



Szám: ONK/5-2/2023.

ELŐTERJESZTÉS

**Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
2023. február 20-i
képviselő-testületi ülésére**

Tárgy: Döntés a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

Előterjesztő: dr. Dancs Judit jegyző

Az előterjesztés előkészítésében részt vett: Dedicsné Bíró Jolán irodavezető

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 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi ellenőrzési tervet a 77/2021. (XII. 2.) határozatával fogadta el. A tervnek megfelelően elkészült a 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést, valamint a kockázatelemzéssel alátámasztott 2023. évi ellenőrzési tervet is. A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervében a nemzetiségi önkormányzat 2021. évi gazdálkodásának vizsgálatát 6 ellenőrzési nappal tervezte lefolytatni a Belső Ellenőrzési Iroda, és a tényleges ellenőrzésre 7 ellenőrzési napot fordítottak.

I. Az ellenőrzés a nemzetiségi önkormányzat 2021. évi gazdálkodása ellenőrzésével kapcsolatban az alábbi megállapításokat tette:

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX törvény (a továbbiakban: Njtv.) 80. § (1)-(2) bekezdésének megfelelően 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-jei 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 VMJV Polgármesteri Hivatala látja el az Njtv. 88. § (1) bekezdése szerint elkészített SZMSZ 23.3. pontja alapján. A 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.) határozata alapján megtörtént, gyakorlása az átvizsgált számviteli bizonylatok alapján szabályszerű.

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. Amennyiben egyedi feladatok is előfordulnak a nemzetiségi önkormányzatoknál, azok szabályozását szükséges jelölni a Polgármesteri Hivatal szabályzataiban.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetését a 2011. évi CXCV. törvény 23-26. §-a és a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. §-a figyelembevételével, az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette, a képviselő-testület a 7/2021. (II.19.) határozatával elfogadta 5.050 e Ft bevételi és 5.050 e Ft kiadási előirányzattal. Az eredeti költségvetést 2021-ben 6 alkalommal módosították. A 2021. évi költségvetési beszámolót határidőben elkészítették, mely tartalmilag megfelel a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet II. fejezetében részletezett előírásoknak. A beszámoló adatai a számviteli nyilvántartásokkal, főkönyvvel megegyeznek. A zárszámadást a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 20/2022. (V. 3.) határozatával elfogadta.

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 Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat a központi költségvetésből kapott 2021. évi 520 e Ft működési támogatással szabályszerűen, hiánytalanul elszámolt, 2022. március 11-én. A 2020. évi 1.534 e Ft feladatalapú támogatás felhasználásáról szintén 2022. március 11-én számoltak el a Támogató felé. A 2021. évi 1.527 e Ft feladatalapú támogatás felhasználásáról még nem számoltak el. A Támogatáskezelő (Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.) 2023. március 15-i elszámolási határidőt jelölt meg.

A nemzetiségi önkormányzat a Miniszterelnökség alapkezelő szerveként eljáró Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-hez benyújtott 10 pályázatból 3 nyert támogatást, mindhárom Támogatói okiratot 2021. június 3-án írta alá a Támogató. A támogatási összeg összesen 1.100 e Ft volt, mellyel határidőben elszámoltak.

A VMJV Önkormányzattól kapott 553 e Ft-os támogatással kapcsolatosan elszámolási kötelezettsége nem volt. Ellenőri észrevétel, hogy a támogatásokat a továbbiakban elszámolási kötelezettség terhelje.

Civil és egyéb szervezetek részére a nemzetiségi önkormányzat 2021. évben támogatást nem nyújtott.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik a jogszabályban előírt részletező nyilvántartásokkal, melyek a tartalmi követelményeknek megfelelnek, és szervesen illeszkednek a számviteli rendszerbe. Az analitikák vezetése folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető, a nyilvántartások egyeztetése a főkönyvi könyveléssel a számlarendben (IV. fejezet) meghatározott időszakonként (havi, negyedéves, éves)

megvalósul. Az egyeztetések dokumentáltak, az éves egyeztetésekhez, zárásokhoz leltárak kapcsolódnak.

A vagyongazdálkodás, vagyonvédelem feladatainál a 2021. évi leltározás végrehajtását vizsgálta az ellenőrzés. Megállapítást nyert, hogy a leltározás előkészítése, végrehajtása, és ellenőrzése megfelelt a jogszabályi előírásoknak (2000. évi C. törvény, 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet.). Selejtezési eljárás 2021. évben nem volt.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat a jogszabályi előírások alapján kialakította belső kontrollrendszerét. Integrált kockázatkezelési rendszert működtet. A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonal a nemzetiségi önkormányzat működési, gazdálkodási folyamatait tartalmazza.

Az ellenőrzés során átvizsgált szabályzatok, költségvetés, analitikus nyilvántartások, pénzügyi és számviteli bizonylatok, egyéb dokumentumok, elszámolások alátámasztották a rendszer megfelelő működését.

Az ellenőrzés a vizsgált folyamatokat *megfelelőre* minősítette, további intézkedésre javaslatot nem tett.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett 2022. 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

A 2022. 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 2022. évben 3 fő. Az irodavezető a vezetői feladatok mellett belső ellenőrzési feladatokat is ellátott. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a 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 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2022-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Szolgálati Egyetem által szervezett községi dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2022. évi képzési követelményeknek eleget tettek. 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. §-a alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2022. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája a 2022. évben 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 Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkeznek. 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 végezték.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött szervezet szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2022. évi ellenőrzések – a pandémiás időszakban megszokott módon - jellemzően továbbra is dokumentum alapon történtek, de 2022-ben a helyszíni ellenőrzéssel töltött napok száma az előző évekhez képest már növekedett.

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 2023. 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 fogalma, célja:

„(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 használatától.”*

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

A belső ellenőrzés 2022. 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 és Jogi 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 kézikönyvvel rendelkezik. (370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 17. § (1)-(2) bekezdése).

Veszprém Megyei Jogú Város jegyzője a 18/2016. (XII. 30.) utasításában kijelölte az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyeket. Ez alapján a nemzetiségi önkormányzatok főfolyamatainál az Önkormányzati és Jogi Iroda és a Pénzügyi Iroda vezetője lett megnevezve, mint folyamatgazda. A két iroda vezetője 2022. 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. §-a előírásai szerint működnek.

Veszprém Megyei Jogú Város jegyzője a 2021. 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.

Az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervét végrehajtotta.

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

Veszprém, 2023. február 13.

dr. Dancs Judit

HATÁROZATI JAVASLAT

**Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2023. () határozata
a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a *„Döntés a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. 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 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését elfogadja.

Veszprém, 2022. február 17.

Nincz Erzsébet s.k.
elnök

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző