

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

Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

Kerepes

Vörösmarty utca 2.

2144

Cégkapu azonosító: 15766414

Iktatószám: ÖPSZEF/1089-8/2023.

Ellenőrzés száma: 173./2023.

Ügyintéző: Szabó Károly

Telefonszám: 06-1-279-7979

Tarnóczki Lászlóné 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 fogalmaztuk 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 Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata
2. melléklet Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat – Mintatételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban.

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irrattár

Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**
Törzsszám: **766414**

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
1.) Belső kontrollrendszer értékelése			
<i>Kontrollkörnyezet</i>			
<i>SZMSZ</i>			
1.	Az Közigazgatási szerződés szerinti működési feltételeket az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása ellenére az SZMSZ-ben nem rögzítették.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Njtv. 80. § (2) bekezdés rendelkezése alapján, a működési feltételek rögzítésével az SZMSZ kiegészítésre kerüljön.	Nemzetiségi önkormányzat
<i>Közigazgatási szerződés</i>			
2.	A Nemzetiségi Önkormányzat és az Önkormányzat közötti – 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>			
3.	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

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<i>Eszközök és a források értékelési szabályzata</i>			
4.	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>			
5.	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
<i>Pénzkezelési szabályzat</i>			
6.	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

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
Számlarend			
7.	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
8.	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
9.	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
A működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó szabályzatok			
Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályzat			
10.	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 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

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat			
11.	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
Reprezentációs kiadások szabályzata			
12.	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
A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata			
13.	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
Kontrolltevékenységek			
Gazdálkodási jogkörök szabályozása			
-	-	-	-
Gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazása			
14.	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/8, E/V/18, E/V/24.	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

Sorszám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
15.	Több mintatétel esetében az Elnök részére kifizetett tiszteletdíj elszámolásának utalványozása nem szabályszerű, mert az utalványozás jogkörgyakorlója (Pecsenyiczki Mihályné) nem rendelkezett az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírt, – Elnök által elkészített – írásbeli felhatalmazással. Mintatételek: E/V/14, E/V/15, E/V/20-21, E/V/30.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az utalványozás minden esetben az Ávr. 59. § (1) bekezdésben foglalt előírások alapján történjen.	Nemzetiségi Önkormányzat és Hivatal
16.	Az Ávr. 52. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdések előírásai ellenére a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző jogkörgyakorlása dátum nélkül történt. Mintatételek: E/V/39, E/V/47	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 52. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdések szerinti jogkörgyakorlások minden esetben szabályszerűen történjenek.	Nemzetiségi Önkormányzat és Hivatal
17.	Több mintatétel esetében, az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásai ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítő aláírásának dátumát. Mintatételek: E/V/5, E/V/17, E/V/28, E/V/29	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásai a jövőben minden esetben érvényesüljenek.	Hivatal
18.	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/16, E/V/22, E/V/26, E/V/27, E/V/34, E/V/36, E/V/50	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			
19.	Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján a Nemzetiségi Önkormányzat közzétételi kötelezettségét – az 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)			
-	-	-	-

Sorszám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai			
<i>Könyvvezetést érintő hiányosságok</i>			
1.	Az E/V/2. 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.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Szja tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadások elszámolása minden esetben az 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) pont 3. d) pontja és az Áhsz. 15. melléklet K1. Személyi juttatások rész előírása szerint történjen.	Nemzetiségi Önkormányzat és Hivatal
2.	Több mintatétel esetében, a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 4. f) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás elszámolása a 4211. Kötelezettségek személyi kiadásokra könyviteli számla helyett tévesen a 4213. kötelezettségek dologi kiadásokra történt. Mintatételek: E/V/23, E/V/24, E/V/37, E/V/39, E/V/40.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Szja tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadások elszámolása minden esetben az 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) pont 4. f) pontja 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/22, E/V/25, E/K/1	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
4.	A <u>feladatalapú 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/26, E/V/27	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
5.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet előírása ellenére, a gazdasági esemény elszámolása a 36515. Adott előlegek főkönyvi számlára történt. Mintatételek: E/V/14, E/V/15, E/V/19-21, E/V/30-31.	Figyelemfelhívás: Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet előírása érvényesülése érdekében, a nettó személyi juttatások elszámolása a jogszabályi feltételeknek megfelelően történjen.	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 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 COFOG-ok alkalmazását.) **COFOG nem megfelelő alkalmazása támogatás megvonását eredményezheti.**

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban alkalmazott rövidítések:

Önkormányzat	Kerepes Város Önkormányzat
Nemzetiség Önkormányzat	Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testület	Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete
Elnök	Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
Hivatal	Kerepesi Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Kerepesi Polgármesteri Hivatal jegyzője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
COFOG	Kormányzati funkció
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
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 információs szabadságról
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