Marcali Közös Önkormányzati Hivatal
Címzetes főjegyzője
8700. Marcali, Rákóczi u. 11.
Telefon: 85/501-004. Pf.: 5.

Ügyiratszám: MKH/13055/2026 8. számú előterjesztés

Ügyintéző: Virág Petra

E L Ő T E R J E S Z T É S

Marcali Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. november 19-i ülésére

Marcali Város Önkormányzata költségvetési szerveinek
beszámolási tevékenységével kapcsolatos szabályozásról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 107. §-a kimondja, hogy a helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik az Áht-ben és a Kormány rendeletében meghatározott adatszolgáltatásokat teljesítenek.

A 108. § (1) bekezdésének a.) pontja alapján az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatást teljesítenek az elemi költségvetésről és az éves költségvetési beszámolóról,
a b.) pontja alapján pedig a költségvetési év során a 368/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben meghatározott gyakorisággal időközi költségvetési jelentést és időközi mérlegjelentést készítenek a Magyar Államkincstár számára.

A **költségvetési jelentés** az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, az előirányzatok teljesítését és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.

A helyi önkormányzat az **időközi költségvetési jelentést** a költségvetési év első három hónapjáról április 20-áig, azt követően havonta, a tárgyhót követő hónap 20-áig, a költségvetési év tizenkét hónapjáról a költségvetési évet követő év február 5-ig a Kincstár (Igazgatóság) által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe tölti fel.

Az **időközi mérlegjelentést** a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig, a negyedik negyedévre vonatkozóan gyorsjelentésként a tárgynegyedévet követő év február 5-ig, az éves jelentést az éves költségvetési beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően kell a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni.

A helyi önkormányzat adatszolgáltatási kötelezettsége akkor tekinthető teljesítettnek, ha azt az általa irányított költségvetési szervek is teljesítették.

Ha a helyi önkormányzat adatszolgáltatása az adatszolgáltatás tárgyával kapcsolatos lényegesnek minősülő információt nem tartalmaz, tévesen mutat be, vagy adatszolgáltatási kötelezettségét neki felróható okból nem vagy késedelmesen teljesíti, bírságot fizet, amelyet a kincsár határozatban szab ki.

Az időközi mérlegjelentés készítésére kötelezettek az éves elszámolásokra vonatkozóan a költségvetési évet követő év július 15-éig, az éves konszolidált elszámolásra vonatkozóan a költségvetési évet követő év november 15-éig a részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulására vonatkozó adatszolgáltatás töltenek ki a Kincstár (Igazgatóság) által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben.

Az Áht. **87. §** a) pontjában foglaltak alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti **éves költségvetési beszámolót**,
a b) pontban foglaltak alapján pedig az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő **zárszámadást** kell készíteni.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet meghatározza az irányító szerv beszámolást előkészítő feladatait.

A 157.§ b) pontja előírja, hogy a költségvetési év zárását követően helyi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szerv éves költségvetési beszámolót készít.

A 158. § szerint az irányító szerv az irányítása alá tartozó költségvetési szerv költségvetési beszámolásához és a zárszámadáshoz

a) az éves költségvetési beszámoló esetén a költségvetési évet követő év január 31-ig, zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás esetén az államháztartásért felelős miniszter zárszámadási tájékoztatójának közzétételét követő öt napon belül - az abban szereplő időpont vagy időpontok alapul vételével - írásban meghatározza azok beküldésének határidejét,

b) az államháztartásért felelős miniszter zárszámadási tájékoztatójának figyelembevételével kialakítja az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás elkészítéséhez szükséges szempontrendszert, rögzíti azok tartalmi és formai követelményeit, és

c) megküldi - a központilag előírt nyomtatványokon túl - az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás további mellékleteit képező, irányító szervi hatáskörben elrendelt adatszolgáltatások űrlapjait.

A zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás számszaki és szöveges részből áll.
A számszaki rész a kiemelt előirányzatok teljesülését mutatja be.

Az önkormányzati beszámoló egységessége érdekében szükséges, hogy az intézményi beszámolók szöveges értékelése tartalmazza az alábbiakban felsorolt elemeket:

- intézményi feladatellátás általános értékelése
- bevételi források és azok teljesítése

- kiadások alakulása
- maradvány tartalma és okai
- vagyon alakulása

A helyi önkormányzat képviselő-testülete részére a zárszámadáshoz a közvetett támogatásokat a 368/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet 28. § szerinti részletezettséggel kell bemutatni.

A jogszabályi követelményeket figyelembe véve a Képviselő-testület az intézmények beszámolási tevékenységével kapcsolatosan az alábbi feladatokat határozza meg:

A helyi önkormányzatnak és költségvetési szerveinek a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra.

A mérleg fordulónapja a **költségvetési év utolsó napja.**

A mérleg fordulónapja az átalakítás vagy jogutód nélküli megszűnés miatt megszűnő költségvetési szervnél a **megszűnés napja.**

Éves költségvetési beszámoló készül a költségvetési szervek elemi költségvetéséről és azok mérlegében kimutatható vagyonról költségvetési szervenként,

Éves költségvetési beszámoló készül az önkormányzat elemi költségvetéséről és a mérlegében kimutatható vagyonról az önkormányzat egészére.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a.) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
- költségvetési jelentés,
- maradvány kimutatás
- adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételről,
- adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
- önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások.

b.) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítést a pénzügyi számvitelből biztosító
- mérleg
- eredmény kimutatás,
- kiegészítő melléklet. (csak számszaki).

A **mérlegkészítés időpontja** a **költségvetési évet követő év február 25-e.**

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

A költségvetési szerv éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-ig - a megszűnő költségvetési szervek a megszűnés napját követő 60 napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltatási rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

Az irányító szerv vezetője a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját 20 napon belül felülvizsgálja és - annak javítása, kiegészítése szükség szerinti elrendelését követően – a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgálató rendszerben jóváhagyja. Az irányító szerv által jóváhagyott éves költségvetési beszámolókat a Kincstár húsz napon belül felülvizsgálja.
A költségvetési szerv az elektronikus adatszolgáltató rendszerben jóváhagyott adattartalmú aláírt éves költségvetési beszámolóját a Kincstár általi fogadását követő húsz napon belül megküldi az irányító szervnek, amely azt a – felülvizsgálatot igazoló személy aláírásával ellátva – a költségvetési szervnek 10 napon belül visszaküldi.

A helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját március 20-ig tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltatási rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

A felülvizsgálat során Kincstár az éves költségvetési beszámolót csak akkor fogadja el, ha az teljesíti a számviteli kormányrendeletben előírt alaki és tartalmi követelményeket.
A Kincstár az elfogadott éves költségvetési beszámolókat megküldi az Állami Számvevőszéknek.

Az átalakítás vagy jogutód nélkül megszűnés miatt megszűnő költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját a **megszűnés napját követő hatvan napon belül** készíti el, és azt megküldi az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásra, és ezzel egyidejűleg az éves költségvetési beszámoló adatait a Kincstár által működtetett elektronikus adatszoláltató rendszerbe feltölti.

A megszűnő költségvetési szerv vagyona az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatok alapján kerül átadásra, illetve felosztásra.

Az éves költségvetési beszámoló és a vagyon átadásáról-átvételéről készített jegyzőkönyv egy-egy aláírt példányát a megszűnő költségvetési szervnek meg kell őriznie.
Az irányító szerv a jóváhagyott éves költségvetési beszámolót a megszűnés napját követő **kilencven napon** belül továbbítja a kincstárnak.

A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelettervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.
A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásképen be kell nyújtani a kincstárnak az államháztartásról szóló törvény 68/B. §’. szerinti ellenőrzése

keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A helyi önkormányzatokról, a nemzetiségi önkormányzatokról, a társulásokról, valamint az államháztartás önkormányzati alrendszeréről, az államháztartás központi alrendszeréről és az államháztartás egészéről - az éves költségvetési beszámolók adataiból - a Kincstár összevont (konszolidált) beszámolót készít. Az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló helyi önkormányzat esetén a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési beszámolóinak konszolidálásával készül.

Az összevont (konszolidált) beszámoló a konszolidált mérlegből, konszolidált költségvetési jelentésből és konszolidált eredmény kimutatásból áll.

A konszolidált mérleg és a konszolidált eredmény kimutatás a 4/2013.(I.11.) Korm. r. 6. és a 11. mellékleteiben foglalt tagolásban minden tételnél külön oszlopban tartalmazza a konszolidálás előtti összevont adatokat, az elvégzett korrekciókat, a 9. § (2) és 23. § (2) bekezdése szerinti hibák bemutatását és a konszolidált adatokat.

A konszolidált költségvetési jelentés minden rovat esetén külön oszlopban tartalmazza a bevételek és kiadások konszolidálás előtti összevont teljesítési adatait, az elvégzett korrekciókat és a konszolidált adatokat.

A helyi önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolóját a Kincstár a költségvetési évet követő év április 30-ig megküldi a helyi önkormányzat részére.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló
370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet. 11.§ (l) bekezdése szerint „A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. sz. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét”.
A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.
Ha a megtett nyilatkozat és a zárszámadással kapcsolatosan elvégzett ellenőrzések eredménye között ellentmondás áll fenn, a költségvetési szerv vezetője az ellentmondás okairól – az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül – írásban beszámol az irányító szerv vezetőjének. Az irányító szerv vezetője, ha a beszámolást nem tartja elfogadhatónak, a költségvetési szerv vezetőjét intézkedési terv készítésére kötelezi.

Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt a saját nyilatkozatához mellékeli.

Határozati javaslat

Marcali Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az intézmények beszámolási tevékenységével kapcsolatosan az alábbi feladatokat határozza meg:

1.) Az önkormányzat költségvetési szervei tartsák be az időközi költségvetési jelentéssel, a mérlegjelentéssel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatban megszabott határidőket.
Azokat a jogszabályi követelményeknek megfelelően, a képviselő-testületi előterjesztésben foglaltak szerint készítsék el.

2.) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet. 11.§ (l) bekezdése szerinti nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldjék meg az önkormányzatnak.

Határidő: Értelem szerint
Felelős: Valamennyi Költségvetési Intézmény Vezetője

Marcali, 2026. november 10.

Bödőné Dr. Molnár Irén sk.
címzetes főjegyző

Jelen szabályozás hatályba lépésével a 190/2025.(XI.20.) sz. képviselő testületi határozattal jóváhagyott szabályozás hatályát veszti.

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott ....., a ..... költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően.....évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: .....

P. H.

.....
aláírás

B) Az *A)* pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....
aláírás