

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

1641-14/2025.

KIVONAT

**a Német Települési Nemzetiségi Önkormányzat
2025. május 12-én megtartott
ülésének jegyzőkönyvéből**

31/2025. (V.12.) NTNÖ számú határozat

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Német Települési Nemzetiségi Önkormányzata Dr. Temesvári Péter jegyző 9607-18/2025. számú előterjesztését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

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

Határozatról értesítést kapnak:

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

K.m.f.

**Neuendorf Sebastian Jörgné s.k.
elnök**

Kecskemét Megyei Jogú Város Német 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 Német Települési Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: NTNÖ) 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 13.951-8/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentés javaslata alapján készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották. Egy esetben a végrehajtás részleges, amellyel kapcsolatban az ellenőrzés egy új javaslatot tett.

Szabályzatok

Az NTNÖ rendelkezik a jogszabályok által előírt gazdálkodási szabályzatokkal.

2023. évről szóló költségvetési beszámoló vizsgálata

Az NTNÖ az Áht. által előírt gazdálkodással kapcsolatos határozathozatali kötelezettségeinek eleget tett 2023. évre vonatkozóan. A 2023. évi költségvetést a 9/2023. (II.14.) NTNÖ számú határozattal, a 2023. évi beszámolót a 22/2024. (V.29.) NTNÖ 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 az NTNÖ bevételei 100 %-ban realizálódtak, a kiadásai 96 %-ban. A 2023. évi költségvetési maradvány 445.228 Ft. A 2023. évi éves költségvetési beszámoló 01. úrlapja szerint a kiadások kiemelt előirányzatai betartásra kerültek, előirányzat túllépés nem fordult elő. Az NTNÖ bevételeinek és kiadásainak elszámolása rendezett.

Az NTNÖ 2023-ban 11.547.673 Ft támogatást kapott, melyekkel az előírt határidőben elszámolt.

Beszerezések

2023-ban 200.000 Ft feletti beszerzés nyolc esetben történt, melynek szabályszerűségét, dokumentálását vizsgálta az ellenőrzés. Az árajánlatkérések, árajánlatok, átláthatósági nyilatkozat rendelkezésre álltak, ez utóbbiak azonban később, a számlázással egy időben kerültek kiállításra, a kötelezettségvállalás dátumát követően.

Készpénzben teljesített kifizetések

A pénzkezelési szabályzat I. 2. pontjának megfelelően külön házipénztárban kezelik az NTNÖ fizetési számlájáról felvett készpénzt és a készpénzben teljesített befizetéseket.

2023-ban az NTNÖ képviselje egy alkalommal, 2023.06.08-án vett fel előleget 15.000 Ft értékben, melyet teljes mértékben felhasználtak. A felvett előleggel határidőben, 2023.06.20-án elszámoltak.

Közzététel

A hivatal honlapján elérhetőek az NTNÖ közérdekből nyilvános adatai és megtalálható az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás.

Az NTNÖ szerepel az egységes központi közadatkereső rendszerben.

Rendelkezésre áll az NTNÖ 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 NTNÖ nem hozott határozatot a szabályzat kiterjesztésének elfogadásáról.

Az ellenőrzés az NTNÖ számára a következő javaslatokat fogalmazta meg:

1. Az NTNÖ 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. 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. 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.