

**VESZPRÉMI UKRÁN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
E L N Ö K E**

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS JEGYZŐJE

Szám: ONK/5-3/2025.

ELŐTERJESZTÉS

**Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
2025. május 5-i
rendkívüli
képviselő-testületi ülésére**

Tárgy: Döntés a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2024. 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 2024. évben végzett belsőellenőrzési tevékenységről.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évi ellenőrzési tervet a 78/2023.(XI.20.) határozatával fogadta el. A tervnek megfelelően elkészítették a 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést, valamint a kockázatelemzéssel alátámasztott 2025. évi ellenőrzési tervet is.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervében a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi beszámolójának ellenőrzésére szerepelt. Az ellenőrzésre 2024. szeptember 9-től 2024. szeptember 30-ig (megszakításokkal) 7 ellenőri munkanapot fordított a Belső Ellenőrzési Iroda.

I. Az ellenőrzés a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi Beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban az alábbi megállapításokat tette:

Működési környezet: A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 80. § (1)-(2) bekezdésnek megfelelően hatályos, 2020. szeptember 29-én módosított megállapodás, egységes formába foglalt „Közigazgatási Szerződés” volt érvényben a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata, és a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat között a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges feltételek biztosítása érdekében. A Közigazgatási szerződés 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 önkormányzatra.

A pénzügyi-gazdálkodási feladatokat a VMJV. Polgármesteri Hivatala látja el az Njtv. 88. § (1) bekezdés alapján. A gazdálkodási jogkörök kijelölése (pénzkezelési szabályzat, gazdasági ügyrend, Közigazgatási szerződés), és a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének a 60/2019. (XI.12.) határozata alapján megtörtént, gyakorlása az átvizsgált számviteli bizonylatok alapján szabályszerű.

A Polgármesteri Hivatal Leltározási- 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, pénzkezelési, selejtezési szabályzat).

Gazdálkodás: A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23-26. §-ai és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 29. §-a figyelembevételével, az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. A képviselő-testület 10/2023. (II. 20.) határozatával elfogadta 13.073 eFt működési finanszírozási bevételi és 155 eFt előző évi költségvetési maradvány, illetve 13.088 eFt kiadási előirányzattal. Az eredeti költségvetést 2023-ban több alkalommal módosították.

A 2022. évi és 2023. évi költségvetési beszámolót határidőben elkészítették, mely tartalmilag megfelel az államháztartás számviteléről szóló 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 állapítottunk meg.

A 2023. április hóban elfogadott, 2022. évi Zárszámadás az alábbi tételeket tartalmazta:

- Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének költségvetési bevételét 5.065 eFt-al, működési finanszírozási bevételét 369 eFt-al, felhalmozási finanszírozási bevételét 22 eFt-al hagyta jóvá.
- Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének költségvetési kiadását 5.076 eFt-al, működési finanszírozási kiadásait 0 eFt-al, felhalmozási finanszírozási kiadásait 0 eFt-al hagyta jóvá.
- Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványát 380 eFt-al hagyta jóvá.
- Az Önkormányzat 2022. december 31-ei fordulónappal elkészített vagyonmérlegét 596 eFt-al hagyta jóvá.

Támogatások:

A 2023. évi bevételek tartalmazzák a működési költségvetési támogatásokat, ezen belül:

- a VMJV Önkormányzatának 553 e Ft összegű támogatását,
- a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által folyósított 1.493.352 Ft központi feladatalapú és 520 ezer Ft működési (2021. évi XC. tv. 10. melléklete szerinti) támogatásokat összesen 2.013.352 Ft értékben, illetve
- a Miniszterelnökség (Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.) által nyújtott pályázati támogatást 600 e Ft összegben.

A nemzetiségi önkormányzat a Miniszterelnökség alapkezelő szerveként eljáró Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt-től:

- a pályázati döntések alapján 2023. évben 1 db pályázatra nyert el mindösszesen 600 e Ft pályázati összeget. A támogatói okirat szerint Ukrán emléknapi megrendezésre Tarasz Hrihorovics Sevcsenko ukrán költő emlékére. Az emléknapi megrendezésre került és kettő db számlával elszámoltak a támogatási összeg mértékében.

A támogatások intenzitása minden esetben 100 % volt. Az elszámolások a Nemzetpolitikai Informatikai Rendszeren (NIR) keresztül 2024.01.30-ig, határidőben benyújtotta, mely befogadásról a NIR felületén keresztül értesült. A VMJV Önkormányzattól kapott 553 e Ft-os támogatással kapcsolatosan elszámolási kötelezettsége nem volt.

A Református Szeretetszolgálat Alapítvány

- támogatásaként 2 millió Ft (+50 eFt önrész) pályázati támogatást nyertek el az ukrán menekültek kapcsolattartása, identitás erősítése érdekében családi nap szervezésére. Az összegből megszervezték a családi napot, ahol étellel, ajándékokkal, műsorral kedveskedtek a menekülteknek. A pályázati összeggel elszámoltak, a számlákat, bizonylatokat záradékolták.

Az Európa Kulturális Főváros (EKF) „Kulturális örökség határok nélkül” programsorozat keretében

- az Önkormányzat pályázatot nyert el „Ukrán-magyar klasszikus népzenei találkozó” sorozat megszervezésére.

Támogatási szerződés keretében 12 millió Ft majd +3 millió Ft, összesen 15 millió Ft pályázati forrásból 10 helyszínen (településen), 10 alkalommal szerveztek ukrán nemzetiségi kulturális programokat.

A pályázat tartalmi elemeit, elszámolását nem vizsgálta jelen ellenőrzés során a belső ellenőrzés, mivel az elszámolás határnapja 2024-re esik. Javasolt 2025-ben, a 2024 évi belső ellenőrzések sorába beilleszteni ennek a pályázatnak a szabályossági ellenőrzését.

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

Civil, és egyéb szervezetek részére a nemzetiségi önkormányzat 2023. évben támogatást nem nyújtott.

Könyvelés: Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 14. melléklete szerinti analitikus nyilvántartásokkal rendelkeznek, azok vezetése, főkönyvvel való egyeztetése megfelel a rendeleti előírásoknak.

A kiadások pénzügyi teljesítése általában banki átutalással valósult meg. Készpénzforgalom néhány esetben házi pénztáron keresztül történt.

A Polgármesteri Hivatal hatályos pénz- és értékkezelési szabályzata ki van terjesztve a nemzetiségi önkormányzatra.

Vagyongazdálkodás: A 2023. évi leltározás végrehajtását vizsgálta az ellenőrzés. A leltározás előkészítése részben szabályszerű. Konkrét leltár elrendelőt nem, csak

megbízóleveleket kapott az ellenőrzés. A leltározást az önkormányzat/hivatal/intézmény vagyonért felelős első számú vezetőjének leltár utasításban kell elrendelni.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. 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.

Közérdekű adatok közzététele során a gazdálkodásra vonatkozó adatok, a nemzetiségi önkormányzat költségvetései, a módosítások, a féléves és éves beszámolók (zárszámadás) előző évekre és 2023-ra vonatkozóan feltöltésre kerültek.

Intézkedési tervet nem kell készíteni.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetették.

A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő.**

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett 2024. 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 2024. 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 2024. évben 3 fő. 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 a Bkr. 24. § (1), az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2024-ben 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 2024. 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 2024. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája a 2024. 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, a számviteli szolgáltatást végző szervezettől kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2024. évi ellenőrzések jellemzően dokumentumok bekérése és helyszíni betekintés formában történtek.

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 2025. 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.§-a 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 hajtásák végre,*
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és*
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.”*

A részletes szabályozást a Bkr 3-10.§-ai tartalmazzák.

A belső ellenőrzés 2024. évben a nemzetiségi önkormányzat Beszámoló 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 értékezelési 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 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 2024. 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) az Ávr 53-59. §-a előírásai szerint működnek.

Veszprém Megyei Jogú Város jegyzője a 2023. évi költségvetési beszámoló részeként, a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan nyilatkozott (Ávr 6/C. §-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 2024. évi ellenőrzési tervét végrehajtotta.

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

Veszprém, 2025. április 3.

Nincz Erzsébet
elnök

dr. Dancs Judit
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2025. () határozata a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a *„Döntés a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról”* című előterjesztést, és a következő döntést hozza:

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését elfogadja.

Veszprém, 2025. május 5.

Nincz Erzsébet s.k.
elnök

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző