

VESZPRÉMI UKRÁN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
E L N Ö K E

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS JEGYZŐJE

Szám: ONK/5-3/2024.

ELŐTERJESZTÉS

Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat  
2024. április 23-i  
képviselő-testületi ülésére

**Tárgy:** Döntés a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

**Előterjesztők:** Nincz Erzsébet elnök  
dr. Dancs Judit jegyző

**Az előterjesztés előkészítésében részt vett:** Varsányi Attila 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 (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 számolunk be a 2023. évben végzett belsőellenőrzési tevékenységről.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évi ellenőrzési tervet a 66/2022.(XI.15.) határozatával fogadta el. A tervnek megfelelően elkészült a 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés, valamint a kockázatelemzéssel alátámasztott 2024. évi ellenőrzési terv is. A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervében a nemzetiségi önkormányzat 2022. 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 2022. évi gazdálkodása ellenőrzésével kapcsolatban az alábbi megállapításokat tette:**

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. tv. (a továbbiakban: Njtv.) 80. § (1)-(2) bekezdésnek 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-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 a VMJV. Polgármesteri Hivatala látja el az Njtv. 88/A § (1) bekezdés alapján készített SZMSZ 23.3. pontja szerint. Az operatív gazdálkodási jogkörök kijelölése (pénzkezelési szabályzat, gazdasági ügyrend, Közigazgatási szerződés), és a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének a 60/2019. (XI. 12.) határozatával módosított 54/2019. (X. 22.) számú határozata alapján megtörtént, gyakorlása az átvizsgált számviteli bizonylatok alapján szabályszerű.

A Polgármesteri Hivatal pénzkezelési szabályzatán és gazdasági ügyrendjén kívül egyéb, a gazdálkodással, számvittel összefüggő szabályzatok is kiterjesztésre kerültek a nemzetiségi önkormányzatokra (pl. számviteli politika, számlarend, eszközök és források értékelési szabályzata, leltározási szabályzat, pénzkezelési,

selejtezési szabályzat). Az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzatok nem minden esetben tartalmazták a nemzetiségi önkormányzat Képviselő-testülete elnökének aláírását a kiterjesztés elfogadására vonatkozóan, de ezek javítása, pótlása 2023. évben megtörtént, illetve folyamatban van.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (a továbbiakban: Áht.) 23-26.§ és az államháztartásáról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 29. §-a figyelembevételével az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette, a Képviselő-testület 13/2022. (II.17.) határozatával elfogadta 3.505 eFt működési finanszírozási bevételi és 22 eFt előző évi költségvetési maradvány, illetve 3.527 eFt kiadási előirányzattal. Az eredeti költségvetést 2022-ben 5 alkalommal módosították.

A 2022. 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 16/2023. (IV.18.) határozatával elfogadta. A beszámoló pénzforgalmi – illetve mérleghez kapcsolódó űrlapjaiban hibát, hiányosságot nem állapított meg.

A 2022. évi bevételek tartalmazzák a működési költségvetési támogatásokat, ezen belül a VMJV Önkormányzatának 553 eFt összegű támogatását, a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által folyósított központi feladatalapú és működési (2021. évi XC. tv. 10. melléklete szerinti) támogatásokat 2.019 eFt értékben, illetve a Miniszterelnökség (Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.) által nyújtott pályázati támogatást 2.432 eFt összegben.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat a központi költségvetésből kapott 2022. évi 520 eFt működési támogatással szabályszerűen, hiánytalanul elszámolt, 2023. március 7-én (támogatási szerződés szerinti határidő: 2023. március 15.).

2022. évben került elszámolásra a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által 2021. évben folyósított feladatalapú támogatás. Az 1.527.246 Ft összegű támogatás felhasználásáról pénzügyi kimutatás, és szakmai tájékoztató készült, az elszámolást a szerződésben megjelölt határidőn belül (2023. március 15.) 2023. március 07-én elkészített beszámolóval teljesítették. A 2022. évben kapott 1.498.896 Ft feladatalapú támogatás elszámolási határideje 2024. március 15.

A nemzetiségi önkormányzat a Miniszterelnökség alapkezelő szerveként eljáró Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a pályázati döntések alapján 2022. évben 5 db pályázatból nyert el mindösszesen 2.432 eFt pályázati összeget, melyeket 2022. márciusban (2022. március 11-22 között) folyósítottak. A támogatói okiratokat 2022. március 3-án, illetve március 8-án írta alá a Támogató. A támogatási összegek az alábbiak szerint 2022. március hónapban kerültek jóváírásra a nemzetiségi önkormányzat számláján.

A támogatások intenzitása minden esetben 100 % volt. Az elszámolási határidő 2023. január 30. Az elszámolást a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat a Nemzetpolitikai Informatikai Rendszeren (NIR) keresztül 2023. január 30-ig, határidőben benyújtotta, mely befogadásról a NIR felületén keresztül értesült. A VMJV Önkormányzattól kapott 553 eFt-os támogatással kapcsolatosan elszámolási kötelezettsége nem volt.

Európai uniós pályázati forrásból feladatot nem megvalósítottak meg a vizsgált időszakban.

Civil, és egyéb szervezetek részére a nemzetiségi önkormányzat 2022. évben támogatást nem nyújtott.

Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 14. melléklet szerinti analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik, azok vezetése, főkönyvvel való egyeztetése megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kiadások pénzügyi teljesítése általában banki átutalással történik, készpénzforgalom házi pénztáron keresztül. A Polgármesteri Hivatal hatályos pénz- és értékezelési szabályzata ki van terjesztve a nemzetiségi önkormányzatokra.

A vagyongazdálkodás, vagyonvédelem feladatainál a 2022. évi leltározás végrehajtását vizsgálta az ellenőrzés. A leltározás előkészítése szabályszerű, de a végrehajtása, bizonylatolása az elkeveredett leltárfelvételi íven késve történt meg. A nemzetiségi önkormányzat tulajdonában lévő eszközökkel kapcsolatos lista kitöltésért nem a VMJV. Irodái a felelősek, így a mérleg megbízható alátámasztása céljából szolgáltatott adatokért is a nemzetiségi önkormányzat a felelős.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évben kísértékű eszközvásárláson kívül egyéb beruházást, felújítást nem végzett, illetve selejtezési eljárás sem volt.

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

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi önkormányzat megválasztott képviselőinek törekedni kell a pénzeszközök előzetes kötelezettségvállalásoknak megfelelő, gazdaságosabb felhasználására és mérlegkészítéshez szükséges információkat, (pl. pályázati elszámolás, fel nem használt maradvány) határidőben, a meghatározott formában, dokumentumalapon is biztosítani kell további feldolgozásra a Polgármesteri Hivatal illetékes irodái részére.

A közérdekű adatok közzétételénél a gazdálkodásra vonatkozó adatoknál (III.) a költségvetési szerv költségvetései, a módosítások, a féléves és éves beszámolók (zárszámadás) 2013. - 2022. évekre vonatkozóan feltöltésre kerültek.

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

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

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett 2023. 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 2023. 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 2023. évben 3 fő. 2023 októberében Dediczné Bíró Jolán irodavezető nyugdíjba vonult, az irodavezetői feladatok ellátására Varsányi Attila kapott megbízást. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett, konkrét belső ellenőrzési feladatokat is ellátott.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel Bkr. 24. § (1), az Áht. 70. § (4) bekezdése előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan eleget tesznek a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2023-ban 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2023. 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 2023. évben nem állt fenn.

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

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája a 2023. 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 végzik.

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

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

A 2023. évi ellenőrzések jellemzően dokumentumok bekérése és helyszíni betekintés formában történtek. A helyszíni ellenőrzések 2023. szeptember 1-től váltak ismét teljeskörűvé.

## **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 2024. 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**

Az Áht 69.§. alapján a belső kontrollrendszer 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 Bkr 3-10.§-a tartalmazza.

A belső ellenőrzés 2023. 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. (Bkr 17. § (1)-(2) bekezdése).

Veszprém Megyei Jogú Város jegyzője a az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló 17/2018. (X. 30.) jegyzői utasítás 1. mellékletében és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által ellátott folyamatokról és folyamatgazdákról, valamint az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelöléséről szóló 4/2020. (II. 20.) 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 2023. október hónapban kockázatszemlélet, értékelést készített a nemzetiségi önkormányzatok egyes, kockázatosnak ítélt folyamatairól. A működéssel, gazdálkodással összefüggő folyamatoknál a kontrolltevékenység, kontrollpontok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) az Ávr. 53-59. §-a előírásai szerint működnek.

Veszprém Megyei Jogú Város jegyzője a 2022. évi költségvetési beszámoló részeként, a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan nyilatkozott (az Ávr-6/C. §-a, a Bkr. 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 2023. évi ellenőrzési tervét végrehajtotta.

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

**Veszprém, 2024. április 12.**

**Nincz Erzsébet**  
elnök

**dr. Dancs Judit**  
jegyző

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

### **Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2024. ( ) határozata a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „*Döntés a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról*” című előterjesztést, és a következő döntést hozza:

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését.

**Veszprém, 2024. április 23.**

**Nincz Erzsébet**  
elnök

**dr. Dancs Judit s.k.**  
jegyző