

Szám: ÖNK/6-4/2021.

TÁJÉKOZTATÁS

Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete számára

Tárgy: Döntés a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről

Előterjesztő: Nincz Erzsébet elnök
dr. Dancs Judit VMJV Önkormányzatának jegyzője

Az előterjesztés készítésében részt vett: Dedicsné Bíró Jolán irodavezető

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletben foglaltakat figyelembe véve, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a döntést az **elnök** hozhatja meg.

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

Kicska Andrea
szervezési referens

Tisztelt Képviselő - testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49.§ előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési terve 2019. december hónapban került meghatározásra.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési tervében a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának vizsgálatát 5 ellenőrzési nappal terveztük lefolytatni, a tényleges ellenőrzésre 9 ellenőrzési napot fordítottunk.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

I. Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. tv.(Njtv.) 80.§. (1),(2) bekezdésnek megfelelően hatályos megállapodás van érvényben a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata, és a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat között a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges feltételek biztosítása tárgyában. A megállapodás tartalmazza a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeit, és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat, az Njtv.80.§.(3) bekezdése szerinti előírásokat, szabályokat. A megállapodások kötelező felülvizsgálata a vizsgált időszakban megtörtént. A 2019.október 13-án megtartott nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választását követően az önkormányzat képviselő testületében személyi változások történtek.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága, gazdálkodási kereteinek kialakítása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A Polgármesteri Hivatal a gazdálkodásra, ellenőrzésre vonatkozó szabályzatait kiterjesztette a nemzetiségi önkormányzatokra. A pénzügyi-gazdálkodási feladatokat a VMJV. Polgármesteri Hivatala látja el (az Njtv. 88.§.(1) bekezdés alapján elkészített SZMSZ 23.3. pontja). Az operatív gazdálkodási jogkörök kijelölése (pénzkezelési szabályzat, gazdasági ügyrend, megállapodás), és a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testületének a 43/2016.(VII.7.) számú, illetve 60/2019.(XI.12.) számú határozattal módosított 54/2019.(X.22.) számú határozatai alapján megtörtént, gyakorlása az átvizsgált számviteli bizonylatok alapján szabályszerű. Az írásbeli rendelkezések (utalványrendeletek) kitöltésével kapcsolatosan az ellenőrzés felhívta a figyelmet a

gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál (Ávr.53-59.§.) a helyes sorrendiség betartására (keltezés, aláírás).

A Polgármesteri Hivatal pénzkezelési szabályzatán és gazdasági ügyrendjén kívül egyéb, gazdálkodással, számvittel összefüggő szabályzatok is kiterjesztésre kerültek a nemzetiségi önkormányzatokra (pl. számviteli politika, számlarend, eszközök és források értékelési szabályzata, leltározási szabályzat, selejtezési szabályzat). Ezek az általános szabályozások nem tartalmazzák a nemzetiségi önkormányzatra jellemző egyedi, sajátos, speciális, általánostól eltérő szabályokat, előírásokat.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetését a 2011.évi CXCV. tv. 23.§-26.§. és a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 29. §. figyelembevételével az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette (19/2019.(II.26.) számú határozat). A költségvetést 2019. évben két alkalommal módosították.

A 2019. évi költségvetési beszámoló tartalmilag megfelel a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet II. fejezetében részletezett előírásoknak (pénzügyi jóváhagyás MÁK részéről 2020.04.29-én). A beszámoló adatai a számviteli nyilvántartásokkal, főkönyvvel egyezők. A zárszámadást a képviselő-testület a koronavírus-vészhelyzetre való tekintettel még nem fogadta el (85/2020.(IV.5.) Kormányrendelet 17.§ (3) bek.). A Polgármesteri Hivatal a 2011.évi CXCV. törvény 107.§., 108.§., a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 169.§., 170.§.előírt, a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó időközi adatszolgáltatási kötelezettségeit (költségvetési és mérlegjelentések) a vizsgált időszakra megfelelő tartalommal, és határidőben teljesítette a MÁK felé. A beszámoló, valamint a költségvetési és a mérlegjelentés tételes vizsgálatánál az ellenőrzés hibát, eltérést nem tapasztalt.

Az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat a központi költségvetésből kapott 2019. évi működési támogatással szabályszerűen, hiánytalanul elszámolt (520 e Ft, 2020. március). A 2018. évi, 1.500 e Ft feladatalapú támogatás felhasználásáról szintén 2020. március hónapban elszámoltak a Támogató felé. Az 1.593 e Ft feladatalapú támogatás felhasználásáról még nem számoltak el, a Támogatáskezelő (EMMI) 2021.03.20-i elszámolási határidőt jelölt meg. A Miniszterelnökségtől kapott 600.000 Ft támogatással (nemzetiségi kulturális kezdeményezések lebonyolítása) szabályszerűen, a támogatói okiratokban előírtaknak megfelelően elszámoltak. Civil, és egyéb szervezetek részére a nemzetiségi önkormányzat 2019.évben támogatást nem nyújtott.

A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklete szerinti analitikus nyilvántartásokkal rendelkeznek, azok vezetése, főkönyvvel való egyeztetése megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A vagyongazdálkodás, vagyonvédelem feladatainál a 2019.évi leltározás végrehajtását vizsgálta az ellenőrzés. Meggyőződötünk arról, hogy a leltározás előkészítése, végrehajtása, és ellenőrzése megfelelt a rendeleti előírásoknak (2000.évi C.tv., 4/2013.(I.11.) Korm.r.). Selejtezési eljárás (eszközök) 2019. évben három alkalommal volt, összesen 209.825 Ft bruttó értékben. A selejtezéseket

szabályszerűen hajtották végre (jegyzőkönyv, selejtezési bizottság, szakértői nyilatkozat, állománycsökkenés bizonylatolása). A kiadások pénzügyi teljesítése banki átutalással történik, készpénzforgalom házi pénztáron keresztül. A Polgármesteri Hivatal hatályos pénz- és értékkezelési szabályzata ki van terjesztve a nemzetiségi önkormányzatokra.

Európai uniós, illetve hazai pályázati forrásokból megvalósított feladat nem volt a vizsgált időszakban.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat a jogszabályi előírások alapján kialakította belső kontrollrendszerét. Integrált kockázatkezelési, elemzési rendszert működtet. A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonala a nemzetiségi önkormányzat működési, gazdálkodási folyamatait tartalmazza. A helyszíni ellenőrzés során átvizsgált szabályzatok, költségvetés, analitikus nyilvántartások, pénzügyi-és számviteli bizonylatok, egyéb dokumentumok, elszámolások alátámasztották a rendszer megfelelő működését.

A szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés keretében a 2019.évi, SZ-U/1/2019.számú belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése is megtörtént. A vizsgálat megállapításaira az elnök intézkedési tervet készített. Az intézkedési terv végrehajtásáról jelen vizsgálat befejezéséig tájékoztatás nem érkezett a jegyző, és az ellenőri szervezet részére (370/2011.(XII.31.) Korm. r. 46.§.(1), 45.§.(5).). Az intézkedési tervben előírt feladatok közül az 1. pontban előírt feladatok csak részben teljesültek (közérdekű adatok közzététele), ezért azok pótlására az ellenőrzés ismét javaslatot tesz.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatot tette:

- A közérdekű adatokat a honlapon teljes körűen közzé kell tenni a jogszabályi előírások szerint

A belső ellenőrök javaslatai alapján intézkedési terv készült.

- A közérdekű adatok teljes körű közzététele a honlapon: 2020. szeptember 30. illetve folyamatos.

Az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítása

Az ellenőrzés által tett javaslatok figyelembevételével az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat elnöke intézkedési tervet készített, az intézkedések megvalósulásáról az Önkormányzati Iroda vezetője tájékoztatta a Belső Ellenőrzési Irodát. Az intézkedési terv végrehajtása megtörtént, ezzel mindkét ellenőrzés lezárásra került.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett 2020. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés, elemzés területén.

III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

2020. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2020. évben 4 fő, a tényleges belső ellenőrzési feladatokat 4 fő végezte. Az irodavezető nyugdíjba vonulása miatt egy fő belső ellenőr került felvételre. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. 24. § (1) rendelet, az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 28/2011.(VIII.03.) NGM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2020-ban 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. 4 fő belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Egyetem által szervezett községi dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2020. évi képzési követelményeknek eleget tettek. A Bkr. 12. § k) pontja szerint a belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken is részt vettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ában előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr.20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2020. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2020. évben is az Óváros tér 13. szám alatti épületben látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 4 db note-book. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkeznek. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában történik. 2020. novemberben az iroda átköltözött az Óváros tér 9. szám alatti „B” épület földszinti 1. sz. irodájába. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végezzük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól kapott adatok, információk az ellenőrizendő intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2020. évi ellenőrzésekre nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak - és sokszor az

intézményi bezárások miatt – a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Ennek ellenére az ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

Az ellenőrzések időbeosztásában és megvalósíthatóságában 2020. évben is igyekeztünk alkalmazkodni az ellenőrzött szervezetek munka és pihenő idejéhez, ha kellett megszakítással végeztünk el egy-egy ellenőrzést, a soron kívüli ellenőrzések a tartalékidő terhére történtek.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzat intézményei jogszerű működéséhez.

A 2020. évi ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

2012. január 1-től hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a a belső kontrollrendszerek fogalmát, célját:

„ (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.”

A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 3.-10.§-ai tartalmazzák.

A belső ellenőrzés 2020. évben a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése keretében vizsgálta a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működését, javaslataival hozzájárult az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ben kijelölésre kerültek azok az irodák, amelyek a nemzetiségi önkormányzatok tevékenységével, működésével, gazdálkodásával és ellenőrzésével összefüggő feladatokat ellátnak (Pénzügyi Iroda, Önkormányzati Iroda, Belső Ellenőrzési Iroda). Ezen kívül a PH egyes szabályzatai ki vannak terjesztve a nemzetiségi önkormányzatokra (pl. gazdasági ügyrend, pénz-és értékkezelési szabályzat, belső ellenőrzési kézikönyv). A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2017.12.01-től hatályos, önálló belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezik. (370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 17.§(1-2).).

A VMJV. Önkormányzata jegyzője a 18/2016.(XII.30.) számú utasításában kijelölte az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyeket. Ennek alapján a nemzetiségi önkormányzatok főfolyamatainál az Önkormányzati Iroda, és a Pénzügyi Iroda vezetője lett megnevezve, mint folyamatgazda. A két iroda vezetője 2019. szeptember hónapban kockázatfelmérést, értékelést készített a nemzetiségi önkormányzatok egyes, kockázatosnak ítélt folyamatairól.

A működéssel, gazdálkodással összefüggő folyamatoknál a kontrolltevékenység, kontrollpontok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 53.§-59.§. előírásai szerint működnek.

A VMJV. Polgármesteri Hivatal jegyzője a 2018.évi költségvetési beszámoló részeként, a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan nyilatkozott (2011.évi CXCV. tv. 6/C.§., 370/2011.(XII.31.) Korm. r.11.§.(1).) a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről.

A helyszíni ellenőrzés során átvizsgált szabályzatok, költségvetés, analitikus nyilvántartások, pénzügyi- és számviteli bizonylatok, egyéb dokumentumok, elszámolások megfelelősége alátámasztotta a belső kontrollrendszer működését.

További javaslataival hozzájárult a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési tervét végrehajtotta.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy döntésemet támogatni és tudomásul venni szíveskedjen.

Veszprém, 2021. február 16.

Nincz Erzsébet
elnök

dr. Dancs Judit
jegyző

**Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2021.) határozata
a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletben foglaltakat figyelembe véve, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) kapott felhatalmazás alapján a következő határozatot hozza:

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését elfogadja.

Veszprém, 2021. február 19.

Nincz Erzsébet s.k.
elnök

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző