

Baranya Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Siklói Német Nemzetiségi Önkormányzat
Siklós
Mária utca 7.
7800

Iktatószám: BAR-ÁHI/2346-10/2025.
Ellenőrzés száma: 60/2025.
Ügyintéző: Illés-Győri Andrea
Telefonszám: 72/502-871

Fischerné Balázs Eszter
elnök részére

Tárgy: Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése

Tisztelt Elnök Asszony!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **helyi nemzetiségi önkormányzatra** vonatkozó közbenő ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott **2025.** évi kincstári ellenőrzéssel összefüggésben.

A kincstári ellenőrzés ebben a szakaszában a belső kontrollrendszer, a 2025. évi 06. havi Időközi költségvetési jelentés, illetve a 2025. évi II. negyedévi Időközi mérlegjelentés ellenőrzését végeztük el. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait levelünk 1-2. számú mellékleteiben foglaltuk meg.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött szerv vezetője köteles a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján intézkedni. A hibák kijavítása ellenőrzésre kerül az ellenőrzés későbbi szakaszaiban, de legkésőbb az ellenőrzési jelentés elkészítése során.

Kérem, a levelemben foglaltakról a Jegyző tájékoztatását és az ellenőrzés lefolytatása érdekében további együttműködését.

Pécs, dátum az időbélyegző szerint

Tisztelettel:

Kozma Krisztina
osztályvezető

Mellékletek: 2 db

1. számú melléklet Közbenő megállapítások és javaslatok táblázata – Siklói Német Nemzetiségi Önkormányzat
2. számú melléklet Mintatételek értékelése tábla – Siklói Német Nemzetiségi Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Siklói Német Nemzetiségi Önkormányzat

Törzsszám: 777920

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
1.) Belső kontrollrendszer értékelése			
<i>Kontrollkörnyezet</i>			
1.	<p>A folyamatok szabályozása, folyamatgazdák kijelölése</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat rendelkezik a 2024.10.01. napjától hatályos Belső kontroll szabályzattal, azonban a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét a szabályzat nem tartalmazza.</p>	<p>A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján a Belső kontroll szabályzat keretében intézkedni kell arról, hogy a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét a szabályzat tartalmazza.</p>	Polgármesteri Hivatal
2.	<p>Ellenőrzési nyomvonal</p> <p>A 2024.10.01. napjától hatályos Belső kontroll szabályzat 1. melléklete ellenőrzési nyomvonal folyamatábrákat tartalmaz.</p> <p>A szabályzatnak az egyes gazdasági események folyamatait, ellenőrzési pontjait, dokumentumait, felelőseit, határidőket tartalmazó táblázatrendszer hiányzik.</p>	<p>A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján az ellenőrzési nyomvonal táblázatrendszerének elkészítéséről intézkedni kell.</p>	Polgármesteri Hivatal

Sor- szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<i>Kontrolltevékenységek</i>			
3.	<p>Kontrolleljárások Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolleljárásokat nem megfelelően működtették az alábbi tevékenységeknél:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A belső kontrollrendszert érintő szabályozás nem teljes körű, nem felelt meg a Bkr. 6. § (2a) és (3) bekezdés előírásainak. • Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és a Pénzgazdálkodási szabályzatban foglaltak ellenére, a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem valósult meg. • A teljesítés igazolása nem a Pénzgazdálkodási szabályzatban leírtak szerint történt. A jogkörgyakorlást kizárólag az utalványrendeleteken rögzítették. • A kiadási utalványrendeletek kiállítása (nyomtatásának dátuma) több esetben a pénzügyi teljesítését követően történt, ami nem felelt meg az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak. • A bevételi utalványrendeletek a bevétel elszámolását követően kerültek kiállításra. • A mintatételek értékelését és a főkönyvi karton vizsgálatát követően megállapítható, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján nem volt teljeskörűen biztosított a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja. 	<p>A kontrolleljárások működtetése további fejlesztést igényel. Ennek érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A Bkr. 6. § (2a) és (3) bekezdés előírásainak megfelelően a belső kontrollrendszer teljes körű szabályozásáról intézkedni kell. • Az Ávr. 55. § (1) bekezdés alapján és a Pénzgazdálkodási szabályzat szerint a keltezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzésről a jogosultak részéről gondoskodni kell. • Figyelemmel kell lenni az Ávr. 57. § (3) bekezdésben és a Pénzgazdálkodási szabályzatban előírtak szerinti teljesítés igazolás elvégzéséről. A szabályzat szerint az utalványlap mellett a számlán vagy a szállítólevélen minden esetben fel kell tüntetni a teljesítés (átvétel) tényét, az átvétel idejét és az átvevő nevét. • Az utalványozásról gondoskodni szükséges az Áht. 38. § (1) bekezdésének, valamint az Ávr. 59. §-ában foglaltaknak megfelelően. az utalványrendeletek kiállítása a kifizetést megelőzően történjen. • Gondoskodni szükséges arról, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően a gazdasági események elszámolásának kontrollja teljeskörűen biztosított legyen. 	Polgármesteri Hivatal
<i>Információs és kommunikációs rendszer</i>			
4.	<p>Közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettsége A Nemzetiségi önkormányzat nem tesz teljeskörűen eleget az Info tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.</p>	Intézkedni kell az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdései és az 1. számú melléklete alapján az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítéséről.	Polgármesteri Hivatal

Sor- szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<i>Nyomon követési rendszer (monitoring)</i>			
5.	<p>Belső ellenőrzés</p> <p>A Jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan nem gondoskodott teljeskörűen az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés működtetéséről és annak dokumentálásáról.</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat a 2025. évre vonatkozóan nem rendelkezik belső ellenőrzési tervvel.</p>	<p>Az Áht. 70. § (1) bekezdése és a Bkr. 15. § alapján a Jegyzőnek intézkednie kell az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről, valamint dokumentálásáról.</p> <p>A Bkr. 29. § alapján gondoskodni kell a kockázatelemzésen alapuló belső ellenőrzési terv elkészítéséről. Intézkedni kell, hogy a Bkr. 32. § alapján az éves belső ellenőrzési terv betérjesztésre kerüljön a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.</p>	Polgármesteri Hivatal
2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai			
1.	<p>Módosított előirányzatok</p> <p>A 2025. I. félévében a módosított előirányzatok adatai a Nemzetiségi önkormányzat 18/2025. (V.12.) számú határozatában és a könyvvezetésében megegyeznek, azonban a módosítások a könyvelésben 2025.01.01. nappal visszamenőlegesen kerültek rögzítésre.</p>	<p>Az Áht. 34. § (5) bekezdése, az Áhsz. 52. § és az Szt. 166. § (3) bekezdése alapján a gazdasági események megtörténtének időpontjában kell az eredeti előirányzatok módosításának adatait rögzíteni a könyvvezetésben.</p> <p>Az Szt. 165. § (4) bekezdése alapján a főkönyvi könyvelés és az azt alátámasztó bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét biztosítani kell.</p>	Polgármesteri Hivatal

Sor- szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
2.	<p>Immateriális javak ellenőrzése</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzatnál az immateriális javak vonatkozásában az eszközök minősítése, valamint a vagyoni értékű jogok tekintetében a mérlegben való besorolás nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. előírásainak.</p> <p>A vagyoni értékű jogok közé tévesen került besorolásra két „<i>tárhely szolgáltatás</i>” elnevezésű gazdasági esemény (leltári sz. 2020/11/11/1 és 2022/14/11/1). A gazdasági események szolgáltatás vásárlásáról szólnak, illetve nem szolgálják tartósan, legalább egy éven túl a szervezetet, így nem a vagyoni értékű jogok között kell kimutatni, hanem K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton kellett volna szerepeltetni.</p> <p>A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása nem minden esetben az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglaltak szerint történt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A „<i>domain név regisztráció</i>” elnevezésű gazdasági esemény (leltári sz.: 2020/11/11/2), a kis értékű immateriális javak közé sorolandó, így a terv szerinti értékcsökkenést ebben az esetben egy összegben szükséges elszámolni. 	<p>Gondoskodni kell az Áhsz. 10. § (5) bekezdés alapján arról, hogy az eszközök minősítése a jogszabályoknak és a számviteli politika előírásainak megfeleljen. Gondoskodni kell az Áhsz. 11. § (2) bekezdés alapján arról, hogy a mérlegben a számviteli alapbizonylat tartalma alapján történjen a besorolás.</p> <p>A vagyoni értékű jogok között tévesen nyilvántartott szolgáltatások bruttó értékét a 11112 és 11113 könyvviteli számlákról, az elszámolt értékcsökkenést a 119112 és 119113 könyvviteli számlákról szükséges kivezetni.</p> <p><u>A könyvelés javításáról az alábbiak szerint kell intézkedni:</u></p> <p>T 414 - K 11112/11113 (bruttó érték)</p> <p>T 119112/19113 - K 414 (elszámolt értékcsökkenés 2024.12.31-ig)</p> <p>T 119112/19113 – K 56 (elszámolt értékcsökkenés 2025. évben)</p> <p>A könyvelés korrekcióját követően szükséges az immateriális javak részletező nyilvántartását felülvizsgálni és helyesbíteni, majd a továbbiakban az Áhsz. 14. melléklet VI. pontjában foglaltak szerint vezetni.</p> <p>Az Áhsz. 17. § (2) bekezdése alapján gondoskodni kell, hogy a gazdasági események terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történjen. A kis értékű immateriális javak esetében a terv szerinti értékcsökkenést egy összegben szükséges elszámolni.</p>	Polgármesteri Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
3.	<p>Tárgyi eszközök ellenőrzése</p> <p>A rendelkezésre álló dokumentumok (pályázati felhívás, képviselő-testületi határozat) alapján a részletező nyilvántartásban és a főkönyvben a 121133 könyvviteli számlán nyilvántartott, nem saját tulajdonban lévő ingatlanokon végzett felújítások könyvelése nem megfelelő.</p> <p>A KATI nyilvántartás alapján:</p> <p>1) Épület - Mária u. 7; nem saját: nettó érték 2024.12.31 - 183 680,-Ft 2) Épület felújítás Kossuth tér 3., NEMZ-BER-20-0411: nettó érték 2024.12.31 870.276, - Ft</p>	<p>Az Áhsz. 52. § és 16. melléklete előírásainak megfelelően a rendelkezésre álló dokumentumok alapján intézkedni kell az idegen eszközön végzett felújítás átadásának könyveléséről. Ennek megfelelően a 1211332 könyvviteli számláról a bruttó érték és a 1291332 könyvviteli számláról az elszámolt értékcsökkenés kivezetéséről intézkedni kell.</p> <p>2025.06.30. napján a bruttó érték: 1.237.519 Ft, elszámolt terv szerinti értékcsökkenés: 195.836, - Ft.</p> <p>A nem saját tulajdonban lévő ingatlanokon végzett felújítások könyvelése során a 38/2013 NGM rendelet III. fejezet Növekedések L) pontja szerint kell eljárni.</p> <p>A könyvelés javításáról az alábbiak szerint kell intézkedni:</p> <p><u>A tárgyévvel megelőző időszak gazdasági eseményeinek javítása:</u> T 414 - K 1211332 1.237.519 Ft T 1291332 - K 414 183.563 Ft</p> <p><u>A tárgyévi értékcsökkenés kivezetése:</u> T 1291332 - K 56 12.273 Ft.</p> <p>A könyvelés korrekcióját követően szükséges a tárgyi eszközök részletező nyilvántartását felülvizsgálni és helyesbíteni, majd a továbbiakban az Áhsz. 14. melléklet VII. pontjában foglaltak szerint vezetni.</p>	Polgármesteri Hivatal
4.	<p>Pénzeszközök ellenőrzése</p> <p>A 331111 Önálló költségvetési elszámolási számla 2025. nyitó egyenlege az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett bankszámla 2025. évi nyitó egyenlegét, valamint a DRB Bank Zrt. "f.a."-nál vezetett bankszámla követelés összegét is tartalmazza.</p> <p>A két bankszámlaforgalom nem került a 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák alábontásával külön kimutatásra a főkönyvben.</p> <p>A DRB Bank Zrt. "f.a."-nál folyamatban lévő felszámolási eljárás miatt a nyilvántartott bankszámla követelés összegéhez kapcsolódóan értékvesztés elszámolására is sor került a 33181 Kincstáron kívüli forintszámlák előző évi értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számlán.</p> <p>A DRB Bank Zrt. "f.a." felszámolási eljárása a Fővárosi Törvényszék 2025.06.11. napján kelt végzése alapján befejeződött, de a végzés még nem jogerős. A jogerős végzés alapján lehet intézkedni a pénzeszközök és annak értékvesztésének kivezetéséről. Megtérülés nem várható.</p>	<p>Az Áhsz. 45. § (3) bekezdése alapján javasoljuk, hogy a két bankszámla forgalmának adatai a bankszámlakivonat alapján a főkönyvben is elkülönítetten, a 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák alábontásával kerüljenek elszámolásra. A könyvviteli számla alábontásával a világosság elve megfelelően érvényesül, áttekinthetővé és nyomon követhetővé válik a két bankszámla forgalma a főkönyvben.</p> <p>Ügyelni kell arra, hogy évvégén, amennyiben a jogerős végzés rendelkezésre áll, a pénzeszközök és annak értékvesztésének kivezetéséről intézkedni kell az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontja alapján az év végi zárlati feladatok keretében. A könyvvezetés során a <i>Nemzetgazdasági Minisztérium Tájékoztatója a DRB Banknál zárolt pénzeszközök könyveléséről</i> című tájékoztatója alapján kell eljárni.</p>	Polgármesteri Hivatal

Sor- szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
5.	<p>Követelés jellegű sajátos elszámolások</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2025.03.04-én felvett elszámolásra kiadott összeggel (előleg) 30 napon belül nem számoltak el, amely az Szja tv. 72. § (4) bekezdés c) pontjában, valamint a Pénzkezelési szabályzatban leírtaknak sem felel meg.</p> <p><i>Érintett mintatétel: E/7</i></p>	<p>Az Szja tv. 72. § (4) bekezdés c) pontja alapján az elszámolásra kiadott összeggel (előleggel) annak felvételétől számított 30 napot meg nem haladó időtartamon belül el kell számolni. Amennyiben az elszámolásra kiadott összeggel az azt felvevő 30 napon belül nem számol el, úgy őt az Szja tv. 72. §-a szerint személyi jövedelemadó terheli.</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p>
6.	<p>Kötelezettségek ellenőrzése</p> <p>A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak nem minden esetben felelt meg.</p> <p>A "Nőnap sváb bál" rendezvény keretében biztosított ételfogyasztás reprezentációnak minősül, azonban tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatra könyvelték, így a pénzügyi számvitelben helytelenül került elszámolásra az 51 Anyagköltség és a 421312 Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forrinalapú kötelezettségek főkönyvi számlákra.</p> <p><i>Érintett mintatétel: E/10</i></p>	<p>Az Áhsz. 26. §-át és 15. mellékletét, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontját figyelembe véve a tétel helyesbítése szükséges.</p> <p>A gazdasági eseményt a költségvetési számvitel szerint a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovaton, a pénzügyi számvitel szerint az 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések, a 421123 Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek főkönyvi számlán kell szerepeltetni.</p> <p>Gondoskodni szükséges arról, hogy a reprezentáció feladásra kerüljön a KIRA-ban. Amennyiben a tevékenység széles kört érint, adómentes juttatásként, egyéb esetben pedig adófizetési kötelezettséggel az Szja tv. és a Szocho tv. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően.</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p>

Sor- szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
7.	<p>Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzatnál a passzív időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését az Szt. 16. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem biztosították.</p> <p>A 44311 főkönyvi számlán a passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet elhatárolásokra vonatkozó előírásainak, valamint az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak.</p> <p>Az érintett főkönyvi számlákon olyan, előző évekből áthozott tételek szerepelnek, amelyek feloldása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az időbeli elhatárolások feloldásának és képzésének könyvelése során eltérő részletezőkódot használtak, ezért a 442 főkönyvi szám Tartozik és Követel oldalán is megnyílt a tétel a 491 számlával szemben. Ennek javítása szükséges.</p> <p><i>Érintett mintatétel: E/44; E/45</i></p>	<p>A könyvelés során a passzív időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését az Szt. 16. § (2) bekezdésében foglaltak szerint szükséges biztosítani.</p> <p>Javasolt a 44311 főkönyvi számla felülvizsgálata és a könyvelés helyesbítése, annak érdekében, hogy az megfeleljen a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet elhatárolásokra vonatkozó előírásainak, valamint az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak.</p> <p>A könyvelés helyesbítése során a 4951. Év eleji mérlegrendezési számlával szemben szükséges a tételek korrekciója a jogszabályi előírásoknak megfelelően, ügyelve a megfelelő részletező kód használatára.</p> <p>A továbbiakban ügyelni kell arra, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja alapján az éves könyvviteli zárlat keretében az időbeli elhatárolások elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen.</p>	Polgármesteri Hivatal

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában alkalmazott rövidítések:

Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat – Nemzetiségi önkormányzat

Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete – Képviselő-testület

Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – Elnök

Siklós Polgármesteri Hivatal – Polgármesteri Hivatal

Siklós Polgármesteri Hivatal jegyzője – Jegyző

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – Bkr.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – Áht.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet – Áhsz.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – Ávr.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény – Szt.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény – Info. tv.

1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról – Szja tv.

2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról – Szochó tv.

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

Központi Adatnyilvántartó és Tárgyi eszköz Információs rendszer (a továbbiakban: KATI).