

Baranya Vármegyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda

Szerbek Siklói Önkormányzata  
Siklós  
Kossuth tér 1.  
7800

Iktatószám: BAR-ÁHI/2330-9/2025.  
Ellenőrzés száma: 62/2025.  
Ügyintéző: Illés-Győri Andrea  
Telefonszám: 72/502-871

Janosov Iván  
elnök részére

**Tárgy:** Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **helyi nemzetiségi önkormányzatra** vonatkozó közbenső 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 Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata – Szerbek Siklói Önkormányzata  
2. számú melléklet Mintatételek értékelése tábla – Szerbek Siklói Önkormányzata

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irratár

## Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szerbek Siklósi Önkormányzata

Törzsszám: 777898

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<b>1.) Belső kontrollrendszer értékelése</b>			
<i>Kontrollkörnyezet</i>			
1.	<p><b>A folyamatok szabályozása, folyamatgazdák kijelölése</b></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><b>Ellenőrzési nyomvonal</b></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 táblázatrendszere 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
<b><i>Kontrolltevékenységek</i></b>			
3.	<p><b>Kontrolleljárások</b> Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolleljárásokat nem megfelelően működtették az alábbi tevékenységeknél:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A belső kontrollrendszer érintő szabályozás nem teljes körű, nem felelt meg a Bkr. 6. § (2a) és (3) bekezdés előírásainak.</li> <li>• Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és a Pénzgazdálkodási szabályzatban foglaltak ellenére, a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem valósult meg.</li> <li>• A teljesítés igazolása nem a Pénzgazdálkodási szabályzatban leírtak szerint történt. A jogkörgyakorlást kizárólag az utalványrendeleteken rögzítették.</li> <li>• A kiadási utalványrendeletek kiállítása (nyomtatásának dátuma) több esetben a pénzügyi teljesítését követően történt, ami nem felel meg az Ávr. 58. § (3) bekezdése és az Áht. 38. § (1) bekezdése előírásainak.</li> <li>• A bevételi utalványrendeletek a bevétel elszámolását követően kerültek kiállításra.</li> <li>• 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.</li> </ul>	<p>A kontrolleljárások működtetése további fejlesztést igényel. Ennek érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A Bkr. 6. § (2a) és (3) bekezdés előírásainak megfelelően a belső kontrollrendszer teljes körű szabályozásáról intézkedni kell.</li> <li>• Az Ávr. 55. § (1) bekezdés alapján és a Pénzgazdálkodási szabályzat szerint a keltezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzésről a jogosultak részéről gondoskodni kell.</li> <li>• 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.</li> <li>• Az utalványozásról gondoskodni szükséges az Áht. 38. § (1) bekezdésének, valamint az Ávr. 59. §-ában foglaltaknak megfelelően. Az utalványrendeletek kiállítása a kifizetést megelőzően történjen.</li> <li>• Gondoskodni szükséges arról, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően a gazdasági események elszámolásának kontrollja teljeskörűen biztosított legyen.</li> </ul>	Polgármesteri Hivatal
<b><i>Információs és kommunikációs rendszer</i></b>			
4.	<p><b>Közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettsége</b> 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><b>Belső ellenőrzés</b></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 beterjesztésre kerüljön a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.</p>	Polgármesteri Hivatal
<b>2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai</b>			
1.	<p><b>Módosított előirányzatok</b></p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat főkönyvi könyvelésében rögzített módosított előirányzat összege megegyezik az adatszolgáltatásban szerepeltetett módosított előirányzat összegével, azonban a Képviselő-testület által elfogadott 17/2025. (V.16.) sz. határozatban rögzített személyi juttatások (K1) és dologi kiadások (K3) összegeivel nem egyezik meg.</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat a 2025. évi költségvetésének évközi módosításait helytelenül 2025.01.01. napjával rögzítette a könyvvezetésében.</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><b>Pénzeszközök ellenőrzése</b></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, azonban a végzés még nem jogerős. A jogerős végzés alapján lehet majd intézkedni a pénzeszközök és annak értékvesztésének kivezetéséről. Megtérülés várhatóan nem lesz.</p>	<p>Az Áhsz. 45. § (3) bekezdése alapján javasoljuk, hogy a két bankszámla forgalmának adatai a bankszámlakivonatok 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 Nemzetgazdasági Minisztérium Tájékoztatója a DRB Banknál zárolt pénzeszközök könyveléséről című tájékoztatója alapján kell eljárni.</p>	Polgármesteri Hivatal
3.	<p><b>Azonosítás alatt álló tételek (363)</b></p> <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlára könyvelt gazdasági esemény besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtaknak.</p> <p>A „Csankó László megbízási díj téves számlaszám miatt visszautal” megnevezésű gazdasági esemény a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számla helyett helytelenül a 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán került elszámolásra.</p> <p><i>Érintett mintatételek: E/24</i></p>	<p>A továbbiakban ügyelni kell arra, hogy a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtak szerint alkalmazható.</p> <p>A téves utalásokat a mérlegben az Áhsz. 13. § (6) bekezdés és az Áhsz. 48. § (5) bekezdése előírása alapján a követelés jellegű sajátos elszámolások (36516) között kell kimutatni.</p> <p>Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt.</p>	Polgármesteri Hivatal

Sor- szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
4.	<p><b>Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)</b></p> <p>A készpénzes vásárlásokhoz kapcsolódóan a házipénztárból kifizetett előleg nem került elszámolásra a könyvelésben a kiadás tényleges időpontjában. A kiadási pénztárbizonylat kiállítására, a készpénzfizetési számla keltét követően, több nappal később került sor, így a pénzmozgás sem a gazdasági esemény időpontjában került a könyvelésben rögzítésre.</p> <p>Az eljárás nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, valamint a Pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak.</p> <p><i>Érintett mintatételek: E/6; E/7; E/9; E/12; E/14; E/29; E/30; E/35; E/37; E/38; E/39</i></p>	<p>Az Ávr. 148. § (1) és (2) bekezdése, valamint a Pénzkezelési szabályzat készpénzfelvétel rendjére vonatkozó előírásai alapján a készpénzben történő vásárlások esetében a készpénzelőleg kiadásáról intézkedni kell.</p> <p>Az utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek kiadása és elszámolása alkalmazásával (365156 könyvviteli számlán) tudja a Nemzetiségi önkormányzat szabályosan a készpénzfizetési számlán szereplő dátummal a kiadást (költséget) rögzíteni a könyvelésben.</p> <p>Az utólagos elszámolásra kiadott összegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pontjának figyelembevételével történjen.</p> <p>Ügyelni kell az Szt. 165. § (3) bekezdés a) pontjában leírtak betartására, mely szerint a pénzeszközöket érintő gazdasági eseményeket késedelem nélkül, készpénzmozgás esetén a pénzmozgással egyidejűleg a könyvelésben rögzíteni kell.</p>	Polgármesteri Hivatal
5.	<p><b>Kötelezettségek ellenőrzése</b></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 „Kulturális program Sophia Tomics írónővel” és az „író-olvasó találkozó” rendezvények 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/6; E/7; E/17; E/30 és E/39</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>	Polgármesteri Hivatal

Sor- szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
6.	<p><b>Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése</b></p> <p>A Nemzetiségi önkormányzatnál a passzív időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését az Szt. 16. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem biztosították.</p> <p>A 441 és 442 főkönyvi számlákon 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 441 és 442 főkönyvi számlák Tartozik és Követel oldalán is megnyílt a tétel a 491 számlával szemben. Ennek javítása szükséges.</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 441 és 442 főkönyvi számlák 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:**

Szerbek Siklói Önkormányzata – Nemzetiségi önkormányzat

Szerbek Siklói Önkormányzatának képviselő-testülete – Képviselő-testület

Szerbek Siklói Önkormányzatának 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 – Szocho tv.

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