

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

3272-6/2024.

KIVONAT

**a Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat
2024. április 22-én megtartott üléséről**

13/2024. (IV.22.) RTNÖ számú határozat

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata Dr. Temesvári Péter jegyző 7.735-20/2024. számú előterjesztését megtárgyalta, és az alábbi határozatot hozta:

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

Határozatról értesítést kapnak:

1. Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat tagjai
2. Czakó Anita osztályvezető, Pénzügyi Osztály
3. Ónodiné Takács Erika, csoportvezető
4. Irattár



**Kállai Henrik Jenőné
elnök**

**Kecskemét Megyei Jogú Város Roma 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 Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: RTNÖ) között létrejött Együtműködési 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 javaslatok alapján készített intézkedési tervben vállalt két feladat közül egyet hajtott végre az RTNÖ.

Szabályzatok

Az RTNÖ szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Az RTNÖ 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 az RTNÖ bevételei 100 %-ban realizálódtak, a kiadásai 69,34 %-ban teljesültek.

Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. 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 határidőben teljesítette a beszámolási kötelezettségét.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 4.000 E Ft-ot folyósított működési célú kiadások fedezetére. Az RTNÖ 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.

Beszerzések

2022. évben 200.000 Ft feletti beszerzés három esetben történt, ezek közül kettőnek a szabályszerűségét, dokumentálását vizsgálta az ellenőrzés. Árajánlatok, átláthatósági nyilatkozat rendelkezésre álltak. Az 1/2019. számú Elnöki utasításban foglaltaknak megfelelő árajánlatkérések nem álltak rendelkezésre. Az ellenőrzés célszerűségi javaslatot fogalmazott meg, miszerint célszerű lenne minden partner részére azonos tartalmú árajánlatkérés megküldése, melyben pontosan meghatározzák a megrendelni kívánt termékeket, szolgáltatásokat, azok paramétereit, mennyiségét. Az 1/2019. számú Elnöki utasítás alapján: „A települési önkormányzat a felhívás kiküldését, az ajánlatok beérkezését, valamint az érvényes ajánlatok összegzését a nyertes ajánlattevő megjelölésével dokumentálja, annak megőrzéséről Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Gazdálkodási osztálya gondoskodik.” A beszerzési folyamatok során ilyen adatokat tartalmazó dokumentum nem készült.

Készpénzben teljesített kifizetések

A pénzkézelési szabályzat I. 2. pontjának megfelelően külön házipénztárban kezelik az RTNÖ fizetési számlájáról felvett készpénzt és a készpénzben teljesített befizetéseket. 2022-ben az

RTNÖ egyik képviselői négy alkalommal vettek fel előleget összesen 970.000 Ft értékben, melyből 670.341 Ft volt a felhasznált összeg. A felvett előlegekkel való elszámolások a nyilvántartás alapján a 30 napos határidőn belül megtörténtek.

Közzététel

Az RTNÖ 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. Az RTNÖ 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. Az RTNÖ nem szerepelt az egységes központi közadatkereső rendszerben, továbbá az RTNÖ kecskemet.hu-n megtalálható felületén nem volt egyértelmű hivatkozás a közadatkereső rendszerre, központi jegyzékre, ellentétben az Info tv. 37/B. § (1) bekezdésében foglaltakkal. Az RTNÖ nem szabályozta a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Az ellenőrzés az RTNÖ számára a következő javaslatokat fogalmazta meg:

1. 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 az RTNÖ vonatkozásában értelmezhetetlen közzétételi egységeket is tüntessék fel és a pontos tájékoztatás érdekében jelezzék, hogy az adott közérdekű adat nem áll rendelkezésre.
2. Biztosítsanak kívül állók számára is egyértelmű hivatkozást a közérdekből nyilvános adatok elérhetőségéhez.
3. 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.
4. Tüntessék fel a kecskemet.hu honlapon az RTNÖ vonatkozásában a 18/2005. IHM rendelet 2. § (1) bekezdés előírása betartása érdekében az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozást.
5. Alakítsák ki a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.