



Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzője

ELŐTERJESZTÉS

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata 2026. május 22-én tartandó ülésére

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzője

Ügyiratszám: 9856-17/2026.

ELŐTERJESZTÉS

**Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának
2026. május 22-i ülésére**

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Roma 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 Roma 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, 2026. május 13.

 **Dr. Temesvári Péter**
jegyző

HATÁROZAT-TERVEZET

.../2026. (V.22.) RTNÖ számú határozat

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata Dr. Temesvári Péter jegyző 9856-17/2026. számú előterjesztését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma 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 Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: RTNÖ) 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 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 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 13.310-10/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentés javaslata alapján készített intézkedési tervben foglaltakból az RTNÖ egyet végrehajtott, egyet részben hajtott végre, egy intézkedést nem hajtott végre, két intézkedés végrehajtása pedig nem volt vizsgálható.

Szabályzatok

Az RTNÖ 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 RTNÖ. Az RTNÖ 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 RTNÖ képviselő-testülete 2024-ben 10 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 mérlegtételre vonatkozóan rendelkezésre álltak, a leltározási ütemterv és a leltározási utasítás tekintetében voltak tapasztalhatóak hiányosságok. A mérlegtételek alátámasztása az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. § (1) pontjában foglaltaknak megfelelően történt. A 2024. évi előirányzatokhoz viszonyítva az RTNÖ bevételei 100 %-ban realizálódtak, a kiadásai 52 %-ban. A kiadások kiemelt előirányzatai betartásra kerültek, előirányzat túllépés nem fordult elő. A 2024. évi költségvetési maradvány 3.857.730 Ft. Az RTNÖ bevételeinek és kiadásainak elszámolása rendezett, jól nyomon követhető.

Támogatások

Az RTNÖ 2024-ben összesen 4.583.302 Ft támogatást kapott 4 támogatási szerződés keretében, amiből hárommal az előírt határidőben elszámolt, egy támogatói okirat esetében pedig később teljesítette azt. Az önkormányzati támogatások esetében a támogatási elszámolás benyújtása még mindig nem dokumentált, ezért javasoltuk az átadás-átvételi igazolás alkalmazását.

Beszerezések

2024. október 14. előtt egy nagy értékű beszerzés történt (tanszercsomagok), mely tekintetében ugyanazok a hiányosságok voltak tapasztalhatóak, mint a 2024. évi 13310/2024. számú ellenőrzés esetében, ezért a korábbi javaslatok továbbra is érvényben maradnak (10-12. javaslat). Továbbá, javasoltuk az RTNÖ részére, hogy a tanszercsomagok átadását megfelelően igazolja.

2024. október 14. után egy program (ünnepre hangoló foglalkozások) tekintetében történt több beszerzés, melyeket az egybeszámítás szabálya alapján azonban nagy értékűnek kellett volna kezelni és beszerzési eljárást kellett volna lefolytatni. Az ugyanazon közvetlen cél megvalósítására irányuló szolgáltatásmegrendelések esetében a becsült érték meghatározásához az összes rész értékét szükséges figyelembe venni, ezért javasoltuk, hogy az RTNÖ a beszerzési eljárásokat a továbbiakban a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 19. § (3) bekezdését figyelembe véve folytassa le.

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 RTNÖ a 2024. október 15-én megtartott ülésén a 24/2024 (X.11.) RTNÖ számú határozatában döntött.

Az ellenőrzés az RTNÖ számára a következő javaslatokat fogalmazta meg:

1. Az RTNÖ 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. A RTNÖ 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 RTNÖ 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 RTNÖ a leltározási utasítást a szabályzat 2.sz. 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. Gondoskodjon az RTNÖ a támogatási szerződésekben, támogatói okiratokban előírt elszámolás, beszámoló határidőben történő benyújtásáról és a dokumentáció tárolásáról, szükség esetén annak bemutatásáról.
8. 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.
9. A beszerzési eljárásokat a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 19. § (3) bekezdését figyelembe véve folytassa le az RTNÖ.
10. 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.
11. 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.
12. 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.

13. Ajándék termékek (pl. tanszercsomag) vásárlása esetén megfelelően dokumentálja az RTNÖ, hogy a termékek átadásra kerültek, ezzel igazolva azt is, hogy a támogatás összege a támogatási szerződésben rögzítetteknek megfelelően került felhasználásra.