

2026.

Országos
Szlovén
Önkormányzat
és költségvetési
szervei

Belső Ellenőrzés

Doncsecz Gábor

54-F/2025.



[ELLENŐRZÉSI JELENTÉS]

A kapott támogatások felhasználásának ellenőrzése a Kühár Emlékház (Szlovén Tájház) esetében

Neubauer Zoltánné
Kühár Emlékház (Szlovén Tájház)
tájházvezető

Kovács Anita
Országos Szlovén Önkormányzat Hivatala
hivatalvezető

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A kapott támogatások felhasználásának ellenőrzése a
Kühár Emlékház (Szlovén Tájház) esetében**

Felsőszölnök, {2026.04.16}

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Országos Szlovén Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőre

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Kühár Emlékház (Szlovén Tájház)

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:

Céll ellenőrzés

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:

2025. és 2026. év

VIZSGÁLATVEZETŐ:

Doncsecz Gábor



vizsgálatvezető aláírása

Záradék

A kapott támogatások felhasználásának ellenőrzése a Kühár Emlékház (Szlovén Tájház) esetében elnevezésű ellenőrzése címet viselő ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A jelentés átolvasása után az alábbi nyilatkozatot teszem:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;
- észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum: 2026. április 20.



Neubauer Zoltán

alíírás

Záradék

A kapott támogatások felhasználásának ellenőrzése a Kühár Emlékház (Szlovén Tájház) esetében elnevezésű ellenőrzése címet viselő ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A jelentés átolvasása után az alábbi nyilatkozatot teszem:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;
- észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum: 2026. április 20.



[Handwritten signature]

alíírás

Jelentés

Az Országos Szlovén Önkormányzat és költségvetési szervei 2026. évi belső ellenőrzési tervének megfelelően a belső ellenőrzés a Kühár Emlékház (Szlovén Tájház) kapott támogatásainak felhasználását, valamint azok elszámolását vizsgálta. A vizsgálati anyagban minden támogatás külön-külön került elemzésre, a pályázati kiírásokra benyújtott szakmai program és a pályázati anyagban rögzített elszámolási elvek alapján.

Az ellenőrzés során helyszíni ellenőrzésre is sor került. A pénzügyi elszámolásban szereplő egyes tételekhez tartozó, azokat alátámasztó dokumentumokat is megvizsgáltam.

A helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőrzés munkáját az fenntartó gazdálkodási- pénzügyi tevékenységét ellátó OSZÖ Hivatala és az intézmény segítette és mindenben készségesen rendelkezésre állt.

1. Miniszterelnökség közfeladatai ellátása érdekében létrehozott nemzetiségi önkormányzati intézmények fenntartásához kapcsolódó támogatás

„A Miniszterelnökség, mint támogató által, a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC tv 9. melléklet II/4.3.1. pontjában rögzítettek alapján az országos nemzetiségi önkormányzat által a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 117-119§-ában és 121-122. §-ában meghatározott közfeladatai ellátása érdekében létrehozott nemzetiségi önkormányzati intézmények fenntartásához kapcsolódóan 107.600.000 Ft költségvetési támogatásban részesül.”

A támogatásban részesített nemzetiségi Önkormányzat az Országos Szlovén Önkormányzat. A támogatói okirat II. pontjában részletezték, hogy a támogatás mire használható fel. A támogatás vissza nem térítendő támogatás. A támogatást a támogató 4 egyenlő részben folyósítja a támogatónak:

- | | |
|-------------|--|
| 1. részlet: | okirat hatályba lépést követő 15 napon belül |
| 2. részlet: | 2025. április 15. napjáig |
| 3. részlet: | 2025. július 15. napjáig |
| 4. részlet: | 2025. október 15 napjáig |

Az ellenőrzés során az utalási bizonylatokat megvizsgáltam, azokból megállapítható volt, hogy a támogatások a megjelölt időszakban érkeztek be a támogatotthoz.

II.3. A támogatást Kedvezményezet a 2025. január 1. és 2025. december 31. közötti időszak alatt, a támogatói okirat 1. mellékletét képező szakmai programban részletezett tevékenység megvalósításával összefüggésében felmerült, a jelen támogatói okirat 2. számú mellékletét képező Pénzügyi kifizetések ütemezési tervében (továbbiakban: költségterv) meghatározott költségek finanszírozására, kizárólag a Kedvezményezett által fenntartott intézmények támogatására használhatja fel.

A III. pontban a támogatás nyújtásának feltételei, a támogatás felhasználása kerül tisztázásra. Ezek szerint:

- A támogatás felhasználásáról kedvezményezettnek elkülönített számviteli nyilvántartást kell vezetnie

Az ellenőrzés során az elkülönített számviteli nyilvántartást az ellenőrzés megismerte, abba belenézhetett. Az elkülönített számviteli nyilvántartás a S10125-00xxx sorszámot kapta, ahol az egyes partnerek által elszámolt tételek, külön sorszámmal futottak, a nyilvántartás sorszámát követően. A számviteli nyilvántartás átlátható, és a hozzá kapcsolódó alátámasztó dokumentumok is rendelkezésre álltak.

- Kedvezményezett a költségek kifizetése előtt azok jogosságáról és összegszerűségéről köteles meggyőződni,

A kifizetéseket megelőzően a támogatott minden esetben megbizonyosodott az összegek jogosságáról és az összegszerűségről is.

- A támogatást csak a meghatározott célra lehet felhasználni (szakmai programban és költségtervben meghatározottak szerint)

A szakmai programot az ellenőrzés során részemre biztosították. Az abban lefektetett irányelveknek megfelelően került felhasználásra a támogatási összeg. A szakmai program az anyanyelvi kulturális örökség megőrzését és fejlesztését tűzte ki célul, valamint ezen feladatok ellátására létrehozott intézmény fenntartási költségeinek finanszírozását. A Kűhár Emlékház (Szlovén Tájház) mint közérdekű muzeális kiállítóhely nemcsak a kultúra megőrzésében, hanem a rendezvényeivel a szlovén nyelv ápolásában is tevékenyen részt vett.

- A támogatás 50%-a átcsoportosítható megfelelő feltételek mellett, a szakmai programban részletezett célok elérése céljából.

Nem történt átcsoportosítás.

- 200.000 Ft érték felett írásbeli szerződés kötése szükséges.

A 200.000 Ft értékhatár feletti költségek esetében az ellenőrzés részletesen is megvizsgálta a számlákat, valamint a hozzájuk tartozó szerződéseket. A szerződéskötést megelőzően minden esetben árajánlat került bekérésre, majd az alapján szerződéskötésre került sor.

A IV. pontban a beszámoló elkészítésének szabálya kerül rögzítésre:

- Zárszámadás/ éves szakmai és pénzügyi elszámolás elfogadását követően 15 napon belül köteles a támogatott részletes szakmai és pénzügyi beszámolót benyújtani a Támogató részére.

A zárszámadási határozat- tervezet előterjesztésére a következő ülésen kerül sor, ezért ennek benyújtása a közeljövőben esedékes.

- pénzügyi elszámoláshoz a Támogatói okirat mellékletét képező 3.sz.melléklet kitöltése és vezetése szükséges (számlaösszesítő)

A számlaösszesítő folyamatos vezetése biztosítva volt, azt a belső ellenőrzés megvizsgálta. A számlaösszesítőben szereplő sorokhoz pappír alapon is megtalálhatóak voltak az eredeti dokumentumok.

- Az eredeti bizonylaton a támogatott köteles feltüntetni a jelen támogatói okirat iktatószámát, és azt, hogy az összeg a jelen támogatói okirat terhére került elszámolásra.

Minden egyes számlán, utalási bizonylaton szerepelt a szükséges iktatószám. Az ellenőrzés során 2025. augusztus hónapját részletesen ellenőriztem, míg a többi hónapban véletlenszerűen kiválasztott tételeket ellenőriztem.

Összeségében megállapítható, hogy a Miniszterelnökség közfeladatai ellátása érdekében létrehozott nemzetiségi önkormányzati intézmények fenntartásához kapcsolódó támogatás felhasználása a Kühár Emlékház (Szlovén Tájház) esetében a pályázati anyagban megfogalmazottak szerint történt, és az elszámolás feltételeit minden esetben betartotta a támogatott. A kapott támogatásokat a megjelölt célra használták fel a Kedvezményezett.

2. KBTF-E-25-0004 (Kulturális és Innovációs Minisztérium bértámogatás)

„A Kedvezményezett támogatási igényt nyújtott be a kulturális ágazatot érintő 2025. évi bértámogatásra a kulturális ágazatot érintő bérfejlesztésről szóló 682/2021. (XII. 6.) Korm. rendelet alapján. A támogatási kérelmet a Lebonyolító az Elektronikus Pályázatkezelési és Együttműködési Rendszerben (a továbbiakban: EPER) KBTF-E-25-0004 számon nyilvántartásba vette.”

A Kühár Emlékház (Szlovén Tájház), mint kedvezményezett a támogatás során költségvetési támogatásban részesül a támogatott tevékenység megvalósítására a kulturális ágazatot érintő bérfejlesztésről szóló 682/2021. (XII 6.) Korm. rendeletben foglaltak szerint kerül sor.

A Lebonyolító a támogatási igényben foglaltak megvalósításához a Támogató döntése alapján **1.068.067 Ft**, azaz egymillió-hatvannyolcezer-hatvanhét forint vissza nem térítendő támogatás odaítéléséről döntött a Kedvezményezett javára az alábbi, kiemelt előirányzatok és a kiemelt előirányzatokon belül egységes rovatrend szerinti bontásban.

- A támogatás folyósításának határideje: 2025. június 30. /ennek feltétele a felhatalmazó levél megléte.

A felhatalmazó levelet a belső ellenőrzésnek bemutatták, annak kelte 2025.05.20-a volt. A levél beküldését követően a folyósítás is megtörtént 2025.06.27.-én, azaz a pályázatban szereplő határidőt megelőzően.

- Támogatás felhasználási ideje: 2025.01.01 – 2025.12.31

Az ellenőrzés során a számlaösszesítőt vizsgálva megállapítottam, hogy a támogatást a megadott időintervallum keretében használták fel.

- Kedvezményezett a támogatást az Okirat 11. pontjában meghatározott támogatási időszakot terhelő, a támogatási cél megvalósításával összefüggésben felmerült és igazoltan e célra fordított, az EPER-ben elfogadott költségtervben feltüntetett költségek kiegyenlítésére használhatja fel. A támogatás elszámolása során csak a támogatási időszakot terhelő bizonylatok számolhatók el, melyek pénzügyi teljesítésének (kifizetésének) 2026.január 31. napjáig meg kell történnie.

Az ellenőrzés során a felhasznált támogatás minden elemének pénzügyi teljesítése 2026.01.31 -e előtt megtörtént. Így ennek a kritériumnak is megfelelt az intézmény. Az EPER-ben sikeresen

benyújtották a költségvetési tervet 2025-05-20-án, EPER-E-25-0004-es azonosító számon. Ezt követően az elszámolást erre az azonosítóra készítették el.

- Szakmai és pénzügyi beszámolót 2026. március 20.-ig el kell készíteni

A szakmai és pénzügyi beszámoló elkészült, az bemutatásra került a belső ellenőrzés részére is. A beszámoló az EPER rendszerbe is feltöltésre került az EPER-2026-90003-as sorszámmal, és a megadott 2026. március 20.-i határidőt megelőzően.

- A támogatás csak munkabérre, illetményre és járulékra használható fel, pénzügyi teljesítés határideje: 2026.01.31.

Ahogy a támogatás nevében is szerepel, a támogatás csak és kizárólag bér és illetményre került felhasználásra. A határidő tartása nem okozott gondot, mivel a decemberi bérek esetében a 2026.01.31-i határidő tartható volt.

Az ellenőrzés során minden bérszámfejtési dokumentumot vizsgált az ellenőrzés, és megállapította, hogy a dokumentumokon feltüntetésre került a pályázat kódja, ahogyan az a pályázati kiírásban előírásként szerepel. A támogatást két fő munkabérére, és járulékaira fordították.

Összeségében a 2025. évben a bértámogatási pályázatban elnyert támogatást a Kühár Emlékház (Szlovén Tájház) a pályázati anyagban leírtaknak megfelelően használta fel, és a támogatás elszámolása is a pályázati anyag előírásainak megfelelően történt.

3. A Szlovén Köztársaság- Határon túli és a diaszpórában élő szlovénekért felelős Kormányhivatal - támogatása

Ezt a támogatást nem Magyarországról, hanem Szlovéniából nyerte el a Kühár Emlékház (Szlovén Tájház). A támogatásra a Szlovénián kívül élő őshonos nemzeti közösségek pályázhattak, ahogyan a Kühár Emlékház (Szlovén Tájház) is tette különböző projektek megvalósítására.

A Kühár Emlékház (Szlovén Tájház) a támogatás igénylése során a XIII. népismereti tábort (2025. június 30 – 2025. július 4.) jelölte meg pályázati célként. A tábor során – műhelymunkák keretében- népi hagyományokkal ismerkedhettek meg a helyi iskola tanulói (kenyér és lepénysütés, pappír virág készítés; valamint kosárfonás) és kirándulásokon vettek részt, illetve egyéb szabadidős foglalkozások lettek szervezve számukra. Az intézmény részéről lett megjelölve projektcélként a „Rába-vidéki szlovének rönkhúzásának bemutatása a Szentendrei Néprajzi Múzeum területén”, mely tevékenység szintén támogatásban részesült (1500 euró összegben).

A pályázatot nyertesnek nyilvánította a döntéshozó. A költségvetési szerv összesen 4.000 eurót igényelt a tábor megrendezésére. Ennek kb 50%-át nyerték el, összesen 2.050 eurót. Szakmai anyagra 1.025 eurót, belépőjegyekre 410 eurót, vendéglátásra 205 eurót, míg autóbusz bérletre 410 eurót használt fel az intézmény. A „Rába-vidéki szlovének rönkhúzásának bemutatása a Szentendrei Néprajzi Múzeum területén” projektcél kapcsán pedig teljes mértékben személyszállítással összefüggő kiadásokra lett felhasználva az 1 500 euró támogatás.

A kapott pénzeszközzel a Kühár Emlékház (Szlovén Tájház) elszámolt, és a fent megnevezett célokra költötte el a megnyert forrásokat. A források elszámolása során a számlák is

ellenőrzésre kerültek, és minden számlán szerepelt, hogy mire került felhasználásra, és a projekt kódja is.

Összeségében a népismereti tábor és a rönkhúzás bemutatása is megvalósításra került, amire az interneten több fórumon is rá lehet keresni. Az elnyert támogatásokat a céloknak megfelelően használták fel, és a szükséges pénzügyi és szakmai beszámolót a megadott határidőig megküldte az intézmény a támogatást kiíró szervnek.

Vezetői összefoglaló

Az Országos Szlovén Önkormányzat és költségvetési szervei 2026. évi belső ellenőrzési tervének megfelelően a belső ellenőrzés a Kùhár Emlékház (Szlovén Tájház) kapott támogatásainak felhasználását, valamint azok elszámolását vizsgálta. A vizsgálati anyagban minden támogatás külön- külön került elemzésre, a pályázati kiírásokra benyújtott szakmai program és a pályázati anyagban rögzített elszámolási elvek alapján.

Az ellenőrzés során helyszíni ellenőrzést is tartottam, mely során a pénzügyi elszámolásban szereplő egyes tételekhez tartozó, azokat alátámasztó dokumentumokat is megvizsgáltam.

Elsőként a Miniszterelnökség által biztosított a nemzetiségi önkormányzatok közfeladatai ellátása érdekében létrehozott nemzetiségi önkormányzati intézmények fenntartásához kapcsolódó támogatás felhasználását vizsgálta a belső ellenőrzés. A Kùhár Emlékház (Szlovén Tájház) esetében a pályázati anyagban megfogalmazottak szerint történt a felhasználás, valamint az elszámolás feltételeit is minden esetben betartotta a támogatott. A kapott támogatásokat a megjelölt célra használták fel.

A Kulturális és Innovációs Minisztérium által kiírt, 2025. évi bértámogatási pályázatban elnyert támogatást a Kùhár Emlékház (Szlovén Tájház) a pályázati anyagban leírtaknak megfelelően használta fel, és a támogatás elszámolása is a pályázati dokumentáció előírásainak megfelelően történt

További támogatásra is sor került, melyre a Kùhár Emlékház (Szlovén Tájház) Szlovéniában pályázott. A támogatásra a Szlovénián kívül élő őshonos nemzeti közösségek pályázhattak, ahogyan a Kùhár Emlékház (Szlovén Tájház) is tette különböző projektek megvalósítására.

A Kùhár Emlékház (Szlovén Tájház) a támogatás igénylése során a XIII. népismereti tábor jelölte meg pályázati célként. Az intézmény részéről lett megjelölve projektcéllként a „Rábadéki szlovének rönkhúzásának bemutatása a Szentendrei Néprajzi Múzeum területén”, mely tevékenység szintén támogatásban részesült.

Az anyaországból elnyert támogatásokat is a céloknak megfelelően költötték el, és a szükséges pénzügyi és szakmai beszámolót a megadott határidőig megküldte az intézmény a támogatást kiíró szervnek.

Összeségében a Kùhár Emlékház (Szlovén Tájház) a vizsgált pályázatok esetében a pályázati anyagban leírt célokra használta fel az elnyert támogatásokat. A támogatások lehívása, a pályázati elszámolások mindig a megadott határidőig megtörténtek. A pénzügyi elszámolások teljeskörűek voltak, és az előírásoknak megfelelően történtek. A belső ellenőrzés nem kíván javaslatot tenni a vizsgált anyaggal kapcsolatban.