


Ellenőrzési jelentés

Iktatószám:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: <i>Dr. Naai Kovács Boglárka</i>
Aláírás: 
Dátum: Siklós, 2025. dec. 15.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

„Banki kifizetések pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése 2024. év vonatkozásában”

Siklós, 2025. december 2.

I./

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző:	Komlós Zoltánné belső ellenőr Nyilvántartási szám: 511 46 08
A vizsgálat tárgya és célja:	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a nemzetiségi önkormányzatok<sup>1</sup> a banki kifizetések teljesítése során betartják-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban előírtakat, a kifizetések bizonylatolása szabályos és teljesszerű-e.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: adatbekérés, szabályzatok meglétének ellenőrzése, dokumentumok és bizonylatok vizsgálata, folyamatok elemzése.</p>
Ellenőrzött szervezet(ek):	<ul style="list-style-type: none"><li>- Siklói Német Nemzetiségi Önkormányzat</li><li>- Siklói Cigány Nemzetiségi Önkormányzat</li><li>- Siklói Horvát Önkormányzat</li><li>- Szerbek Siklói Önkormányzata</li></ul>
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

<sup>1</sup> A Hivatal a nemzetiségi önkormányzatok számviteli nyilvántartásait elkülönítetten kezeli. A nemzetiségi önkormányzatok bevételeivel, kiadásaival kapcsolatban a gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási, számviteli, nyilvántartási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik

Az ellenőrzést meghatározó jogszabályok:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról</li> <li>- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról</li> <li>- 2000. évi C. törvény a számvitelről</li> <li>- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről</li> <li>- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról</li> <li>- A Hivatal Pénzkezelési Szabályzata</li> </ul>
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Adatbekérés, dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szabályzatok tartalmi ellenőrzése.
Ellenőrzött időszak:	2024
Ellenőrzés időtartama:	2025. november 1-től november 25-ig

## II. Vezetői összefoglaló

Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgáltam, hogy a nemzetiségi önkormányzatok a banki kifizetések teljesítése során betartják-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban előírtakat, a kifizetések bizonylatolása szabályos és teljeskörű-e.

Helyszíni ellenőrzés keretében sor került a nemzetiségi önkormányzatok 2024. évi működése és gazdálkodása során keletkezett bizonylatok vizsgálatára:

- 2024. évi bankszámlakivonatok,
- kiadási utalványrendeletek,
- számlák, megrendelők, megrendelések visszaigazolásai.

### Főbb megállapítások:

- A Hivatal megfelelően szabályozta a banki kifizetésekkel kapcsolatos folyamatokat, kijelölésre kerültek az engedélyezési, jóváhagyási és ellenőrzési feladatkörök (pénzügyi jogkörök gyakorlásának rendje).
- Minden banki tranzakció bizonylatokkal került alátámasztásra, az utalások végrehajtását megelőzően sor került a megfelelő szintű vezetői (vagy kijelölt személy általi) engedélyezésre.
- A könyvelési adatok és a banki kivonatok egyeztetésére a Hivatalban rendszeresen sor kerül, a főkönyvi kivonatok lefűzésre kerülnek a nemzetiségi önkormányzatok pénzmozgásainak dokumentációit tartalmazó mappákba.

- Az egyes kifizetéseket kezdeményező, engedélyező, rögzítő és ellenőrző személyek különbözőek, az összeférhetetlenség szabályai betartásra kerültek, a pénzügyi jogkörök gyakorlása a belső szabályzatokban előírtak szerint történik.

A nemzetiségi önkormányzatok számláit és egyéb bizonylatainak ellenőrzése során kisebb hiányosságokat azonosítottam:

- egy esetben a megrendelés visszaigazolását korábbi dátummal állították ki, mint magát a megrendelőt,
- a kiküldetési rendelvevények alapján nem állapítható meg az utazás célja, így nem igazolható teljeskörűen a kiküldetés hivatali jellege,
- egyes szakmai programok megvalósítása során felmerült költségek dokumentációiból nem derül ki az adott programon résztvevők száma és a vendéglátás jellege.

**A jelentés intézkedést igénylő megállapítást nem tartalmaz, ugyanakkor javaslatokat fogalmaz meg a szabályosabb feladatellátás érdekében.**

#### **Részletes jelentés:**

1. A Számviteli tv. 14. § (8) értelmében a pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább: a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól.
2. A Siklói Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési Szabályzata 2023. január 1. napjától hatályos.
  - A pénzgazdálkodási szabályzat hatálya kiterjed Siklói Közös Önkormányzati Hivatalra, továbbá a Siklóson működő helyi nemzetiségi önkormányzatokra, Siklós Város Önkormányzatára, a Siklói Térségi Könyvtár és Ismeretközpont, a Siklói Óvoda és Bölcsődére, a Siklói Mikrotérségi Szociális és Gyermejjóléti Intézményfenntartó Társulásra, Siklói Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ.
3. A nemzetiségi önkormányzatok számláit vezető pénzintézet – OTP Nyr. – a havi zárást követően megküldi az adott havi pénzmozgásokat részletező bankkivonatokat. A Hivatalban a bankkivonatokat érkeztenek – ÉRKEZETT Jegyzői Titkárság – bélyegzővel látják el és az érkeztenek aláírásával igazolten feltüntettenek az érkezés dátumát.

4. Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat – ellenőrzött bizonylatok:

Bankkivonat száma, kibocsátás kelte	Terhelés/jóváírás összege (Ft)	Kiadási/bevételi utalványrendelet száma	Megjegyzés
002/2024 2024.01.22.	100 000	UT-777920-2024/11	Pénzügyi jogkörök gyakorlása a szabályzatban előírtak szerinti.
003/20124 2024.01.30.	520 000	UT-777920-2024/12	2024. I. félévi működési támogatás beérkezése.
013/2024	20 320	UT-777920-2024/42	Tárgyi eszköz beszerzése.
018/2024	377 760	UT-777920-2024/48	Feladat alapú támogatás.
022/2024	400 000	UT-777920-2024/53	Együttműködési megállapodás a Batthyány Kázmér Általános Iskoláért Alapítvánnyal <sup>2</sup> .
024/2024	29 700	UT-777920-2024/55	Közjegyzői díj – aláírási címpéldány készítése.
025/2024	60 000 100 000 110 000	UT-777920-2024/58 UT-777920-2024/57 UT-777920-2024/56	A kiadásokat alátámasztó számlák rendelkezésre állnak.
02762024	100 000	UT-777920-2024/61	Zenezolgáltatás díjának rendezése.

- A bankkivonatok egy része nem tartalmaz bevétellel és kiadással járó pénzmozgást, kizárólag az OTP direkt havidíj levonása szerepel a dokumentumon.
- A Hivatalban az egyes pénzmozgásokhoz kiadási utalványrendeletet készítenek, melyen – a belső szabályzatban előírtak szerint - feltüntetésre kerül, hogy a számla az alaki és tartalmi

<sup>2</sup> A Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. október 11-én együttműködési megállapodást kötött a Batthyány Kázmér Általános Iskoláért Alapítvánnyal „a helyi önkormányzat által biztosított feltételeket meghaladó további működéshez és a Támogatói Okirat Melléklet szerinti nemzetiségi feladatok ellátásához kapcsolódó” támogatási célok megvalósítása érdekében. Ezen együttműködési megállapodásban foglaltak alapján utalt át Siklósi Német Nemzetiségi Önkormányzat 400 000 Ft-ot (megállapodás 4. pontja) az Alapítvány számlájára.

követelményeknek megfelel, a szakmai teljesítés igazolása megtörtént. (Érvényesítési jogkör gyakorlása.)

7. A kiadásokhoz kapcsolódó számlák az utalványrendeletekkel együtt lefűzésre kerültek, a számlákon feltüntetésre került, hogy az adott kiadás mely működési támogatás terhére került elszámolásra.
8. Pénzügyi jogkörök gyakorlása a szabályzat melléklete szerint történik:
  - Pénzügyi ügyintéző és érvényesítő ugyanaz a személy – pénzügyi ügyintéző
  - Ellenjegyző – pénzügyi ügyintéző
  - Kötelezettségvállaló – az adott nemzetiségi önkormányzat elnöke
  - Utalványozó – az adott nemzetiségi önkormányzat elnöke
  - Szakmai teljesítés igazolója: - az adott nemzetiségi önkormányzat elnöke<sup>3</sup>
9. Az adott havi pénzmozgásokról bank naplót készítenek az alábbi adattartalommal:
  - dátum
  - kontírtétel
  - K/P biznem, ellenszámla, cofog szakfeladat, K/P számla, rovat, mozgásnem
  - tartozik/követel
  - okmány száma (bevételi, kiadási utalványrendelet száma került feltüntetésre)
  - Áfa kapcsán: ÁFA hatályán kívüli megjegyzés
  - Megjegyzés: a pénzmozgás jellegére utaló információ, partner neve (OTP Bank Nyrt.,
  - Részletező kód (például: német működési kiadás, német működési bevétel)
10. Pénzügyi jogkörök gyakorlására vonatkozó aláírásminták kezelése:

Munkakört érintő személyi változás esetén nincs szükség a teljes szabályzat ismételt kiadására, a Hivatal által alkalmazott gyakorlat szerint egy feljegyzés készül az alábbi adattartalommal:

- Tárgy: Siklósi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzgazdálkodási Szabályzatának módosítása
- Módosítás oka: tisztségváltás
- Iktatószám
- Ügyintéző

Felsorolásra kerül, hogy milyen változások következtek be, függelékenként külön feltüntetve a törölt nevet és tisztséget (jogosultság megszüntetése), illetve feltüntetve az új jogkörök keletkezését.

A feljegyzés „a módosításokkal egyetértek, engedélyezem” megjegyzéssel kerül ellátásra, a jegyző és pénzügyi és adóügyi osztály vezetője által aláírva.

11. A feljegyzés mellett lefűzésre kerültek azon dokumentumok is, melyek kitérnek az egyes pénzügyi jogkörök gyakorlására vonatkozó részletekre (például):

---

<sup>3</sup> Az Ávr.-ben leírt összeférhetetlenségi szabályokat figyelembe véve alakították ki a pénzügyi jogkörök gyakorlásának rendjét: 60. § (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.

- „A pénzgazdálkodási szabályzat II.IV.és VI. pontja értelmében a 2.4. és 8. számú függelékben 2024. október 10-től H.A. alpolgármester kötelezettségvállalásra, utalványozásra és teljesítés igazolására jogosult.
- M.T. a 2. és 4. számú függelékben törlésre kerül, a 8. számú függelékben teljesítés igazolására önkormányzati titkársági ügyek esetében továbbra is jogosult”.

12. A fentiek szerinti engedélyek, feljegyzések a nemzetiségi önkormányzatok esetében is rendelkezésre állnak.

13. A lefűzött dokumentáció (szabályzatok mappa) részét képezik a megismerési nyilatkozatok is, melyeken a munkavállalók arról nyilatkoznak, hogy a Siklói Közös Önkormányzati Hivatal Pénzgazdálkodási szabályzatában foglaltakat megismerték, tudomásul veszik, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésük során kötelesek betartani. (1.sz. függelék)

14. A 3. számú függelék az egyes jogkörök gyakorlására jogosultak nyilvántartására szolgál az alábbi adattartalommal :

- név
- beosztás
- felhatalmazás (Áht. 36. § (7) és Ávr. 52. § (1) c)
- Jogosultság, jogcíme, csoportja (teljes körű, vagy az azon intézmény megnevezése, melyre a jogosultság kiterjed),
- jogosult aláírása

15. Szerbek Siklói Önkormányzata

Bankkivonat száma, kibocsátás kelte	Terhelés/jóváírás összege (Ft)	Kiadási/bevételi utalványrendelet száma	Megjegyzés
002/2024	24 320	UT-777898-2024/2	Vodafone telefon/internet számla
003/2024	260 000	UT-777898-2024/5	I félévi működési támogatás – a támogatói okirat csatolásra került.
011/2024	23 757	UT-777898-2024/21	Vodafone telefonszámla kiegyenlítése.
016/2024	24 500	UT-777898-2024/33	GZ-2024-28 számla alapján utalva.
017/2024	600 000	UT-777898-2024/35	Támogatói okirat alapján Szerb nemzetiségi nap támogatása.
031/2024	100 000	UT-777898-2024/63	A Szerbek Siklói Önkormányzata 100 000 Ft támogatásban

			részesítette a Magyarbólyi Szerb Kulturális és Hagyományőrző Egyesületet. <sup>4</sup>
--	--	--	--

- A számlák az utalványrendeletek és a banki kivonatok mellé lefűzésre kerülnek.
- Esetenként a számlatörténet is lekérdezésre kerül, a kinyomtatott dokumentum szintén lefűzésre kerül.
- A támogatói okiratokban és együttműködési megállapodásokban rögzített összegek egyezőséget mutatnak a banki kivonatokban szereplő adatokkal.

#### 16. Téves kifizetés visszautalása – UT-777898-2024/28

- Bankkivonat száma: 013/2024
- Értéknap: 2024. május 2.

A Szerbek Siklói Önkormányzatának elnöke 2024. április 30-án e-mailben kapott értesítést arról, hogy a támogató (Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.) tévesen utalt át 188 880 Ft-ot a nemzetiségi önkormányzat számlájára. Az indoklás alapján a feladatalapú támogatás első részletének folyósításakor nem a támogatói okiratban meghatározott összeg fele került utalásra.

**(A helyi nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú és működési támogatása** jogszabály alapján nyújtott nemzetiségi támogatás. A központi költségvetés költségvetési támogatást biztosít a települési és a területi nemzetiségi számára. E két költségvetési támogatás szempontjából települési nemzetiségi önkormányzatnak kell tekinteni az átalakult nemzetiségi önkormányzatot is.

A BGA Zrt. a kezelője a hazai nemzetiségi és egyházi pályázatoknak. A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. a civil támogatásokkal, a NEA pályázatok kezelésével kapcsolatos feladatokat is ellátja.

A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. a honlapján teszi közzé a helyi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévi működési költségvetési támogatásának összegét. )

Az Alapkezelő tájékoztatta a nemzetiségi önkormányzatot, hogy az átutalt összeg felhasználására jogalap nélkül nem jogosultak.

A fenti összeget május 2-án visszautalásra került.

17. 2024. május 3-án a Szerbek Siklói Önkormányzata határozatot hozott arról, hogy a Magyarországi Szerb Színház előadására 300 000 Ft összeget biztosít (12/2024. (V.3) SZSÖ határozat.

<sup>4</sup> SZSÖ határozata rendelkezésre áll (24/2024 (IX.19.)

Együttműködési megállapodás megkötésére 2024. szeptember 20-án került sor.

A támogatást 2024. október 25-én utalta át a SZSÖ a magyarbólyi egyesület számára. A SZSÖ a megállapodásban foglaltak szerint járt el, a 4. pont értelmében október 31-ig vállalta az összeg átutalását.

Kiadási utalványrendelet: UT-777898-2024/34

Számla száma: SA2024/00297

A teljesítés időpontja: 2024.05.25.

Terembérletről került kiállításra a számla a megrendelővel összhangban.

A megrendelés dátuma: 2024. május 17.

A megrendelés visszaigazolása: 2024. május 14.

**Megállapítás: a megrendelés visszaigazolása a dokumentumon feltüntetett dátum alapján korábbi, mint maga a megrendelés.**

A **megrendelés visszaigazolásának dátuma** az a nap, amikor az eladó (szolgáltató) hivatalosan, írásban (például e-mailben vagy dokumentumban) tudomásul veszi és elfogadja a megrendelő – például a nemzetiségi önkormányzat - által elküldött megrendelést.

Ez a dátum jogi szempontból is fontos, mivel ettől a ponttól kezdve jön létre a kötelező érvényű szerződés a felek között a megrendelésben és a visszaigazolásban rögzített feltételekkel.

Fontos tudnivalók a dátummal kapcsolatban:

- **Tartalmi egyezőség:** Amennyiben eltérés van a megrendelés és a visszaigazolás között, a visszaigazolás csak a megrendelő írásos jóváhagyásával válik érvényessé.
- **Dokumentálás:** A visszaigazoláson szereplő dátum a későbbi esetleges jogviták, szavatossági vagy jótállási igények, illetve a teljesítési határidők szempontjából bír jelentőséggel. **A visszaigazoláson szereplő dátum nem lehet korábbi, mint maga a megrendelés.**

18. 2024. szeptember 4-én a Szerbek Siklói Önkormányzata képviselő-testülete határozatot (17/2024. (IX.4.) hozott arról, hogy vendégül látja az Országos Szerb Önkormányzat vezetőit és a Magyarországi Szerb Színház képviselőit 2024. szeptember 19-én. A program költségére – a feladatalapú támogatás terhére – 350 000 Ft-ot biztosított a képviselő-testület.

- 2024. szeptember 19-én a Szerbek Siklói Önkormányzata közmeghallgatást tartott a szerb ortodox templomban, a napirendi pont a 2024. évi tevékenységről szóló beszámoló volt.
- A program helyszínének biztosításához a Sagyöngy Kft.<sup>5</sup> számára küldtek megrendelést 2024. szeptember 10-én. A megrendelést a Kft. szeptember 15-én igazolta vissza.
- A SA2024/00619 számú számla kiállítására 2024. szeptember 20-án került sor, a teljesítés dátuma a megrendelőn szereplő dátummal egyezőséget mutat.
- A kiadási utalványrendelet száma: UT-777898-2024/58
- A szakmai teljesítést a nemzetiségi önkormányzat elnöke igazolta. A számla ellenértéke a 027/2024 számú bankkivonat alapján szeptember 23-ai értéknappal utalásra került.

---

<sup>5</sup> A Céginformáció.hu adatbázisa szerint a(z) SAGYÖNGY Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság Magyarországon bejegyzett korlátolt felelősségű társaság (Kft.)

A dokumentumok nem tartalmaznak információt arra vonatkozóan, hány fő vett részt a programon, illetve arról sem, hogy milyen jellegű vendéglátásra került sor.

**A jövőben javaslom, hogy az egyes szakmai programok lebonyolításához kapcsolódó költségek esetében kerüljön feltüntetésre a programon résztvevők létszáma, illetve információ arról, hogy milyen jellegű vendéglátásra került sor.**

19. 2024. november 11-én szintén a SAGYÖNGY Kft-től rendelt szolgáltatást a SSZÖ 300 000 Ft értékben: kerekasztal beszélgetés és irodalmi est megrendezése céljából.

- A rendelés visszaigazolására november 19-én került sor, az eseményt november 22-én tartották.
- A SA2024/00812 számú számlán a teljesítés időpontja november 22.

20. 2024. december 2-án (kiadási utalványrendelet: UT-777898-2025/1 600 000 Ft-ot visszautalt a Bethlen Gábor Alapkezelő részére.

21. A SSZÖ elnöke arról nyilatkozott 2024. november 29-én, hogy a NKUL-KP-1-2024/2-000238 azonosítószámú támogatáshoz kapcsolódóan 600 000 Ft támogatási összeget nem használtak fel.

- Indoklás: a képviselő-testület úgy döntött, hogy nem valósítja meg a rendezvényt, mert a támogatási összeg nem fedezné a költségeket.

**A nyilatkozatról hiányzik a kedvezményezett képviselőjének az aláírása.**

035/2024 – számú bankszámla kivonat alapján a visszautalásra 2024. december 2-án került sor.

## 22. Siklói Horvát Önkormányzat

Bankkivonat száma, kibocsátás kelte	Terhelés/jóváírás összege (Ft)	Kiadási/bevételi utalványrendelet száma	Megjegyzés
003/2024	520 000	UT-777931-2024/1	Működési bevétel
005/2024	12 500	UT-777931-2024/14	V10214-00021 számú alapján – Horvát katolikus kalendárium
008/2024	300 000	UT-777931-2024/18	Horvát népismereti táborra támogatás
012/2024	7 470	UT-777931-2024/24	Kiküldetési rendelvénnyel alapján
016/2024	19 320	UT-777931-2024/28	Kiküldetési rendelvénnyel alapján
020/2024	100 000	UT-777931-2024/38	Miroszosok Kulturális Egyesülete részére nyújtott

			támogatás – támogatási szerződés rendelkezésre áll
021/2024	600 000	UT-777931-2024/39	Siklói horvát nap támogatása – támogató: Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.
024/2024	48 000	UT-777931-2024/46	VSZ-2024/01762 számú számla kiegyenlítése
029/2024	38 350 133 350 16 500 26 035 146 050 135 931	UT-777931-2024/58 UT-777931-2024/59 UT-777931-2024/60 UT-777931-2024/61 UT-777931-2024/62 UT-777931-2024/63	Horvát népismereti táborhoz kapcsolódó költségek kifizetése Számlák, megrendelők, határozat rendelkezésre áll

### 23. A 3553701 és a 23553702 számú kiküldetési rendelvevények

A gépkocsi költségtérítéshez kiküldetési rendelvevényt szükséges készíteni (az SZJA tv. 3 § (86) meghatározza a kiküldetési rendelvevény tartalmi elemeit). A rendelvevényt összevontan is el lehet készíteni egy adott időszakra, pl. egy hónapra. Fontos viszont, hogy ha útnyilvántartás készül kiküldetési rendelvevény helyett, akkor cégautóadó fizetési kötelezettség keletkezik.

A kiküldetési rendelvevény esetében a munkáltatónak fizetnie kell az üzemanyagot: futásteljesítmény\*NAV által közzétett üzemanyag ár\* norma fogyasztás, és ezen felül max. 15 Ft adható km-enként adómentesen, ez utóbbi azonban nem kötelező (SZJA tv 3 sz. melléklet 6. pont).

Az ellenőrzött dokumentummal kapcsolatos megállapítások:

- A kötelező adatok egy része feltüntetésre került: rendszám, gépjármű típusa, fogyasztási norma.
- Az utazás célja nem szerepel a kiküldetési rendelvevényen.
- NAV üzemanyagár szerint került a dokumentum kiállításra.  
<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/uzemanyag/2024-ben-alkalmazhato-uzemanyagarak>

A 12/2024. (III.14.) számú SHÖ határozat alapján a működésalapú keret terhére biztosítottak útiköltséget. A programok azonban nem kerültek részletezésre.

A kiküldetési rendelvevények ellenőrzését követően megállapítottam, hogy a **kiküldetési rendelvevények adatai alapján nem állapítható meg a kiküldetések célja.**

Az Szja tv. az alábbiak szerint tartalmazza a hivatali utazás fogalmát:

- Hivatali, üzleti utazás: a magánszemély jövedelmének megszerzése, a **kifizető tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás** – a munkahelyre, a székhelyre vagy a telephelyre a lakóhelyről történő bejárás kivételével.
- Kiküldetés: a munkáltató által elrendelt, a munkáltató tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás, így különösen a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében a munkaszerződéstől eltérő helyen történő munkavégzés; ide nem értve a lakóhelyről, tartózkodási helyről a munkahelyre történő oda- és visszautazást.
- Külföldi kiküldetés: a belföldi illetőségű magánszemélynek a jövedelme megszerzése érdekében, a kifizető tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében Magyarország területén kívüli (a továbbiakban: külföld) tartózkodása, továbbá az előzőekkel kapcsolatos külföldre történő utazás, ideértve különösen a külszolgálatot és az azzal összefüggő utazást.

**Javaslat: a jövőben gondoskodni kell arról, hogy kiküldetés engedélyezésére kizárólag az utazás céljának és jellegének ismeretében kerülhessen sor, a kiküldetési rendelvényen (vagy rendelvény mellé csatolt dokumentumon) fel kell tüntetni a kiküldetés célját a hivatali cél alátámasztása érdekében.**

24. A banki kifizetésekhez kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése során több telefonszámlát is vizsgáltam, különösen a számlákon feltüntetett parkolási díjakat.

- Amennyiben a számlán szerepel mobilparkolás, autópálya matrica vásárlás, vagy bármi egyéb mobiltelefonnal indított vásárlás, az intézményi felhasználónak igazolnia kell, hogy a munkakörének ellátásához kapcsolódóan merült fel a költség.
- Abban az esetben a költséget nem kell tovább számlázni, amennyiben magánhasználathoz kapcsolódik, akkor az intézményi felhasználó ezen költség 100 %-át köteles megfizetni. A jegyző, a polgármester és az adott intézmény vezetője esetében a mobilparkolás és autópálya matrica nem kerül továbbszámlázásra.

Az ellenőrzött számlákon a nemzetiségi önkormányzat elnöke által indított parkolási díjak szerepelnek (a rendszám feltüntetésre került a számlán).

25. A 2024. évi pénzmozgások között személyszállításra kifizetett összegek is szerepelnek. Az egyes utazások számlái mellé a horvát nemzetiségi önkormányzat utaslistát is készített, mely listákat csatoltak az egyes számlák mellé.

26. Siklósi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

Bankkivonat száma, kibocsátás kelte	Terhelés/jóváírás összege (Ft)	Kiadási/bevételi utalványrendelet száma	Megjegyzés
004/2024	3000	UT-777919-2024/14	Regisztrációs díj befizetése – pályázat indításához szükséges

010/2024	400 000	UT-777919-2024/37	Készpénzfelvétel bankszámláról pénztárba -
----------	---------	-------------------	--

27. Az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzatok közül a Siklói Cigány Nemzetiségi Önkormányzat esetében volt a legalacsonyabb a pénzügyi tranzakciók száma. Egyes hónapokban kizárólag az OTP direkt havidíj összege került levonásra és a bankkivonaton feltüntetésre.

28. 2024. november 8-án kelt SCNÖ 29/2024 határozat alapján a Siklói Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy döntött, hogy a FEL-22/0439 azonosítószámú 2022. évi feladatalapú támogatásból el nem számolt 187 243 Ft összegű támogatást vissza kellett utalni a támogatáskezelő részére.

- Kiadási utalványrendelet: UT-777919-2024/76
- 024/2024 számú bankkivonat.

A nemzetiségi önkormányzatok helyzete, támogatása mind hazai, mind európai uniós szinten kiemelt figyelmet kap, ezért fontos az erre a területre fordított adófizetői pénzekkel való gazdálkodás szabályosságának rendszerese ellenőrzése. A 2026. évi belső ellenőrzési terv is tartalmaz a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására irányuló ellenőrzést.

A 2024. évi banki bizonylatok ellenőrzése során az Áht., az Ávr., a helyi szabályzatok előírásaival ellentétes gyakorlatot nem tapasztaltam.

K.m.t.

Komlós Zoltánné belső ellenőr

## MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Komlós Zoltán Árpádné** belső ellenőrt (nyilvántartási száma: 511 46 08), hogy az alábbi nemzetiségi önkormányzatoknál:

- Siklói Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Siklói Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
- Siklói Horvát Önkormányzat
- Szerbek Siklói Önkormányzata

### „Banki kifizetések pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése 2024. év vonatkozásában”

tárgyban szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzést folytasson le a **2025. november 1-től 2025. december 31-ig** terjedő időszakban.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok a banki kifizetések teljesítése során betartják-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban előírtakat, a kifizetések bizonylatolása szabályos és teljeskörű-e.

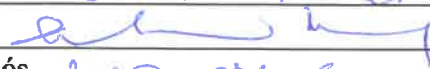
Az ellenőrzés módszerei: adatbekérés, szabályzatok meglétének ellenőrzése, dokumentumok és bizonylatok vizsgálata, folyamatok elemzése.

Ellenőrzésre kijelölt időszak: 2024.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően információt kérhet, az ellenőrzéshez kapcsolódó ügyiratokba betekinthez, azokat a helyszínről elviheti, illetve azokról másolatot készíthet.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a Siklói Közös Önkormányzati Hivatal Ellenőrzési Kézikönyvének vonatkozó iránymutatásai szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2025. december 31-ig érvényes, az ellenőrzések lefolytatása során előteljesítés lehetséges.

Jóváhagyta:	
Név:	DR. MARKOVICS BOGDÁNKA
Aláírás:	
Dátum:	Siklós, 2025. okt. 21.