

Kecskemét Megyei Jogú Város
Bolgár Települési Nemzetiségi Önkormányzata

4181-4/2025.

KIVONAT

a Bolgár Települési Nemzetiségi Önkormányzat
2025. május 22-én megtartott
ülésének jegyzőkönyvéből

19/2025. (V.22.) BTNÖ számú határozat

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Bolgár Települési Nemzetiségi Önkormányzata Dr. Temesvári Péter jegyző 9607-15/2025. számú előterjesztését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

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

A határozatról értesítést kapnak:

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

K.m.f.

Dr. Bocskov Petrov Jordán s.k.
elnök

Kecskemét Megyei Jogú Város Bolgár 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 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 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 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 javaslatok alapján készített intézkedési tervben vállalt feladatot a BTNÖ végrehajtotta. Egy esetben a végrehajtás részleges, amellyel kapcsolatban az ellenőrzés egy új javaslatot tett.

Szabályzatok

A BTNÖ rendelkezik a jogszabályok által előírt gazdálkodási szabályzatokkal.

2023. évről szóló költségvetési beszámoló vizsgálata

A BTNÖ az Áht. által előírt gazdálkodással kapcsolatos határozathozatali kötelezettségeinek eleget tett 2023. évre vonatkozóan. A 2023. évi költségvetést a 3/2023. (II.08.) számú BTNÖ határozattal, a 2023. évi beszámolót a 17/2024. (IV. 30.) számú BTNÖ határozattal fogadták el az Áht. 91. §-ában előírt határidőnek megfelelően.

2023. évi számviteli elszámolások

A leltárak minden mérlegképesre vonatkozóan rendelkezésre álltak. A mérlegképesek alátámasztása az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. § (1) pontjában foglaltaknak megfelelően történt. A 2023. évi előirányzatokhoz viszonyítva a BTNÖ bevételei 100 %-ban realizálódtak, a kiadásai 97 %-ban. A 2023. évi költségvetési maradvány 292.144 Ft. A 2023. évi éves költségvetési beszámoló 01. űrlapja szerint a kiadások kiemelt előirányzatai betartásra kerültek, előirányzat túllépés nem fordult elő. A BTNÖ bevételeinek és kiadásainak elszámolása rendezett, jól nyomon követhető. A BTNÖ 2023-ban 8036 E Ft támogatást kapott, melyekkel az előírt határidőben elszámolt.

Beszerezések

2023-ban 200.000 Ft feletti beszerzés öt esetben történt, melyből három beszerzés szabályszerűségét, dokumentálását vizsgálta az ellenőrzés. Az árajánlatkérések, árajánlatok, átláthatósági nyilatkozatok rendelkezésre álltak, ez utóbbiak azonban később, a számlázással egy időben vagy azt követően kerültek kiállításra, a kötelezettségvállalás dátumát követően.

Közzététel

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

Az ellenőrzés a BTNÖ számára a következő javaslatokat fogalmazta meg:

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