

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes
Kerepes
Vörösmarty utca 2.
2144
Cégkapu azonosító: 15797175

Iktatószám: ÖPSZEF/1136-8/2023.
Ellenőrzés száma: 171./2023.
Ügyintéző: Dálnokyné Kerekes Veronika
Telefonszám: 06-1-279-79-59

Németh Jánosné részére
elnök

Tárgy: Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése

Tisztelt Elnök Asszony!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Nemzetiségi önkormányzatra** vonatkozó közbenső ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott **2023. évi kincstári ellenőrzéssel** összefüggésben.

A kincstári ellenőrzés ebben a szakaszában a belső kontrollrendszer, a 2023. évi 6. havi Időközi költségvetési jelentés, illetve a 2023. évi II. negyedévi Időközi mérlegjelentés ellenőrzését végeztük el. **Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait levelünk 1-2. mellékleteiben foglalmaztuk 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.

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Juhász Jánosné
osztályvezető

Melléklet: 2 db

1. melléklet: Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes – Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata
2. melléklet: Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes – Mintatételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár

1. melléklet az ÖPSZEF/1136-8/2023. iktatószámú levélhez

Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes**
Törzsszám: **797179**

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
1.) Belső kontrollrendszer értékelése			
<i>Kontrollkörnyezet</i>			
SZMSZ			
1.	A Nemzetiségi önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdés szerinti – a 23/2021. (IX.07.) határozattal elfogadott – SZMSZ-ének tartalma részben felel meg az aktuális adatoknak, így felülvizsgálata szükséges mert a 2021.09.27-ei személyi változások miatti módosítása nem történt meg, valamint több esetben, Pilisvörösvár hivatkozás szerepel benne. Továbbá az SZMSZ I.1) pontjában rögzített „Kerepes Roma Nemzetiségi Önkormányzata” megnevezés eltér a Nemzetiségi önkormányzat Törzskönyvi kivonatában szereplő megnevezéstől.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Njtv. 88/A. § előírása érvényesülése érdekében, – a Törzskönyvi kivonat figyelembevételével – az SZMSZ felülvizsgálatra és aktualizálásra kerüljön.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal
2.	Az Njtv. 88/A § b) pont előírása ellenére az SZMSZ nem tartalmazza a képviselőtestület átruházott hatásköreinek felsorolását.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Njtv. 88/A. § b) pont rendelkezése alapján az SZMSZ kiegészítésre kerüljön.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal
Közigazgatási szerződés			
3.	Az Önkormányzat és a Nemzetiségi önkormányzat – az Njtv. 80. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátására – Megállapodást kötött, melynek tartalma az Njtv. 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelel, azonban felülvizsgálata szükséges, mert a V. Záró rendelkezésekben előírt, január 31. napjáig történő felülvizsgálata dokumentummal nem igazolt. Továbbá a Megállapodás megnevezése nem a 2020.07.01-től hatályos jogszabályi előírás – Njtv. 80. § (2) bekezdés – szerinti Közigazgatási szerződésként szerepel.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Njtv. 80. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátására kötött Megállapodás felülvizsgálata, és aktualizálása megtörténjen, valamint az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása érvényesítésre kerüljön.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<i>Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata</i>			
4.	Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatot a Jegyző – az Áht. 6/C §-a alapján – elkészítette, de hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi önkormányzatra a Megállapodás III.1. pontjában foglaltak ellenére.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy – a Jegyző által elkészített – az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat hatálya a Nemzetiségi önkormányzatra is kiterjesztésre kerüljön, a Megállapodás III.1. pontjában foglaltak alapján.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal
<i>Eszközök és a források értékelési szabályzata</i>			
5.	Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti eszközök és források értékelési szabályzatot a Jegyző – az Áht. 6/C. § alapján – az Áhsz. 50. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészítette, de hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi önkormányzatra a Megállapodás III.1. pontjában foglaltak ellenére.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy – a Jegyző által elkészített – az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti eszközök és források értékelési szabályzat hatálya a Nemzetiségi önkormányzatra is kiterjesztésre kerüljön, a Megállapodás III.1. pontjában foglaltak alapján.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal
<i>Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat</i>			
6.	Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot a Jegyző – az Áht. 6/C. § alapján – elkészítette, de hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi önkormányzatra a Megállapodás III.1. pontjában foglaltak ellenére.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy – a Jegyző által elkészített – az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat hatálya a Nemzetiségi önkormányzatra is kiterjesztésre kerüljön, a Megállapodás III.1. pontjában foglaltak alapján.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<i>Pénzkezelési szabályzat</i>			
7.	Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti pénzkezelési szabályzatot a Jegyző – az Áht. 6/C. § alapján – elkészítette, hatálya kiterjed a Nemzetiségi önkormányzatra a Megállapodás II.5. pontjában foglaltak szerint, azonban kiegészítés szükséges mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazza a Nemzetiségi önkormányzat pénzkezelésére vonatkozó sajátosságokat.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása érvényesülése érdekében, az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont szerinti pénzkezelési szabályzat a Nemzetiségi önkormányzat tekintetében a pénzkezelésre vonatkozó sajátosságokkal kiegészítésre kerüljön.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal
<i>Számlarend</i>			
8.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírása szerinti számlarendet a Jegyző – az Áht. 6/C. § alapján – elkészítette, mely hatályos a Nemzetiségi önkormányzatra, azonban az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak nem érvényesültek, mert a Számlarend XIX. Számlatükör K33. Szolgáltatási kiadások pontjában a Közüzemi díjak nem a 2023.01.01-től hatályos jogszabályi előírások szerinti bontásban szerepelnek.	Intézkedést kezdeményezzen, hogy az Szt. 161. § (5) bekezdés előírtaknak megfelelően a jogszabályváltozások módosítása a Számlarendben átvezetésre kerüljenek, figyelembe véve az Áhsz. 15. és 16. mellékletében szereplő előírásokat.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal
9.	A Számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási el-lenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” száma és megnevezése szerinti alábontása.	Intézkedést kezdeményezzen, hogy az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának érvényesülése érdekében, a Számlarend tartalma teljeskörűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
10.	Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont rendelkezése szerinti bizonylati renddel a Nemzetiségi önkormányzat 2023.08.28-tól külön szabályzatban rendelkezett, melynek felülvizsgálata szükséges, mert hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. (13/2005. (X.27.) IHM rendelet, 114/2007. (XII.29.) GKM rendelet)	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont rendelkezése szerinti bizonylati rend felülvizsgálata és aktualizálása megtörténjen.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal
<i>A működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó szabályzatok</i>			
<i>Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend</i>			
11.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírása szerinti – 2023.08.28-tól hatályos – szabályzatot, a Jegyző az Ávr. 13. § (3b) bekezdése alapján kiadta, a Nemzetiségi önkormányzat Elnökének jóváhagyásával, de felülvizsgálata és aktualizálása szükséges, mert az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatára (100.000 Ft) nincs összhangban a Gazdálkodási szabályzatban, valamint a Megállapodás III.2. pontjában rögzített 200.000 Ft-os rendelkezéssel.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat felülvizsgálatra és aktualizálásra kerüljön az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárának rendelkezése tekintetében.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal
<i>Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései</i>			
12.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerinti szabályzattal a Hivatal rendelkezett, amely nem hatályos a Nemzetiségi önkormányzatra, az Ávr. 13. § (3b) bekezdés rendelkezése ellenére.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat hatálya, az Ávr. 13. § (3b) pont előírása alapján érvényesítésre kerüljön.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal
<i>A reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó eljárásrend</i>			
13.	A 2023.08.28-tól hatályos, Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont előírása szerinti szabályzattal a Nemzetiségi önkormányzat rendelkezett, de a szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásában foglaltaknak, mivel hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz. (1998. évi LXVI. tv.)	Kezdeményezzen intézkedést hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerint elkészített szabályzatban, az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, a jogszabályváltozások átvezetése megtörténjen.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<i>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje</i>			
14.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása szerinti szabályzattal a Hivatal rendelkezett, amely nem hatályos a Nemzetiségi önkormányzatra, az Ávr. 13. § (3b) bekezdés rendelkezése ellenére.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat hatálya, az Ávr. 13. § (3b) pont előírása alapján érvényesítésre kerüljön.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal
<i>Kontrolltevékenységek</i>			
<i>Gazdálkodási jogkörök szabályozása</i>			
-	-	-	-
<i>Gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazása</i>			
15.	Több mintatétel esetében, az elszámolt összeg utalványozója saját maga javára látta el az Ávr. 59. § előírása szerinti utalványozás jogkörgyakorlását, amely ellent mond az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerinti összeférhetlenségi szabályok betartásának, illetve a szabálytalan utalványozás miatt nem érvényesült az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdések szerinti érvényesítésre vonatkozó előírás. Mintatétel: E/V/1,2,3,5,8,13,14,15,16,17,18,19,27,28,31,32,33,38,42,43,44,45,46,47,49	Intézkedést kezdeményezzen, hogy az utalványozás az Ávr. 60. § (2) bekezdés szerinti összeférhetlenség szabályának biztosításával, az érvényesítés jogkörgyakorlása az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdések érvényesülésével történjen.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal
<i>Információs és kommunikációs rendszer</i>			
16.	Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján a Nemzetiségi önkormányzat közzétételi kötelezettségét – a Megállapodás I./26. pontja szerinti, www.kerepes.hu honlapon – részben teljesítette, mert az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat nem teljeskörűen tette közzé.	Az Info tv. 33. § (1), és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést hogy, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok közzététele – a www.kerepes.hu honlap aktualizálásával – teljeskörűen történjen meg.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<i>Nyomon követési rendszer (monitoring)</i>			
-	-	-	-
2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai			
<i>Könyvvezetést érintő hiányosságok</i>			
1.	AZ E/V/1. és E/V/2. mintatétel esetében, a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pont rendelkezése ellenére, az Sza. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás nyilvántartása a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történt.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy reprezentációs kiadások nyilvántartása minden esetben az 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pontja és az Áhsz. 15. melléklet K1 Személyi juttatások rész előírása szerint történjen.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal
2.	Több esetben, a 38/2013. NGM VIII. Fejezet E) pont előírása ellenére a reprezentációs kiadással kapcsolatos kötelezettségek elszámolása a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlára történt. Mintatétel: E/V/19,31,32,33.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy a reprezentációs kiadások kötelezettségének elszámolása – a 38/2013. NGM VIII. Fejezet E) pont előírása alapján – a Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számlára történjen meg.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal
3.	Az E/V/9. mintatétel esetében, a <u>feladat-alapú költségvetési támogatást</u> a 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége COFOG-on vették nyilvántartásba, ellentétben a támogatói okiratban előírt 084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása COFOG helyett.	A támogatói okirat és a 15/2019. PM rendelet 2. melléklet 8. fejezetében foglalt tartalmi előírások érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
4.	Az E/V/26 <u>működési célú költségvetési támogatást</u> a 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége COFOG-on vették nyilvántartásba, ellentétben a támogatói okiratban előírt 084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása COFOG helyett.	A támogatói okirat és a 15/2019. PM rendelet 2. melléklet 8. fejezetében foglalt tartalmi előírások érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére.	Nemzetiségi önkormányzat és Hivatal
Bizonylati rendet érintő hiányosságok			
-	-	-	-

Megjegyzés:

A fent felsorolt hibák kezelése, javítása az ellenőrzési jelentésben értékelésre kerül.

Figyelemfelhívás:

A szervezetre vonatkozó szabályzatoknál a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi megnevezése szerepeljen!

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerint leltárt kell összeállítani.

A COFOG-ok megfelelő alkalmazására kiemelt figyelmet kell fordítani a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet alapján. (Különös tekintettel javasoljuk a támogatások elszámolásánál a támogatási szerződésben szerepeltetett COFOG-ok alkalmazását.) **COFOG nem megfelelő alkalmazása támogatás megvonását eredményezheti.**

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában alkalmazott rövidítések:

Önkormányzat	Kerepes Város Önkormányzata
Nemzetiségi önkormányzat	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes
Képviselő-testület	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes Képviselő-testülete
Hivatal	Kerepesi Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Kerepesi Polgármesteri Hivatal jegyzője
Elnök	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes elnöke
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
COFOG	Kormányzati funkció
Megállapodás	Együttműködési megállapodás

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban alkalmazott jogszabályi rövidítések:

Áht.	2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról
Njtv.	2011. évi CLXXIX. törvény - a nemzetiségek jogairól
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Szt.	2000. évi C. törvény - a számvitelről
Szja. tv	1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
15/2019. PM rendelet	15/2019. (XII. 7.) PM rendelet - a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet - az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról