

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

Német Önkormányzat Kerepes
Kerepes
Vörösmarty utca 2.
2144
Cégkapu azonosító: 15797168

Iktatószám: ÖPSZEF/1071-9/2023.
Ellenőrzés száma: 172./2023.
Ügyintéző: Szabó Károly
Telefonszám: 06-1-279-7979

Springer Krisztina 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. mellékletében foglaltuk meg.**

Tájékoztatatom, 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: Német Önkormányzat Kerepes Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata
2. melléklet: Német Önkormányzat Kerepes – Mintatételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban.

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irrattár

Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata

Ellenőrzött szerv megnevezése:
Német Önkormányzat Kerepes
 Törzsszám: 797168

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
1.) Belső kontrollrendszer értékelése			
<i>Kontrollkörnyezet</i>			
<i>Közigazgatási szerződés</i>			
1.	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 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 – az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása érvényesülésével – megtörténjen.	Nemzetiségi Önkormányzat és Hivatal
<i>Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata</i>			
2.	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 az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerint elkészített Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztésre kerüljön a Megállapodás III./1. pontjában foglaltak szerint.	Nemzetiségi Önkormányzat és Hivatal
<i>Eszközök és a források értékelési szabályzata</i>			
3.	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

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat			
4.	Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső 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 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
Pénzkezelési szabályzat			
5.	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 az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásait figyelembe véve tartalmában kiegészítés szükséges, mert nem tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelésére vonatkozó sajátosságokat.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont szerinti Pénzkezelési szabályzat a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan kiegészítésre kerüljön az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírtak figyelembevételével.	Nemzetiségi Önkormányzat és Hivatal
Számlarend			
6.	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 a jogszabályváltozások az Szt. 161. § (5) bekezdés előírtaknak megfelelően a Számlarendben átvezetésre kerüljenek, figyelembe véve az Áhsz. 15. és 16. mellékletében szereplő előírásokat.	Nemzetiségi Önkormányzat és Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
7.	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 ellenszámlák 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 kezdeményezzen intézkedést, hogy a Számlarend tartalma teljes körűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak.	Nemzetiségi Önkormányzat és Hivatal
8.	Az Szt. 161. § 2. bekezdés d) pont rendelkezése szerinti bizonylati rendről a Nemzetiségi Önkormányzat 2023.08.28-tól 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 szabályzat</i>			
9.	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 az Megállapodás III.2. pontjában rögzített 200000 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 eszközgazdálkodási szabályzat</i>			
10.	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

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<i>A reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó eljárásrend</i>			
11.	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
<i>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje</i>			
12.	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>			
13.	Több mintatétel esetében az Ávr. 57-59. §-ok előírása szerinti (teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) jogkörgyakorlások nem szabályszerűek, mert az utalványrendelet nyomtatása a pénzügyi teljesítést követően történt. Mintatételek: Pl. E/V/1, E/V/16, E/V/20, E/V/22, E/V/35.	Az Ávr. 57-59. §-ok előírása szerinti (teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) szabályszerű jogkörgyakorlások érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy a jogszabályban előírtak alkalmazása biztosított legyen.	Nemzetiségi Önkormányzat és Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
14.	Két mintatétel esetében, az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásai ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítő aláírásának dátumát. Mintatételek: E/V/7, E/V/39	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásai a jövőben minden esetben érvényesüljön.	Nemzetiségi Önkormányzat és Hivatal
15.	Több mintatétel esetében, az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja előírásai ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítő és az utalványozó aláírásának dátumát. Mintatételek: E/V/8, E/V/27, E/V/28,	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjának előírásai a jövőben minden esetben érvényesüljenek.	Nemzetiségi Önkormányzat és Hivatal
Információs és kommunikációs rendszer			
16.	Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján a Nemzetiségi Önkormányzat közzétételi kötelezettségét – az Együttműködési 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
Nyomon követési rendszer (monitoring)			
-	-	-	-
2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai			
Könyvvezetést érintő hiányosságok			
1.	Egy mintatétel esetében a megvásárolt nemzetiségi ruhaanyagot a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatra könyvelték el, a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovat helyett. Mintatétel: E/V/1.	Az Áhsz. 15. melléklet K311. Szakmai anyagok beszerzése rovat tartalmi előírásainak 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
2.	Két mintatétel esetében, a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás elszámolása a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történt. Mintatételek: E/V/3, E/V/35.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Szja tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadások elszámolása 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
3.	A <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. Mintatételek: E/V/27, E/V/28.	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

Megjegyzés:

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

Figyelemfelhívás:

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

A kormányzati funkciók (továbbiakban: COFOG) megfelelő alkalmazására kiemelt figyelmet kell fordítani a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet alapján. (Különös tekintettel javasoljuk a támogatások elszámolásánál a támogatási szerződésben szerepeltetett kormányzati funkciók alkalmazását.)

COFOG nem megfelelő alkalmazása támogatás megvonását eredményezheti.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban alkalmazott rövidítések:

Önkormányzat	Kerepes Város Önkormányzat
Nemzetiség Önkormányzat	Német Önkormányzat Kerepes
Képviselő-testület	Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete
Elnök	Német Önkormányzat Kerepes elnöke
Hivatal	Kerepesi Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Kerepesi Polgármesteri Hivatal jegyzője
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