VESZPRÉMI LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
E L N Ö K E

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS JEGYZŐJE

Szám: ONK/4-4/2025.

ELŐTERJESZTÉS

Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
2025. május 26 –i
rendkívüli
képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Döntés a Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

Előterjesztők: Kövesdi Hanna 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 (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 2024. évben végzett belsőellenőrzési tevékenységről.

A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évi ellenőrzési tervet a 68/2023. (XI.07.) határozatával fogadta el. A tervnek megfelelően elkészült a 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés, valamint a kockázatelemzéssel alátámasztott 2025. évi ellenőrzési terv is. A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervében a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi Beszámolójának ellenőrzésére szerepelt. Az ellenőrzésre 2024. szeptember 2-től – 2024. szeptember 10-ig 7 ellenőri munkanapot fordított a Belső Ellenőrzési Iroda.

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

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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat között a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges feltételek biztosítása tárgyában. 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 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. § (1) bekezdés alapján. A gazdálkodási jogkörök kijelölése (pénzkezelési szabályzat, gazdasági ügyrend, Közigazgatási szerződés), és a Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testületének 49/2019. (X. 24.) határozata alapján megtörtént, gyakorlása az átvizsgált számviteli bizonylatok alapján szabályszerű.

A Veszprémi Lengyel 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 (a továbbiakban: Ávr.) 29. §-a figyelembevételével az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette, a 20/2023. (II.28.) határozattal a képviselő-testület elfogadta azt.

A 2023. évi tervezett költségvetési működési bevétel 2.093 e Ft, működési finanszírozási bevétel (előző évi költségvetési maradvány) 500 e Ft, ezek alapján a nemzetiségi önkormányzat költségvetési bevétele összesen 1.593 e Ft. A felhalmozási finanszírozási bevételt nem terveztek. Bevételei összege megegyezik a tervezett működési költségvetési kiadásainak (melyből 1.945 e Ft dologi, 100 e Ft személyi juttatás, 48 e Ft munkaadót terhelő járulék és a szocho. adó) 2.093 e Ft összegével. Költségvetési céltartalékot, és általános tartalékot 0 Ft-ban állapították meg. A költségvetést 2023. évben 4 alkalommal módosították.

A 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. Az Áht. 91. § (3) bekezdése alapján a Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi zárszámadását az önkormányzat képviselő-testülete a 2024. április 16-i ülésén a 23/2024. (IV.16.) határozatával hagyta jóvá. Az ellenőrzés a beszámoló pénzforgalmi – illetve mérleghez kapcsolódó űrlapjaiban hibát, hiányosságot nem állapított meg.

A 2023. 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 2.249 e Ft értékben, illetve a Miniszterelnökség (Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.) által meghirdetett pályázatokon elnyert, összesen 1.000 e Ft (4 pályázat) vissza nem térítendő támogatás összegét.

A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat a központi költségvetésből kapott 2023. évi 1.040.000 Ft működési támogatás összegének 2023. évi felhasználásáról 2024. március 6-án hiánytalanul elszámolt. A támogatási szerződés szerinti elszámolási határidő: 2024. március 15-e volt.
A 2022. évi feladatalapú támogatás (1.213.392 Ft) felhasználásának elszámolására a Támogató 2024. március 15-i határidőt jelölt meg, az elszámolás - a 2023. évi működési támogatás anyagbenyújtásával együtt - 2024.03.06-án megtörtént.

2023. évben a 2023. január 1 - 2024. december 31-ig felmerült kiadásokra fordítható feladatalapú támogatást 2023. április 27-én, illetve 2023. augusztus 14-én 604.452 Ft – 604.452 Ft összegben bocsátotta rendelkezésre a támogató. A 2023. évi beszámoló 17/C űrlapján feltüntetésre került, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2023. évben mind a működési, mind a feladatalapú támogatást teljes összegében felhasználta.

Az ellenőrzés vizsgálta a támogatási és pályázati bevételekkel kapcsolatos könyvelési eljárásokat, esetlegesen az időbeli elhatárolási kötelezettséget. Hiba és hiányosság nem került megállapításra.

A nemzetiségi önkormányzat a Miniszterelnökség alapkezelő szerveként eljáró Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt-től 2023-ban négy támogatást nyert el. A támogatási összeg összesen 1.000 eFt volt, mellyel a nemzetiségi önkormányzat elnöke maradéktalanul elszámolt.

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 2023. évben egyéb civil szervezeteknek nem nyújtott támogatást.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklete szerinti analitikus nyilvántartásokkal rendelkeznek, 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 2023. évi leltározás végrehajtását vizsgálta az ellenőrzés. A dokumentumot a leltárfelelős és a leltárellenőr aláírásukkal hitelesítették, a leltárfelvétel 2023. december 28-án történt. A leltárív nyomtatási ideje: 2023. december 7., az érték nélküli készletek leltáríve 2023. december 5-én került kinyomtatásra. Leltározási utasítás, ütemterv elkészítése nem történt meg, de megbízások, jegyzőkönyvek megtalálhatóak. A leltározási körzet, és a leltározási bizottsági tagok nem kerültek kijelölésre. A leltár kiértékelés megtörtént, de a dokumentumon, annak időpontja nem került feltüntetésre, ügyintézők nem írták alá.

A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évben beruházást, felújítást nem végzett, továbbá selejtezési eljárás sem történt.

Az ellenőrzés a vizsgált folyamatokat többségében rendben találta, további intézkedésre egy javaslatot tett, de a jelentésben rögzített valamennyi hiányosságot meg kell szüntetni. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztettük.

S.sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. Igény.
1.	Leltározási utasítás, ütemterv nem készült. A leltár kiértékelés dokumentumon annak időpontja nem került feltüntetésre, ügyintézők nem írták alá.	Általános jelentőségű	a VMJV Polgármesteri Hivatal Eszközök és források leltározási és leltárkészítési értékelési szabályzata előírásai nem teljes körűen valósultak meg.	A szabályzat előírásai alapján készítsék el a leltár előkészítés és leltározás dokumentumait.	közepes	igen

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztette. 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 vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő.**

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

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 Közszolgálati Egyetem által szervezett közszolgálati 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 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 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 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 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.) jegyzői 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. október 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 (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 2024. évi ellenőrzési tervét végrehajtotta.

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

Veszprém, 2025. április 3.

Kövesdi Hanna
elnök

dr. Dancs Judit
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

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

A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a *„Döntés a Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2024. 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 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését.

Veszprém, 2025. május 26.

Kövesdi Hanna s.k.
elnök

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző