

Kecskemét Megyei Jogú Város
Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzata

3424-6/2025.

KIVONAT

a Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzat
2025. május 23-án megtartott
ülésének jegyzőkönyvéből

15/2025. (V.23.) HTNÖ számú határozat

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzata Dr. Temesvári Péter jegyző 9607-17/2025. számú előterjesztését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

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

A határozatról értesítést kapnak:

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

K.m.f

Jelity Mária s.k.
elnök

**Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát 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 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 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

A 13.949-08/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentés javaslata alapján készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották. Egy esetben a végrehajtás részleges, amellyel kapcsolatban az ellenőrzés egy új javaslatot tett.

Szabályzatok

A HTNÖ rendelkezik a jogszabályok által előírt gazdálkodási szabályzatokkal.

2023. évről szóló költségvetési beszámoló vizsgálata

A HTNÖ az Áht. által előírt gazdálkodással kapcsolatos határozathozatali kötelezettségeinek eleget tett 2023. évre vonatkozóan. A 2023. évi költségvetést a 3/2023. (II.15.) HTNÖ számú határozattal, a 2023. évi beszámolót a 24/2024. (IV.25.) HTNÖ számú 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 a HTNÖ bevételei 100 %-ban realizálódtak, a kiadásai 72 %-ban. A 2023. évi költségvetési maradvány 638.788 Ft. A 2023. évi éves költségvetési beszámoló 01. űrlapja szerint a kiadások kiemelt előirányzatai betartásra kerültek, előirányzat túllépés nem fordult elő. A HTNÖ bevételeinek és kiadásainak elszámolása rendezett. A HTNÖ 2023-ban 2.066.672 Ft támogatást kapott, melyből 1.640.000 Ft-tal az elszámolási határidőknek megfelelően elszámolt.

Beszerezések

2023-ban 200.000 Ft feletti beszerzés egy esetben történt, melynek szabályszerűségét, dokumentálását vizsgálta az ellenőrzés. Az árajánlatkérések, árajánlatok, rendelkezésre álltak, apróbb hiányosságok tapasztalhatók csupán.

Közzététel

A hivatal honlapján elérhetőek a HTNÖ közérdekből nyilvános adatai és megtalálható az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás. A HTNÖ szerepel az egységes központi közadatkereső rendszerben. Rendelkezésre áll a HTNÖ 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 a HTNÖ nem hozott határozatot a szabályzat kiterjesztésének elfogadásáról.

Az ellenőrzés a HTNÖ számára a következő javaslatokat fogalmazta meg:

1. A HTNÖ hozzon határozatot a 2023. december 1-től hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elfogadásáról.
2. Tekintettel arra, hogy a támogatások elszámolásáról 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. 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.

4. 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.
5. Javasoljuk, hogy a 2021.08.31-én a NIK-Art Kft. által kiállított 2021-139 sorszámú számla tekintetében vizsgálják meg a kötelezettség elévülését és elévülés esetén vezessék ki a számla szerinti 5.000 Ft-os összeget a kötelezettségek közül.