



Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzője
9607-19/2025.

ELŐTERJESZTÉS

**Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi
Önkormányzata
2025. május 23 -án
tartandó ülésére**

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentése 2024. 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: 9607-19/2024.

ELŐTERJESZTÉS

**Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi
Önkormányzatának
2025. május 23-i ülésére**

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentése 2024. 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 Örmény 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, 2025. április 25.

**Dr. Temesvári Péter s.k.
jegyző**

HATÁROZAT-TERVEZET

..../2025. (.....) ÖTNÖ számú határozat

Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentése 2024. évről

Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi Önkormányzata Dr. Temesvári Péter jegyző 9607-19/2025. számú előterjesztését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentését 2024. évről a melléklet szerint jóváhagyja.

**Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi Önkormányzatának
éves ellenőrzési jelentése 2024. 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 Örmény Települési Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: ÖTNÖ) 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 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervben a *2023. évi költségvetési beszámoló, 2023-2024. 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 2023. évben végzett ellenőrzési javaslata alapján készített intézkedési tervben vállalt feladatot az ÖTNÖ végrehajtotta.

Szabályzatok

Az ÖTNÖ rendelkezik a jogszabályok által előírt gazdálkodási szabályzatokkal.

2023. évről szóló költségvetési beszámoló vizsgálata

Az ÖTNÖ az Áht. által előírt gazdálkodással kapcsolatos határozathozatali kötelezettségeinek eleget tett 2023. évre vonatkozóan. A 2023. évi költségvetést a 3/2023. (II.10.) számú ÖTNÖ határozattal, a 2023. évi beszámolót a 7/2024. (V.2.) számú ÖTNÖ határozattal fogadták el az Áht. 91. §-ában előírt határidőnek megfelelően.

2023. évi számviteli elszámolások

A leltárak minden mérlegtételre vonatkozóan rendelkezésre álltak. A mérlegtételek alátámasztása az Áhsz. 22. § (1) pontjában foglaltaknak megfelelően történt.

A 2023. évi előirányzatokhoz viszonyítva az ÖTNÖ bevételei 100 %-ban realizálódtak, a kiadásai 81 %-ban. A 2023. évi költségvetési maradvány 597.327 Ft. A 2023. évi éves költségvetési beszámoló 01. űrlapja szerint a kiadások kiemelt előirányzatai betartásra kerültek, előirányzat túllépés nem fordult elő. Az ÖTNÖ bevételeinek és kiadásainak elszámolása rendezett.

Az ÖTNÖ 2023-ban 1.938.528 Ft támogatást kapott, melyből 1.504.390 Ft-tal az elszámolási határidőnek megfelelően elszámolt. A 2022-ben odaítélt támogatásból 2023. évben 1.126.076 Ft került felhasználásra.

Beszerezések

2023-ban 200.000 Ft feletti beszerzés három esetben történt, melyeknek szabályszerűségét, dokumentálását vizsgálta az ellenőrzés. Az árajánlatkérések, árajánlatok rendelkezésre álltak, apróbb hiányosságok tapasztalhatók csupán. Az átláthatósági nyilatkozatok a megrendelést követően később, a számlázással egy időben kerültek kiállításra, a kötelezettségvállalás dátumát követően.

Közzététel

A hivatal honlapján elérhetőek az ÖTNÖ közérdekből nyilvános adatai és megtalálható az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás. Az ÖTNÖ szerepel az egységes központi közadatkereső rendszerben. Rendelkezésre áll az ÖTNÖ közzétételi szabályzata és annak melléklete, amely az általános közzétételi lista közzétételi egységeit és azok tartalomfelelőseit tartalmazza.

Adatkezelés

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, mint adatkezelő az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 25/A. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően elkészítette az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot, amely 2023. december 1-től hatályos. Az új szabályzatban szerepel, hogy a hatálya kiterjed Kecskemét Megyei Jogú Város Települési Nemzetiségi Önkormányzataira, ugyanakkor az ÖTNÖ nem hozott határozatot a szabályzat kiterjesztésének elfogadásáról.

Az ellenőrzés az ÖTNÖ számára a következő javaslatokat fogalmazta meg:

1. Az ÖTNÖ hozzon határozatot a 2023. december 1-től hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elfogadásáról.
2. Tekintettel arra, hogy a támogatásokról a legtöbb esetben nem állapítható meg egyértelműen, hogy mikor került benyújtásra az elszámolás/beszámoló, javasoljuk,

hogy az elszámolási kötelezettség teljesítésének igazolása céljából készüljön átadás-átvétel vagy nyomtassák ki a benyújtást igazoló dokumentumot, e-mailt.

3. Tartsák be az Áht. 41.§ (6) bekezdésében és „A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, és utalványozás rendjéről szóló szabályzat” 7. pontjában foglalt előírásokat, gondoskodjanak az átláthatósági nyilatkozatok kötelezettségvállalás előtti rendelkezésre állásáról.
4. Fordítsanak nagyobb figyelmet az árajánlatok kiküldésének és beérkezésének dokumentálására, hogy rendelkezésre álljon az árajánlatok kiküldését, illetve beérkezését igazoló e-mail/levél/átadás-átvétel. A beérkező árajánlatok átláthatóságának biztosítása érdekében továbbra is vezessenek az árajánlatokról nyilvántartást, amely tartalmazza az ajánlatkéréssel érintett vállalkozások megnevezését, címét, a kiküldés dátumát, a beérkezett árajánlatokkal kapcsolatban a beérkezés dátumát, az ajánlati összeget (nettó és bruttó), az érvénytelen ajánlatok megjelölését és a nyertes ajánlat adatait.
5. Az árajánlatok egységes adattartalma érdekében javasoljuk, hogy az árajánlatok kiküldésekor konkrét, kitöltendő sablont mellékeljenek, ami tartalmazza a megvásárolni kívánt termékek/szolgáltatások felsorolását, mennyiségét, ajánlati egységárát, a vállalkozás nevét, az ajánlat készítésének dátumát, az ajánlat érvényességét és az összehasonlításra alkalmas ajánlati árat (végösszeget) is.