

VESZPRÉMI LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
E L N Ö K E

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS JEGYZŐJE

Szám: ONK/4-4/2024.

ELŐTERJESZTÉS

**Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
2024. április 16 -i
képviselő-testületi ülésére**

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

Előterjesztők: Kövesdi Hanna elnök
dr. Dancs Judit jegyző

Az előterjesztés előkészítésében részt vett: Varsányi Attila belső ellenőr

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 számolunk be a 2023. évben végzett belsőellenőrzési tevékenységről.

A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évi ellenőrzési tervet a 63/2022. (XI.28.) határozatával fogadta el. A tervnek megfelelően elkészült a 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés, valamint a kockázatelemzéssel alátámasztott 2024. évi ellenőrzési terv is. A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervében a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzését 6 ellenőrzési nappal tervezte lefolytatni a Belső Ellenőrzési Iroda, 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 Lengyel 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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága, gazdálkodási kereteinek kialakítása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A Polgármesteri Hivatal a gazdálkodásra, ellenőrzésre, vonatkozó, számvitellel összefüggő szabályzatait kiterjesztette a nemzetiségi önkormányzatokra.

A pénzügyi-gazdálkodási feladatokat a VMJV. Polgármesteri Hivatala látja el az Njtv. 88/A. § (1) bekezdés alapján elkészített SZMSZ 23.3. pontja alapján. Az operatív gazdálkodási jogkörök kijelölése (pénzkezelési szabályzat, gazdasági ügyrend, Közigazgatási szerződés), és a Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testületének a 49/2019. (X. 24.) határozata alapján megtörtént, gyakorlása az átvizsgált számviteli bizonylatok alapján szabályszerű.

A Polgármesteri Hivatal pénzkezelési szabályzatán és gazdasági ügyrendjén kívül egyéb, gazdálkodással, számvitellel 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. Az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzatok nem minden esetben tartalmazták a nemzetiségi önkormányzat Képviselő-testülete elnökének aláírását a kiterjesztés elfogadására vonatkozóan (gazdasági ügyrend, számviteli politikában tévesen együttműködési megállapodásra hivatkoznak), de ezek javítása, pótlása 2023. évben megtörtént, illetve az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt.

A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23-26. §-ai (a továbbiakban: Áht.) 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 18/2022. (II. 22.) határozattal a képviselő-testület elfogadta azt.

A 2022. évi tervezett költségvetési működési bevétel 3.093 e Ft, működési finanszírozási bevétel (előző évi költségvetési maradvány) 500 e Ft, ezek alapján a nemzetiségi önkormányzat költségvetési bevétele összesen 3.593 e Ft. A felhalmozási finanszírozási bevételt nem terveztek. Bevételei összege megegyezik a tervezett működési költségvetési kiadásainak (melyből 3.282 e Ft dologi, 190 e Ft személyi juttatás, 120 e Ft munkaadót terhelő járulék és a szociális hozzájárulási adó, egyéb működési célú kiadás 1 e Ft) 3.593 e Ft összegével. Költségvetési céltartalékot, és általános tartalékot 0 Ft-ban állapították meg. A költségvetést 2022. évben 5 alkalommal módosították.

A 2022. évi költségvetési beszámoló tartalmilag megfelel az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet II. fejezetében részletezett előírásoknak. A pénzügyi jóváhagyás a MÁK részéről 2023. április 27-én megtörtént. A beszámoló adatai a számviteli nyilvántartásokkal, főkönyvvel megegyeznek.

Az az Áht. 91. § (3) bekezdése alapján a Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi zárszámadását az Önkormányzat képviselő-testülete a 2023. április 24-i ülésén a 23/2023. (IV.24.) határozatával hagyta jóvá.

A Polgármesteri Hivatal az Áht. 107-108. §-a, az Ávr. 169-170. §-a előírt, a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó időközi adatszolgáltatási kötelezettségeit (költségvetési és mérlegjelentések) a vizsgált időszakra megfelelő tartalommal, és határidőben teljesítette a MÁK felé. A beszámoló sorainak leltárnak nem megfelelő dokumentumokkal történő alátámasztását kifogásolta az ellenőrzés.

A 2022. évi bevételek tartalmazzák a működési költségvetési támogatásokat, ezen belül a VMJV. Önkormányzata által nyújtott 553 e Ft összegű támogatást, a központi feladatalapú és működési támogatásokat 2.253 e Ft értékben és 1.500 e Ft a NKUL-KP-1-2022/2-000697. illetve /-000642, /-000673 pályázatokon elnyert, vissza nem térítendő támogatás összegét.

A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat a központi költségvetésből kapott 2022. évi 1.040.000 Ft működési támogatás összegének felhasználásáról 2023. március 10-én hiánytalanul elszámolt. A támogatási szerződés szerinti határidő: 2023. március 15-e volt. A 2022. évben kapott 1.213.392 Ft feladatalapú támogatás elszámolásának határideje 2024. március 15. volt, határidőben benyújtásra került. A 2021. évben kapott 1.236.342 Ft feladatalapú támogatás elszámolásának határideje 2023. március 15. volt, az elszámolást a 2022. évi működési támogatási anyaggal együtt nyújtották be.

A 2022. évi központi költségvetésből folyósított feladatalapú támogatás a támogatási okirat szerint 2022. január 1 - 2023. december 31. közötti időszakban felhasználható támogatási előlegként nyújtották. A támogatás nyilvántartásánál – mérlegben történő kimutatásánál – a 2022-ben fel nem használt támogatási előleg passzív időbeli elhatárolása nem történt meg, illetve nem kezelték kötelezettségvállalással terhelt maradványként.

A nemzetiségi önkormányzat a Miniszterelnökség alapkezelő szerveként eljáró Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt-től három támogatást nyert. A Támogatói okiratokat 2022. március 8-án írta alá a Támogató. A támogatási összeg összesen 1.500 e Ft volt, mellyel 2023. január 10-én, illetve 2023. január 17-én – határidőben -, maradéktalanul elszámoltak. A VMJV Önkormányzattól működésre kapott 553 e Ft-os támogatással kapcsolatosan a nemzetiségi önkormányzatnak elszámolási kötelezettsége nem volt.

Európai uniós pályázati forrásokból megvalósított feladat nem volt a vizsgált időszakban. A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évben egyéb civil szervezeteknek nem nyújtott támogatást.

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

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

A vagyongazdálkodás, vagyonvédelem feladatainál a 2022. évi leltározás végrehajtását vizsgálta az ellenőrzés. A leltározás előkészítése, végrehajtása és ellenőrzése megfelelt a jogszabályi előírásoknak (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet). A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évben beruházást, felújítást nem végzett, továbbá selejtezési eljárás sem történt.

A Veszprémi Lengyel 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 általában 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 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 a 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 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. §-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 hajtják 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. §-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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2017. december 1-től hatályos, önálló belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezik. (a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdése).

Veszprém Megyei Jogú Város jegyzője 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 kockázatelemzést, 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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervét végrehajtotta.

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

Veszprém, 2024. március 27.

Kövesdi Hanna
elnök

dr. Dancs Judit
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

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

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

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

Veszprém, 2024. április 16.

Kövesdi Hanna s.k.
elnök

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző