

**Kecskemét Megyei Jogú Város**  
**Bolgár Települési Nemzetiségi Önkormányzata**

2853-6/2024.

**KIVONAT**  
**a Bolgár Települési Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2024. április 30-án megtartott**  
**ülésének jegyzőkönyvéből**

**18/2024. (IV. 30.) BTNÖ számú határozat**

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Bolgár Települési Nemzetiségi Önkormányzata Dr. Temesvári Péter jegyző 7.735-15/2024. számú előterjesztését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

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

**A határozatról értesítést kapnak:**

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



  
**Dr. Bocskov Petrov Jordán**  
Elnök

## **Kecskemét Megyei Jogú Város Bolgár 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 Bolgár Települési Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: BTNÖ) 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 ellenőrrrel 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 BTNÖ végrehajtotta.

### Szabályzatok

A BTNÖ szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, előírásait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. A BTNÖ 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 BTNÖ bevételei 100 %-ban realizálódtak, a kiadásai 64 %-ban teljesültek.

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 1.200.000 Ft-ot folyósított működési célú kiadások fedezetére, melynek felhasználási határideje 2022. december 31. és a elszámolás határideje 2023. január 15-e volt. A BTNÖ határidőben teljesítette a 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 három 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 BTNÖ fizetési számlájáról felvett készpénzt és a készpénzben teljesített befizetéseket. 2022-ben a BTNÖ képviselői nem vettek fel előleget.

### **Közzététel**

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

#### **Az ellenőrzés a BTNÖ számára a következő javaslatokat fogalmazta meg:**

1. Vizsgálják felül a BTNÖ-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 BTNÖ 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 BTNÖ 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.