

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS  
ROMA TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI  
ÖNKORMÁNYZATA**

2481-8/2023.

**KIVONAT**

**a Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat  
2023. május 8-án megtartott üléséről**

**12/2023. (V.8.) RTNÖ. számú határozat**

**Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata belföldi és külföldi kiküldetések elrendeléséről, lebonyolításáról, elszámolásáról szóló szabályzata elfogadásáról**

A testület megtárgyalta az elnök 9428-1/2023. számú előterjesztését és az alábbi határozatot hozta:

**A Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata a határozat 1. sz. mellékletét képező Belföldi és külföldi kiküldetések elrendeléséről, lebonyolításáról, elszámolásáról szóló szabályzatát elfogadja.**

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Kállai Jenő Henrikné elnök

**Határozatról értesítést kapnak:**

- 1./ Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat tagjai
- 2./ Czakó Anita osztályvezető, Pénzügyi Osztály
- 3./ Irattár

**K.m.f**



*Lue*

**Kállai Henrik Jenőné  
elnök**

**Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának  
éves ellenőrzési jelentése 2022. évről**

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Nek. tv.) 80. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzat részére biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: RTNÖ) között létrejött Együttműködési Megállapodásban beépítésre került a belső ellenőrzési feladatok ellátásának szabályozása, miszerint „Az Ellenőrzési Csoport munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásainak megfelelően elkészített Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi”.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportjának (továbbiakban: Ellenőrzési Csoport) szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított azzal, hogy a Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzőjének (továbbiakban: Jegyző) közvetlenül alárendelt szervezeti egységként látja el feladatait, valamint nem vesznek részt olyan tevékenység ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőrzési feladatok személyi és tárgyi feltételeit Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala biztosította, a belső ellenőrzési tevékenység ellátásában részt vett valamennyi munkatárs rendelkezik az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt belső ellenőri regisztrációval, végzettségük, szakmai tapasztalatuk alapján megfelelnek a belső ellenőrzéssel szemben támasztott jogszabályi követelményeknek.

Az Ellenőrzési Csoport munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a Bkr. előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető által elkészített Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A 2022. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervben a *2021. évi költségvetési beszámoló, 2021-2022. évi gazdálkodással összefüggő dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése* került a Testület által elfogadásra. Az ellenőrzés a tervnek megfelelően végrehajtásra került, amely során az Ellenőrzési Csoport ellenőrzési jelentést készített.

Az ellenőrzés főbb megállapításai a következők voltak:

**Utóellenőrzés**

Az Ellenőrzési Csoport 2021. évi vizsgálata során megfogalmazott kettő javaslatra az RTNÖ által készített intézkedési tervben vállalt feladatok közül egyet valósított meg, egy intézkedési tervben vállalt feladatot nem teljesített. Az 1/2019. számú Elnöki utasításban foglaltaknak megfelelő árajánlatkérések nem álltak rendelkezésre a 200.000 Ft feletti kifizetések esetében.

**Szabályzatok**

Az RTNÖ szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Az ellenőrzés javaslatot fogalmazott meg a vezetékes és rádiótelefonok használatáról szóló szabályzat módosítására vonatkozóan.

### **2021. évről szóló költségvetési beszámoló vizsgálata**

A mérlegkételemek alátámasztása az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 22. § (1) pontjában foglaltaknak megfelelően történt. A leltárak minden mérlegkételemre vonatkozóan rendelkezésre álltak. A kiadások kiemelt előirányzatai betartásra kerültek, előirányzat túllépés nem fordult elő. Az Áhsz. 17. mellékletben előírtaknak megfelelően elvégezték a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését. Az egyezőségek biztosítottak voltak.

### **2021. évi számviteli elszámolások**

A 2021. évi előirányzatokhoz viszonyítva az RTNÖ bevételei 100 %-ban realizálódtak, a kiadásai 62,28 %-ban teljesültek.

Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény 10. számú melléklete alapján az RTNÖ részére megállapított és kiutalt vissza nem térítendő működési támogatás összege 1.040 E Ft volt. Az RTNÖ teljesítette beszámolási kötelezettségét.

2021-ben 200.000 Ft érték feletti beszerzés két esetben történt, amelyek dokumentálását, szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés. Az 1/2019. számú Elnöki utasításban foglaltaknak megfelelő árajánlatkérések nem álltak rendelkezésre. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele, a teljesítésigazolás szabályszerűen történt.

Bankszámla terhére kifizetést szabályszerűen kiállított, teljesítésigazolással ellátott, érvényesített és a jogosult személy által utalványozott utalványrendelet alapján kezdeményeztek. A csatolt bizonylatokon szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás ténye és nyilvántartásba vétele.

### **Készpénzben teljesített kifizetések**

2021. évben az RTNÖ képviselői nyolc alkalommal vettek fel előleget összesen 1.140.000 Ft értékben, melyből 852.010 Ft volt a felhasznált összeg.

A felvett előlegekkel való elszámolások a nyilvántartás alapján minden esetben a 30 napos határidőn belül szabályszerűen megtörténtek.

### **Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség**

Az RTNÖ képviselői 2021. és 2022. években teljesítették vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüket.

### **Az ellenőrzés az RTNÖ számára a következő javaslatokat fogalmazta meg:**

1. Az 1/2019. számú Elnöki utasításban foglaltaknak megfelelően a támogatások terhére elszámolt 200.000 Ft feletti kifizetések dokumentációját egészítsék ki a partnerek részére kiküldött árajánlatkérésekkel.
2. A vezetékes és rádiótelefonok használatáról szóló szabályzat II. pontjában módosítsák a szociális hozzájárulási adó mértékét.