



Iktatószám: ONK/5-2/2022.

## ELŐTERJESZTÉS

**Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2022. február 17-i**  
**képviselő-testületi ülésére**

**Tárgy:** Döntés a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

**Előterjesztő:** dr. Dancs Judit jegyző

**Az előterjesztés készítésében részt vett:**  
irodavezető

Dedicsné      Bíró      Jolán

A döntés meghozatala **egyszerű** többséget igényel.

**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 (a továbbiakban: Bkr.) 49. §-a 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 kötelezettségnek eleget téve az alábbiakban számolok be a 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2021. évi ellenőrzési tervet az 59/2020.(XII.08.) határozatával fogadta el. A tervnek megfelelően elkészült a 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést, valamint a kockázatelemzéssel alátámasztott 2022. évi ellenőrzési terv is. A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési tervében a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának vizsgálatát 5 ellenőrzési nappal terveztük lefolytatni, a tényleges ellenőrzésre 6 ellenőrzési napot fordítottunk.

### **I. Az ellenőrzés a nemzetiségi önkormányzat 2020. évi gazdálkodása ellenőrzésével kapcsolatban az alábbi megállapításokat tette:**

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 80. §. (1)-(2) bekezdésének megfelelően hatályos megállapodás van érvényben Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat között a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges feltételek biztosítása tárgyában. Az Önkormányzat 2020. szeptember 29-i hatállyal kötött új megállapodást „Közigazgatási Szerződés” keretein belül, ezzel a korábbi 2018. február 1-i hatállyal kötött megállapodás hatályát veszítette. A megállapodás tartalmazza a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat, az Njtv. 80. § (3) bekezdése szerinti előírásokat, szabályokat.

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) bekezdése 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 60/2019. (XI. 12.) határozattal módosított 54/2019. (X. 22.) 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) 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 az adott 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. §-a és a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. §-a figyelembevételével az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette (12/2020. (II. 25.) határozat). A nemzetiségi önkormányzat költségvetését 2020. évben 4 alkalommal módosították.

A 2020. évi költségvetési beszámoló tartalmilag megfelel a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet II. fejezetében részletezett előírásoknak. A beszámoló adatai a számviteli nyilvántartásokkal, főkönyvvel megegyeznek.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi zárszámadását a képviselő-testület jóváhagyó döntése helyett - 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 – az elnök fogadta el, mely jóváhagyás a 10/2021. (IV. 13.) határozattal mint rendkívüli jogkörben meghozott döntéssel történt.

A Polgármesteri Hivatal a 2011. évi CXCV. törvény 107-108. §-a, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 169-170. §-a alapján 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. A 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 14. melléklete szerinti analitikus nyilvántartásokkal rendelkeznek, azok vezetése, főkönyvvel való egyeztetése megfelel az előírásoknak.

Az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat a központi költségvetésből kapott 2020. évi 520.000,- Ft működési támogatással 2021. március 12-én szabályszerűen, hiánytalanul elszámolt. A 2019. évi, 1.593 e Ft feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolási határideje 2021. március 15. volt, mely elszámolási kötelezettségének 2021. március 12-én szabályszerűen, hiánytalanul eleget tett. A 2020. évi, 1.534 e Ft feladatalapú támogatás elszámolási határideje 2022. március 15. A VMJV Önkormányzattól kapott 553 e Ft-os támogatással kapcsolatosan elszámolási kötelezettsége a nemzetiségi önkormányzatnak nem volt. Ellenőri észrevétel, hogy a támogatásokat a továbbiakban elszámolási kötelezettség terhelje. Civil, és egyéb szervezetek részére a nemzetiségi önkormányzat 2020. évben támogatást nem nyújtott.

A vagyongazdálkodás, vagyonvédelem feladatainál a 2020. évi leltározás végrehajtását vizsgálta az ellenőrzés. Meggyőződött arról, hogy a leltározás előkészítése, végrehajtása és ellenőrzése megfelelt a rendeleti előírásoknak (2000. évi C. törvény, 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet). Selejtezési eljárás 2020. évben nem volt. A kiadások pénzügyi teljesítése banki átutalással, készpénzforgalom házi pénztáron keresztül történik. A VMJV Polgármesteri Hivatal hatályos pénz- és értékezelési 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 rendszert működtet. A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonal 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.

Az előző évi ellenőrzés intézkedési terv végrehajtása megtörtént, ezzel a 2020. évben végzett ellenőrzés lezárásra került. Az intézkedési tervben előírt közzétételi feladat nagyobb részben teljesült, a korábbi évekhez képest jelentősen javult a közzétételi gyakorlat.

### **Az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítása**

A fentiek alapján az ellenőrzés a vizsgált folyamatokat *megfelelőre* minősítette, további intézkedésre javaslatot nem tett.

## **II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése**

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett 2021. évben is folyamatos 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**

2021. 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 2021. évben 3 fő, 1 fő belső ellenőr 2021. márciusban nyugdíjba vonult, helyette új ellenőr nem került felvételre. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a vezetői feladatok mellett belső ellenőrzési feladatokat is ellátott. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. § (1) bekezdése, az Áht. 70. § (4) bekezdése

előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével.

A belső ellenőrök folyamatosan eleget tesznek a 28/2011. (VIII. 03.) NGM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2021-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-I. valamint 1 fő az ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tettek. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2021. 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 2021. évben nem állt fenn.

## **V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda 2021. évben – 2020. novembertől - az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db notebook. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön zárható helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

## **VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők**

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

A 2021. évi ellenőrzésekre is nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak, a dolgozók betegsége miatt hosszabb ideig tartottak az ellenőrzések, mivel a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Mindezek ellenére a tervezett ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

## **VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az ellenőrzött szervezeteket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget a szervezetek jogszerű működéséhez.

A 2021. évi ellenőrzési terv kidolgozása során a nemzetiségi önkormányzat, valamint a szakirodák kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, szervezeti vagy 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 alapján 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 hajtják végre,*
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és*
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.”*

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

A belső ellenőrzés 2021. évben a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése keretében vizsgálta a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működését, javaslataival hozzájárult a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében kijelölésre kerültek azok az irodák, amelyek a nemzetiségi önkormányzatok tevékenységével, működésével, gazdálkodásával és ellenőrzésével összefüggő feladatokat ellátják (Pénzügyi Iroda, Önkormányzati Iroda, Belső Ellenőrzési Iroda). Ezen kívül a Polgármesteri Hivatal szabályzatainak nagy része ki van terjesztve a nemzetiségi önkormányzatokra (pl. gazdasági ügyrend, pénz-és értékkezelési szabályzat, belső ellenőrzési kézikönyv), a gazdálkodási jogkörök kialakítása is megtörtént. A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2017. december 1-től hatályos, önálló belső ellenőrzési kézikönyvvvel rendelkezik. (370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 17. § (1)-(2) bekezdése).

VMJV Önkormányzat jegyzője a 18/2016. (XII. 30.) utasításában kijelölte az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyeket. Ez alapján a nemzetiségi önkormányzatok főfolyamatainál az Önkormányzati Iroda, és a Pénzügyi Iroda vezetője lett megnevezve, mint folyamatgazda. A két iroda vezetője 2021. szeptember hónapban kockázatelemzést, 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. §-a előírásai szerint működnek.

VMJV Önkormányzat jegyzője a 2020. évi költségvetési beszámoló részeként, a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan nyilatkozott (2011. évi CXCV. törvény 6/C. §-a, 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdése) a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről.

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

Az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési tervét végrehajtotta.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

**Veszprém, 2022. február 11.**

**dr. Dancs Judit**

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

**Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat  
Képviselő-testületének  
.../2022. (    ) határozata  
a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat  
2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta „Döntés a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról” című előterjesztést, és a következő döntést hozza:

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését elfogadja.

**Veszprém, 2022. február 17.**

**Nincz Erzsébet s.k.**  
elnök

**dr. Dancs Judit s.k.**  
jegyző