



Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzője

ELŐTERJESZTÉS

Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi Önkormányzata 2026. május 18-án tartandó ülésére

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves belső ellenőrzési jelentése 2025. évről

Az előterjesztést készítette: Ónodiné Takács Erika
Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Ellenőrzési Csoportvezető

Kezelési megjegyzés: HATÁROZAT-TERVEZET

Mellékletek:

1. Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves belső ellenőrzési jelentése 2025. évről

Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzője

Ügyiratszám: 9856-16/2026.

ELŐTERJESZTÉS **Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi** **Önkormányzatának** **2026. május 18-i ülésére**

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves belső ellenőrzési jelentése 2025. 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 belső 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 mellélete tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és elfogadni szíveskedjen.

Kecskemét, 2026. május 13.


Dr. Temesvári Péter
jegyző


HATÁROZAT-TERVEZET

.../2026. (V.18.) ÖTNÖ számú határozat

Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves belső ellenőrzési jelentése 2025. évről

Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi Önkormányzata Dr. Temesvári Péter jegyző 9856-16/2026. számú előterjesztését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves belső ellenőrzési jelentését 2025. évről a melléklet szerint jóváhagyja.

Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves belső ellenőrzési jelentése 2025. 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 gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Örmény Települési Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: ÖTNÖ) között létrejött Közigazgatási Szerződés XVII. része tartalmazza a belső ellenőrzési feladatok ellátásának szabályozását, miszerint „A nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Hivatal Ellenőrzési Csoportja látja el. 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.) Korm. rendelet (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 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 2025. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervben a 2024. évi költségvetési beszámoló, 2024-2025. 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 13.307-10/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentés javaslata alapján készített intézkedési tervben foglaltakból az ÖTNÖ egyet végrehajtott, egyet részben hajtott végre, egyet nem hajtott végre és két intézkedés végrehajtása nem volt vizsgálható.

Szabályzatok

Az ÖTNÖ rendelkezett a jogszabályok által előírt gazdálkodási szabályzatokkal, azonban az ellenőrzött időszak alatt három szabályzat - Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata, Számlarend, Számviteli politika - módosításra került, melyek elfogadásáról nem hozott határozatot az ÖTNÖ. Az ÖTNÖ 2024. október 30. napjától hatályos Közigazgatási szerződésének mellékletei tartalmazták a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra, előleg felvételre, valamint belső ellenőrzésre jogosultak nevét és aláírásmintáját, azonban több esetben történt személyi változás, így a Közigazgatási szerződés felülvizsgálata és módosítása szükségessé vált.

2024. évről szóló költségvetési beszámoló vizsgálata

Az ÖTNÖ képviselő-testülete 2024-ben 5 határozatképes testületi ülést tartott, így megfelelt a Nek. tv. 89. §-ának, az Áht. által előírt gazdálkodással kapcsolatos határozathozatali kötelezettségeinek eleget tett.

2024. évi számviteli elszámolások

A leltárak minden mérlegképtelre vonatkozóan rendelkezésre álltak, a leltározási ütemterv és a leltározási utasítás tekintetében voltak tapasztalhatóak hiányosságok. A mérlegképtel elátamasztása az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. § (1) pontjában foglaltaknak megfelelően történt. A 2024. évi előirányzatokhoz viszonyítva az ÖTNÖ bevételei 100 %-ban realizálódtak, a kiadásai 47 %-ban. A kiadások kiemelt előirányzatai betartásra kerültek, előirányzat túllépés nem fordult elő. Az ÖTNÖ bevételeinek és kiadásainak elszámolása rendezett, jól nyomon követhető.

Támogatások

Az ÖTNÖ 2024-ben összesen 2.720.500 Ft összegű támogatást kapott 4 támogatási szerződés keretében, melyből 3 esetében az előírt határidőben elszámolt, egy esetében pedig csak a következő évben lesz esedékes az elszámolás. Az eredeti számlákon megfelelően rögzítésre kerültek a záradékolások. Az önkormányzati támogatások esetében a támogatási elszámolás benyújtása még mindig nem dokumentált, ezért javasoltuk az átadás-átvételi igazolás alkalmazását.

Beszerezések

A 2024-ben lefolytatott beszerzések szabályszerűségét, dokumentálását vizsgálta az ellenőrzés. Az árajánlatok, megrendelők, számlák, a kifizetést alátámasztó bankkivonatok, átláthatósági nyilatkozatok rendelkezésre álltak, azonban az értékhatárok meghatározása és az eljárás lefolytatása tekintetében hiányosságok voltak tapasztalhatóak.

Az ellenőrzés javasolta a Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata – mint ajánlatkérő – beszerzéseinek előkészítésével összefüggő feladatokról és közbeszerzéseiről szóló szabályzat nemzetiségi önkormányzatok esetében alkalmazandó szabályokkal való kiegészítését vagy a nemzetiségi önkormányzat beszerzései esetében olyan önálló szabályzat elkészítését, amely egyértelműen rendelkezik a beszerzési eljárások folyamatáról a felmerülő beszerzési igénytől kezdve a beszerzési eljárás lefolytatásáig. Az átláthatósági nyilatkozatok tekintetében továbbra is figyelni kell arra, hogy azok a kötelezettségvállalás előtt rendelkezésre álljanak.

Közzététel

A közzététel az ellenőrzött időszakban megfelelt az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 37. § (1) bekezdésében és a közzétételi listán szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 2. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Adatkezelés

A hivatal 2023. december 1-től hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatának hatálya kiterjed a hivatal és az önkormányzat mellett Kecskemét Megyei Jogú Város Települési Nemzetiségi Önkormányzataira, mely kiterjesztés elfogadásáról az ÖTNÖ a 2024. október 11-én megtartott ülésén a 14/2024. (X.11.) ÖTNÖ számú határozatában döntött.

Az ellenőrzés az ÖTNÖ számára a következő javaslatokat fogalmazta meg:

1. Az ÖTNÖ vegye fel napirendjére a 2024. november 1-től hatályos Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata, a 2024. január 1-től hatályos Számlarend, továbbá a 2025. január 1-től hatályos Számviteli politika elfogadásának megtárgyalását.
2. Az ÖTNÖ vizsgálja felül a Közigazgatási szerződést annak érdekében, hogy az aktuális kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra, előleg felvételre, valamint belső ellenőrzésre jogosultak nevét és aláírásmintáját tartalmazza, illetve gondoskodjon a szerződés és mellékletei napra készen tartásáról.
3. Alakítsanak ki egy olyan egységes felületet, ahol minden, a nemzetiségi önkormányzat munkájában részt vevő számára elérhető a nemzetiségi önkormányzat összes szabályzata és azok módosításai.
4. A továbbiakban a leltározási ütemtervben rögzítse az ÖTNÖ az eltérések miatt esetleg szükségessé váló felelősségre vonás határidejét, a záró-jegyzőkönyvek elkészítésének határidejét és az eltérések rendezésének határidejét a könyvviteli nyilvántartásokban.
5. A továbbiakban készítse el az ÖTNÖ a leltározási utasítást a szabályzat 2. melléklete szerinti minta alapján, a szabályzat 2.6. pontja szerinti határidőben.
6. Az önkormányzati támogatások esetében a támogatási elszámolás benyújtása még mindig nem dokumentált, ezért javasoljuk az átadás-átvételi igazolás alkalmazását, hogy megfelelően alátámasztásra kerüljön a támogatási szerződésben rögzített elszámolási kötelezettség határidőben történő teljesítése.
7. A jelenleg hatályos *Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata – mint ajánlatkérő – beszerzéseinek előkészítésével összefüggő feladatokról és közbeszerzéseiről szóló szabályzat* kiegészítése a nemzetiségi önkormányzatok esetében alkalmazandó szabályokkal vagy a beszerzési eljárásokkal kapcsolatos önálló szabályzat elkészítése, amely egyértelműen rendelkezik a nemzetiségi önkormányzat esetében a beszerzési eljárások folyamatáról a felmerülő beszerzési igénytől kezdve a beszerzési eljárás lefolytatásáig, továbbá az értékhatár módosítása nettó értékre.
8. 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.
9. Ajándék termékek vásárlása esetén megfelelően dokumentálja az ÖTNÖ, hogy a termékek átadásra kerültek, ezzel igazolva azt is, hogy a támogatás összege a támogatási szerződésben rögzítetteknek megfelelően került felhasználásra.