

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Német Önkormányzat Kerepes 2023. évi kincstári
ellenőrzésének utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NÉMET ÖNKORMÁNYZAT KEREPES ...	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	15

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Német Önkormányzat Kerepes	797168

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Német Önkormányzat Kerepes	Mészárosné Karacs Anita, osztályvezető	Springer Friedrich Horst, elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szabó Károly vizsgálatvezető	2025.05.01	2025.06.30	BPM-ÁHI/2668-3/2025
dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	2025.05.01	2025.06.30	BPM-ÁHI/2668-3/2025
Hideg Istvánné Fiala Szilvia ellenőr	2025.05.01	2025.06.30	BPM-ÁHI/2668-3/2025

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Német Önkormányzat Kerepes (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Német Önkormányzat Kerepes Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kerepes Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
- Kerepesi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Német Önkormányzat Kerepes elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Kerepesi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

A 2023. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/348-5/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak:

A jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-jétől a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig terjedhet.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatás(ok)ból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása,

- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre 2025. június 10-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2023. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a **Német Önkormányzat Kerepesnél**. Az ellenőrzést követően a Nemzetiségi önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámolók a BPM-ÁHI/8032-3/2024., valamint a BPM-ÁHI/2668-2/2025. iktatószámon kerültek befogadásra.

A Kincstár a 2025. május 6. napján kelt levélben értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2023. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 15 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy 10 feladatot határidőre elvégeztek, 3 feladatot határidőn túl végrehajtottak, 2 db-ot nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges:

A belső kontrollrendszer utóellenőrzésére vonatkozó megállapítások:

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer hiányosságainak pótlásáról a Nemzetiségi Önkormányzat kisebb hiányosságokkal intézkedett. Az Njtv. 80. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátására kötött Megállapodás felülvizsgálata és aktualizálása elkészült, de nem került aláírásra, kiadásra.

Az Ávr. 57-59. §-ok előírása szerinti (teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) jogkörgyakorlásokra tett javaslatokra nem történt intézkedés. A kontroll minta értékelésekor megállapítottuk, hogy továbbra is hibás gyakorlatot folytattak.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NÉMET ÖNKORMÁNYZAT KEREPEŠ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Német Önkormányzat Kerepes
Törzsszám: 797168

A Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 15 feladtból 10 feladatot határidőben, 3 feladatot határidőn túl a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott. 2 feladat végrehajtása nem történt meg, így további intézkedés szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján:					
1.1.	Az Njtv. 80. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátására kötött Megállapodás felülvizsgálata és aktualizálása megtörténjen, valamint az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása érvényesítésre kerüljön. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Njtv. 80. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátására kötött Megállapodás felülvizsgálata és aktualizálása, kiadása megtörténjen, valamint az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása érvényesítésre kerüljön.	<i>A Nemzetiségi Önkormányzat és az Önkormányzat között új aktualizált Megállapodás nem került aláírásra, kiadásra.</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.2.	<p>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.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.3.	<p>A Jegyző által elkészített az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti eszközök és források értékelési szabályzat hatálya a Nemzetiségi önkormányzatra is kiterjesztésre kerüljön.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.4.	<p>A Jegyző által elkészített az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat hatálya a Nemzetiségi önkormányzatra is kiterjesztésre kerüljön.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1.5.	<p>Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a pénzkezelési szabályzat a Nemzetiségi önkormányzat tekintetében a pénzkezelésére vonatkozó sajátosságokkal kiegészítésre kerüljön.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: Talló Gabriella főkönyvi könyvelő</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.6.	<p>Az Szt. 161. § (5) bekezdésben, valamint az Áhsz. 15. és 16. mellékleteiben előírtak szerint Számlarend számlatükreinek kiegészítése a 05331. Közüzemi díjak nyilvántartási számla tovább bontásával.</p> <p>Határidő: 2024.06.03. Felelős: Talló Gabriella főkönyvi könyvelő</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	<i>A kiegészített Számlarend határidőn túl, 2024.10.15-én lépett hatályba.</i>
1.7.	<p>Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában és az Áhsz. 16. mellékletében előírtak szerint a Számlarend számlatükreinek kiegészítése a „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” szerint alábontott nyilvántartási ellenszámlákkal.</p> <p>Határidő: 2024.06.03. Felelős: Talló Gabriella főkönyvi könyvelő</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	<i>A kiegészített Számlarend határidőn túl, 2024.10.15-én lépett hatályba.</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.8.	<p>Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont rendelkezése szerinti bizonylati rend felülvizsgálata és aktualizálása megtörténjen.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: dr. Gál Andrea aljegyző</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>	–	–
1.9.	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, felülvizsgálatra és aktualizálásra kerüljön az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárának rendelkezése tekintetében.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: dr. Gál Andrea aljegyző</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.10.	<p>Az Ávr. 13. § (3b) bekezdésében előírtak szerint, a jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat hatályát terjessze ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: Dr. Ivicz Mihály Zsolt pénzügyi és adóügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.11.	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerint elkészített reprezentációs szabályzatban, az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, a jogszabályváltozások átvezetése megtörténjen.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: Bolyky Boglárka munkaügyi ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.12.	<p>Az Ávr. 13. § (3b) bekezdésben előírtak szerint, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzat hatályát a jegyző terjessze ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: dr. Gál Andrea aljegyző</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<p><i>Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje határidőn túl 2025.01.02. lépett hatályba.</i></p>
1.13.	<p>A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak szerint az ellenőrzési nyomvonal kerüljön elkészítésre.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<p><i>Az ellenőrzési nyomvonal határidőn túl 2025.01.28-án lépett hatályba.</i></p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.14.	<p>Az Ávr. 57-59. §-ok előírása szerinti (teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) szabályszerű jogkörgyakorlások a jövőben, a jogszabályban előírtak alkalmazásával legyen biztosított.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: Dani-Czippel Barbara pénzügyi előadó</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Intézkedjen, hogy a jövőben az érvényesítést és az utalványozást minden esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezzék.</p>	<p>Az utalványrendelet nyomtatási dátuma, valamint az érvényesítést és az utalványozást igazoló aláírás keltezése későbbi dátumú volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.</p>
1.15.	<p>Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok teljeskörű közzététele.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: dr. Gál Andrea aljegyző</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<p><i>A gazdálkodási adatok teljeskörű közzététele határidőn túl, 2025.02.28-án valósult meg.</i></p>

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Miszlai József
vármegyei igazgató

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár