tartalmi elemei között nem jelent meg többek között a leltározási bizonylat száma, a leltározás éve, a mérleg fordulónap, az analitikus nyilvántartás megnevezése. *Az intézkedés megtörtént, a 2025. évi leltárbizonylat tartalmilag megfelelő volt.*

A Jegyző, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 11/2022. (IV.4.) sz. szabályzata az **Önköltségszámítás szabályairól** 2023.03.23-tól hatályos.

A szabályzatban az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követés nem érvényesült:

(1/4. javaslat)

- A 6.2.1. pontban a közérdekű adatigényléssel kapcsolatos költségtérítés meghatározása nem a hatályos Info tv. 29. § (3) bekezdés szerint rögzített (2022.10.23-tól módosult a jogszabály).
- A 6.2.3. pontban a költségtérítés mértékének meghatározásakor megjelent az Info tv. 29. § (5) bekezdés c) pontja szerinti költségelem is, mely 2022.10.23-tól hatálytalan.

A Jegyző, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 18/2022. (V.4.) szabályzata a **Pénzkezelés szabályairól** 2023.03.20-tól hatályos. Az egyedi sajátosságok rögzítése hiányzott: (1/5. javaslat)

- A pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjénél az általánostól eltérő eljárásrendet állapítottak meg több esetben, de azok részleteit nem rögzítették. (pl: 6.4.2 pontban a

Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a kiadási pénztárbizonylaton elvégzendő utalványozásnál.)

- A Jegyző 2025.09.23-án tett írásbeli nyilatkozata alapján a Pénzkezelési szabályzat 6.3.1. pontja szerinti pénzkezelésre való felhatalmazások a munkaköri leírásokban rögzítettek. Ennek ellenére a pénztáros helyettesként, illetve pénztárelenőr helyettesként megjelölt személyek vonatkozásában ezen feladatok nem kerültek rögzítésre.

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően **Bizonylati renddel**.

A Jegyző, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, többször módosított 15/2022. (IV.4.) sz. szabályzata a **Számlarendről** 2025.04.16-tól hatályos (csak a 2023. évi módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szabályzat került bemutatásra), mely több pontatlan vagy hiányos meghatározást tartalmazott: (1/6. javaslat)

- Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja ellenére a 7.1.1.2. pont c) alpontjában nem került rögzítésre az Áhsz. 11. § (6) bekezdés alapján a felújítások számla tartalma, valamint a 7.1.4.3. pont a) alpontjában az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása számla tartalma. Az Áhsz. 14. § (12) bekezdés 2023.01.01-jei módosításának átvezetése nem történt meg.
- A 9. pontban a könyvviteli zárlati feladatokat előíró jogszabályhely megjelölés megtörtént (Áhsz. 53. § (5)-(6), (8) bekezdések), de a havi zárlati feladatok részletezésekor az Áhsz. 53. § (5) bekezdés c) pontja szerinti, az éves zárlatnál az Áhsz. 53. § (8) bekezdés m), o) pontjai szerinti feladatok hiányoztak.
- Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére az 1. függelékben szereplő Számlatükör nem tartalmazta a 003, 005 nyilvántartási számlák COFOG szerinti alábontását. A szabályzat hatálya alá tartozó szervek vonatkozásában egyfajta számlatükör jelent meg, így nem elkülöníthető, hogy az egyes szerveknél melyek az alkalmazásra kijelölt számlák.

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat az alábbi, **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal rendelkezett:**

- Szabályzat a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról,
- Szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről,
- Szabályzat a reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt, 2023.02.10-től hatályos, a **Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló 5/2021. (IX.13.) sz. szabályzatban** határozta meg a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 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 szabályzat tartalma nem volt teljeskörű és pontatlan előírások is szerepeltek benne:

(1/7. javaslat)

- A II. fejezet 4.3.1. pont szerint az érvényesítés tényét (készpénzes fizetési mód kivételével) az alapbizonylaton vagy az utalványrendeleten kell rögzíteni, ami nem felelt meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés h) pont előírásának, mivel az utalványrendeleten kell elvégezni az érvényesítést.

- A II. fejezet 5.2 pontban nem pontosan rögzített azon bevételek köre, amelyeket nem kell utalványozni ("költségvetés teljesítése kapcsán keletkezett bevételeket"), mivel nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának, miszerint a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet, ami alól az Ávr. 59. § (5) bekezdés a), c) szerinti bevételek jelentenek kivételt.
- A II. fejezet 5.3. pont rendelkezése, miszerint készpénzes fizetési mód esetében az utalványozó személye az utalványrendeleten és a pénztárbizonylaton eltérő lehet, nem felelt meg az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírásának. Nem kell utalványrendeletet kiállítani, ha az érvényesített pénztárbizonylaton történik az utalványozás.
- A II. fejezet 5.4. pontban az utalványrendelet tartalmi elemei között nem jelent meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés c) pontja ellenére a befizető megnevezése, címe.
- A II. fejezet 7.3 pontban még a 2012-ben megszűnt kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzése jelent meg, a pénzügyi ellenjegyzés helyett.

A Jegyző, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 3/2022. (II.11.) sz. szabályzata a **közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről** 2024.04.15-től hatályos. A szabályzat I. fejezet 2.8. pont b) alpontja alapján a szabályzat hatálya nem terjedt ki a nettó 1,5 M Ft-ot el nem érő beszerzésekre, ami nincs összhangban azzal, hogy az I. fejezet 3. pontban a beszerzés tárgyaként a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések kerültek megjelölésre, valamint a IV. fejezet 9. pontban a nettó 1 M Ft és az azt meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések eljárásrendjét rögzítették. *(1/8. javaslat)*

A Jegyző, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú 46/2020. (VII.27.) sz. szabályzata a **reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról** 2020.08.03-től hatályos. A szabályzat IV. fejezet 5.4. pontjában a reprezentáció után fizetendő járuléknál még a 2022.01.01-jét megelőzően megállapított 15,5 % Szochó szerepelt a jelenlegi 13 % helyett. *(1/9. javaslat)*

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), g), h)** pontjai ellenére a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat belső szabályzatban **nem rendezte** a *(1/10. javaslat)*

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,
- a vezetékes- és mobiltelefonok használatát,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére **nem kerültek kijelölésre** az ellenőrzött szerv folyamatai és a folyamatokért felelős személyek (folyamatgazdák). *(1/11. javaslat)*

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 a jogszabályi előírásoknak *részben* felelt meg.

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a **Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat teljeskörűen** tartalmazta 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.

Felhívjuk a figyelmüket arra, hogy az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja a gazdasági vezető a jogszabály alapján végezhet pénzügyi ellenjegyzést. A Jegyző általi felhatalmazás megszüntetése javasolt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása *részben* történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- egy szerződés nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére, **(1/12. javaslat)**
- a bevételek (működési, feladatalapú, valamint felhalmozási célú támogatás) utalványozása nem történt meg az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére. **(1/13. javaslat)**
- a kiadási utalványrendeletek nem tartalmazták a pénzügyi teljesítés dátumát az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontja ellenére. **(1/14. javaslat)**

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén részben volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Szerb 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.

Az Önkormányzat hivatalos honlapján (www.dunaujvaros.hu) a közérdekű adatoknak kialakított külön tárhelyen a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában nem érhetők el az adatok. A nemzetiségi önkormányzatok menüpont alatt megjelentek az előterjesztések, jegyzőkönyvek, határozatok 2020. év óta, de az ellenőrzés által vizsgált közérdekű adatok (éves költségvetés, éves költségvetési beszámoló) közzététele nem egyértelmű, külső személy számára nem beazonosítható. **(1/15. javaslat)**

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott. A Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el a feladatot.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, 2024.10.01-jétől hatályos, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** (28/2024. (VIII.12.) sz. szabályzat).

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló **éves belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Képviselő-testület a 76/2024. (XII.18.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 06. 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- 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.

Az ellenőrzés a részletező nyilvántartások és a 2024. évi főkönyvi kartonok vizsgálatát követően megállapította, hogy:

- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsor záróértéke nem volt pontos, mivel a reprezentáció után fizetendő, 2024. 12. havi kifizetői adó passzív időbeli elhatárolásakor 5.000 Ft-tal magasabb összeg jelent meg, mint a bevallás adata, ami a 2025. évi könyvekben – az elhatárolás feloldásakor – negatív költséget eredményezett. A tárgyévi eredmény javító hatás a felhalmozott eredmény számlára való átvezetéssel megszüntetésre került.

A 2025. évi járulék elhatárolás összege megegyezett a 2025. 12. havi bevallásban megjelenő kifizetői adó és Szochó összegével.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezett a 21/2025. (III.5.) számú határozatban szereplő eredeti előirányzattal.

A határozat, illetve annak 3. sz. melléklete ellentmondást tartalmazott az előző évi maradvány igénybevételenek összege tekintetében. A könyvekben a 29/2025. (V.21.) zárszámadási határozattal egyező, 2.385.639 Ft jelent meg a B8131. rovaton bevételként. *(2/1. javaslat)*

2025. I. félévében az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 31/2025. (VI.21.) számú határozattal.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az

Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt. A működési és a feladatalapú támogatások elszámolásakor nem érvényesült a 15/2019. PM rendelet előírása, mivel a támogatói okirat által rögzített 084020 COFOG helyett a 011140 COFOG-ot használták. *Az ellenőrzés jelzését követően a javítást szabályosan elvégezték.*

Személyi juttatások

A személyi juttatások és járulékok vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatnál választott tisztviselői juttatás kifizetésére nem került sor. Egyéb külső személyi juttatásként (K123.) a reprezentáció kiadásait számolták el és a hozzá kapcsolódó járulékok jelentek meg a könyvekben (K2.)

Részletező nyilvántartások

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

- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer **KASZPER** moduljával gondoskodtak:
 - az előirányzatok,
 - a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
 - a követelések,
 - az általános forgalmi adó elszámolások,
 - a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.
- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer **KATI** moduljával gondoskodtak a tárgyi eszközök és a beruházások nyilvántartásáról. Egy mintatétel kapcsán bemutatott kísértékű eszköz egyedi nyilvántartó lapja nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 6. pontja szerinti tartalmi elemeket, mint pl: gyártó, szállító megnevezése, beszerzési számla száma. *(2/2. javaslat)*
- **Manuális készítésű nyilvántartást** vezettek:
 - a sajátos elszámolásokon belül a Pénzeszköz átvezetésekről (361.),
 - az utólagos elszámolásra kiadott előlegekről (365156.)
 - a Saját tőkén belüli elemekről a 2024. évi zárlatnál csak a főkönyvi karton releváns számláinak megjelenítése szolgált nyilvántartásként. *A 2025. évi zárásra felállították a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletező nyilvántartást.*
 - a Költségek, ráfordítások (2024. 12. havi közteher) passzív időbeli elhatárolásáról. *Felhívjuk a figyelmüket arra, hogy a 2026.01.01-jétől hatályos Áhsz. 14. melléklet XI. fejezetében rögzített tartalmi elemeket biztosítani szükséges az időbeli elhatárolások nyilvántartása során.*

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 22/2026. (II.24.) számú határozattal.

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* kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat a Leltárkészítés és leltározás szabályairól szóló szabályzatban meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Elnöki nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt. A tárgyi eszköz leltározást a Képviselő-testület a 23/2026. (II.24.) számú határozatával elfogadta.

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

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat. *(2/2. javaslat)*
- 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 Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (Forintpénztár; Forintszámla) 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 ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta 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 betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek 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: 2.408.733 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 tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezett a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A működési célú támogatásoknál a COFOG elszámolási hiba teljeskörűen javításra került.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adataihoz (0 Ft) leltár nem készült, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek 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 tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A 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 adataihoz (0 Ft) leltár nem készült, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra 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:

- 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 megegyezett.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdésben foglaltak.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt 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.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 2.566.621 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -274.982 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -3.378 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) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezett 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.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adataihoz (0 Ft) leltár nem készült, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

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

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek 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: 120.472 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 megegyeztek.

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

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttök 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 kerültek 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 megegyezett a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -3.667 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 289 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -3.378 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

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 2.408.733 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az

alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2.408.733 Ft szabad maradvány.

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

**Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban**

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

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

A Magyar Államkincstár Fejér 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

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (Elnöknek) az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés alapján intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. november 30.** (Határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. az **Együttműködési megállapodásban** kerüljön módosításra az éves költségvetési beszámoló elkészítési határideje az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírása alapján, valamint a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolásra, utalványozásra való felhatalmazást / kijelölést az Ávr. 52. § (7) bekezdés, az Ávr. 57. § (4) bekezdés, valamint az Ávr. 59. § (1) bekezdés alapján rögzítsék,
- 1/2. a Jegyző a **Számviteli politikát** egészítse ki annak érdekében, hogy az Szt. 14. § (4) bekezdés szerinti tartalmi elemeket teljeskörűen tartalmazza. A szabályzatban módosítsák a hatálytalan jogszabályi előírásokat a követelések, a jelentős összegű hiba és a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának meghatározásakor. A jövőben Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követési kötelezettségnek tegyenek eleget,
- 1/3. a Jegyző a **Leltárkészítés és leltározás szabályairól** szóló szabályzatban módosítsa az éves költségvetési beszámoló megnevezését és egészítse ki, hogy teljeskörűen megfeleljen az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja előírásának. Biztosítsák az egyéb szabályozókkal való összhangot és rögzítsék a leltározási gyakorlat során alkalmazandó valamennyi bizonylatot, annak tartalmi követelményeivel. A jövőben Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követési kötelezettségnek tegyenek eleget,
- 1/4. a Jegyző **Önköltségszámítás szabályairól** szóló szabályzatot módosítsa a hatályos Info tv. 29. § előírásainak megfelelően, figyelembe véve a 301/2016. Korm. rendelet előírásait.
- 1/5. a Jegyző **Pénzkezelés szabályairól szóló szabályzatban** rögzítse a készpénzes fizetési mód esetén alkalmazandó, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó egyedi sajátosságokat a bizonylatolás, jogkör gyakorlás tekintetében. A pénztáros helyettesként, pénztárellenőrként megjelölt személy munkaköri leírásában rögzítsék a pénztárellenőri feladatot.
- 1/6. a Jegyző a **Számlarendben** vizsgálja felül a hatályos Áhsz. II. fejezet 7. pontja alapján az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja szerinti számla tartalmak meghatározását. Az Áhsz. 53. § alapján a könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen rögzítsék. A számlatükörben az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat egyedileg kijelölt számlái jelenjenek meg, tartalmazva a COFOG-onként tagolt 003 és 005 nyilvántartási számlákat és azok megnevezését is.
- 1/7. a Jegyző a **Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat** felülvizsgálatát végezze el az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján, teljeskörűen szabályozva az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. Vizsgálják felül az érvényesítés és utalványozás kapcsán követendő eljárásrendet, betartva az Ávr. 58-59. § előírásait. Biztosítsák az utalványrendelet tartalmi elemeinek teljeskörű rögzítését az Ávr. 59. § (3) bekezdésnek megfelelően. A már megszűnt kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzése feladatot töröljék a rendelkezések közül.

- 1/8. a Jegyző vizsgálja felül az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet**, hogy a beszerzési értékhatárokként elkülönített eljárás teljeskörűen szabályozott legyen.
- 1/9. a Jegyző a **Reprezentációs kiadások teljesítéséről, elszámolásáról és a kapcsolódó számviteli-, adózási feladatokról szóló szabályzatban** aktualizálja a Szocho tv. 2. § (1) bekezdésnek megfelelően a reprezentáció után fizetendő Szocho mértékét.
- 1/10. a Jegyző készítse el az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), g), h)** pontjainak megfelelően **belső szabályzatokat** a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában.
- 1/11. a Bkr. 2. § 15. pont d) alpontja szerint a Jegyző, a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján rendszerezze a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat folyamatait, jelölje ki a folyamatgazdákat, valamint a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján készítse el az **Ellenőrzési nyomvonalát**.
- 1/12. az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján kötelezettséget - az Ávr. 53. § (1) bekezdésben foglalt kivételekkel - csak pénzügyi ellenjegyzés után vállaljanak, betartva az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírását.
- 1/13. az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása alapján a bevétel elszámolása utalványozás alapján történjen.
- 1/14. az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontja alapján az utalványrendelet tartalmi elemei között megjelenjen a pénzügyi teljesítés dátuma.
- 1/15. az Info tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában rögzítettek alapján a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat elmúlt 10 évre vonatkozó éves költségvetését és éves költségvetési beszámolóját, mint **közérdekű adatot** tegyék közzé az Önkormányzat hivatalos honlapján.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. a költségvetési határozat összesített adata és annak részletezése (melléletek) összhangban álljon egymással, alátámasztást nyújtva a könyvekben megjelenő eredeti és módosított előirányzatok összegéhez.
- 2/2. az ASP KATI tárgyi eszköz nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pont pontjában rögzített adatokat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedést igénylő megállapítást nem tett az ellenőrzés.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Székesfehérvár, dátum az időbélyegző szerint

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

Szabóné Antal Enikő
igazgató

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irrattár