



Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzője
7.735-17/2024.

ELŐTERJESZTÉS

Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi
Önkormányzata
2024. április 12-én
tartandó ülésére

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentése 2023. évről

Az előterjesztést készítette: Ónodiné Takács Erika
Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Ellenőrzési Csoportvezető

Kezelési megjegyzés: HATÁROZAT-TERVEZET

Mellékletek: 1 db

Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzője

Ügyiratszám: 7.735-17/2024.

ELŐTERJESZTÉS

Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzatának
2024. április 12-i ülésére

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentése 2023. évről

Tisztelt Testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-a előírja, hogy az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az éves ellenőrzési és összefoglaló ellenőrzési jelentést elkészíteni. A belső ellenőrzési vezető által elkészített éves ellenőrzési jelentés az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásainak figyelembevételével készült, melyet a határozat-tervezet melléklete tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és elfogadni szíveskedjen.

Kecskemét, 2024. április 9.


Dr. Temesvári Péter
jegyző

HATÁROZAT-TERVEZET

.../2024. (04. 12.) HTNÖ számú határozat

Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentése 2023. évről

Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzata Dr. Temesvári Péter jegyző 7.735-17/2024. számú előterjesztését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentését 2023. évről a melléklet szerint jóváhagyja.

Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentése 2023. 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 Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: HTNÖ) 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 2023. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervben a *2022. évi költségvetési beszámoló, 2022-2023. 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 által 2022. évben végzett ellenőrzési javaslatai alapján készített intézkedési tervben vállalt feladatot a HTNÖ végrehajtotta.

Szabályzatok

A HTNÖ szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. A HTNÖ nem jelölt ki

adatvédelmi tisztviselőt, nem alkotott adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot, továbbá nem készített adatkezelési tájékoztatót.

2022. 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.

2022. évi számviteli elszámolások

A 2022. évi előirányzatokhoz viszonyítva a HTNÖ bevételei 100 %-ban realizálódtak, a kiadásai 94 %-ban teljesültek.

Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 10. számú melléklete alapján a HTNÖ részére megállapított és kiutalt vissza nem térítendő működési támogatás összege 1.040.000 Ft, felhasználási határideje 2022. 12. 31. volt. A HTNÖ határidőben teljesítette a beszámolási kötelezettségét.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 1.000.000 Ft-ot folyósított működési célú kiadások fedezetére, melynek felhasználási határideje 2022. december 31., az elszámolás határideje 2023. január 15-e volt. A HTNÖ határidőben teljesítette elszámolási kötelezettségét.

Szűrőpróbaszerűen végzett ellenőrzés alapján bankszámla terhére kifizetést csak 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.

Beszerezések

2022. évben 200.000 Ft feletti beszerzés öt esetben történt, ezeknek a szabályszerűségét, dokumentálását vizsgálta az ellenőrzés.

Az árajánlatkérések és az árajánlatok egységesek voltak, tartalmazták a megrendelés tárgyát, az elvégzendő munkákat, szolgáltatásokat, azok mennyiségét és egységárait, ezért az összehasonlíthatóság biztosított volt.

A kötelezettségvállalás előtt rendelkezésre álltak az átláthatósági nyilatkozatok az Áht. 41. § (6) bekezdésének megfelelően.

Az ellenőrzés javasolta, hogy az 1/2019. számú Elnöki utasításnak megfelelően készüljön az árajánlatkérő felhívás kiküldését, az ajánlatok beérkezését, valamint az érvényes ajánlatok összegzését, a nyertes ajánlattevő megjelölését tartalmazó feljegyzés.

Készpénzben teljesített kifizetések

A pénzügyi szabályzat I. 2. pontjának megfelelően külön házipénztárban kezelik a HTNÖ fizetési számlájáról felvett készpénzt és a készpénzben teljesített befizetéseket. 2022-ben a HTNÖ egyik képviselője két alkalommal vett fel előleget összesen 271.210 Ft értékben, melyből 271.198 Ft volt a felhasznált összeg. A felvett előlegekkel való elszámolások a nyilvántartás alapján a 30 napos határidőn belül megtörténtek.

Közzététel

A HTNÖ közérdekből nyilvános adatait az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban: Info tv.) 33. § (3) bekezdése alapján az önkormányzat honlapján, a kecskemet.hu internetes oldalon tette közzé. A HTNÖ részben teljesítette közzétételi kötelezettségét, mivel a közérdekből nyilvános adatok közzétételét csupán a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. IHM rendelet (továbbiakban: 15/2005. IHM rendelet) 2. melléklete szerint alakította ki, az Info tv. 1. mellékletben előírt bontásban nem szerepeltek a közzéteendő adatok. A táblázat kialakítása nem egyezett meg a 18/2005. IHM rendelet 2. mellékletében foglaltakkal, továbbá néhány pontjára nem tértek ki, illetve voltak pontok melyek adattartalma hiányosan szerepelt. A közérdekű adatok kívül álló számára egyértelmű fellelhetősége nem volt biztosított, mivel azok „Szabályzatokhoz táblázat” elnevezésű menüpont alatt voltak megtalálhatóak.

Az Info tv. 1. melléklet II/1. pontja alapján előírt egyes tartalmi elemek nem voltak megtalálhatóak a honlapon. A HTNÖ nem szerepelt az egységes központi közadatkereső rendszerben, továbbá a HTNÖ kecskemet.hu-n megtalálható felületén nem volt egyértelmű hivatkozás a közadatkereső rendszerre, központi jegyzékre, ellentétben az Info tv. 37/B. § (1) bekezdésében foglaltakkal. A HTNÖ nem szabályozta a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Az ellenőrzés a HTNÖ számára a következő javaslatokat fogalmazta meg:

1. Vizsgálják felül a HTNÖ-re vonatkozóan az adatvédelmi tisztviselő alkalmazási, továbbá adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat készítési kötelezettséget.
2. Az érintettek részére készítsenek adatkezelési tájékoztatót.
3. Az 1/2019. számú Elnöki utasításnak megfelelően készüljön az árajánlatkérő felhívás kiküldését, az ajánlatok beérkezését, valamint az érvényes ajánlatok összegzését, a nyertes ajánlattevő megjelölését tartalmazó feljegyzés.
4. A közérdekű adatok közzététele során az adatközlő jegyzék kialakításánál tartsák be az Info tv. 1. mellékletében és a 18/2005. IHM rendelet 2. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat, azaz a jegyzék a jogszabályok szerinti tagolásban tartalmazza az általános közzétételi lista szerinti közzétételi egységeket, valamint a jegyzékben a HTNÖ vonatkozásában értelmezhetetlen közzétételi egységeket is tüntessék fel és a pontos tájékoztatás érdekében jelezzék, hogy az adott közérdekű adat nem áll rendelkezésre.
5. Biztosítsanak kívül állók számára is egyértelmű hivatkozást a közérdekből nyilvános adatok elérhetőségéhez.
6. Jelentsék be az informatikáért felelős miniszternek az egységes közadatkereső rendszer és a központi elektronikus jegyzék teljeskörűségének biztosítása céljából a 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdésben rögzített adatokat.
7. Tüntessék fel a kecskemet.hu honlapon a HTNÖ vonatkozásában a 18/2005. IHM rendelet 2. § (1) bekezdés előírása betartása érdekében az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozást.
8. Alakítsák ki a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.