

VESZPRÉMI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
E L N Ö K E

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS JEGYZŐJE

Szám: ONK/2-8/2024.

ELŐTERJESZTÉS

Veszprémi Német Nemzetiségi Önkormányzat
2024. április 15-i
képviselő-testületi ülésére

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

Előterjesztők: Eich Mária 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 2023. évben végzett belsőellenőrzési tevékenységről.

A Veszprémi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évi ellenőrzési tervet a 74/2022.(XII.12.) határozatával fogadta el. A tervnek megfelelően elkészült a 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés, valamint a kockázatelemzéssel alátámasztott 2024. évi ellenőrzési terv is.

A Veszprémi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervében a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának vizsgálatát 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 Német 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 Német 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 és az SZMSZ 23.3. pontja alapján. Az operatív gazdálkodási jogkörök kijelölése (pénzkezelési szabályzat, gazdasági ügyrend, Közigazgatási szerződés), és a Veszprémi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének a 44/2019. (X. 22.) határozata alapján megtörtént, gyakorlása az átvizsgált számviteli bizonylatok alapján szabályszerű.

A Polgármesteri Hivatal a pénzkezelési szabályzatán és gazdasági ügyrendjén kívül egyéb, gazdálkodással, számvittel összefüggő szabályzatokat is kiterjesztett a

nemzetiségi önkormányzatokra (pl. számviteli politika, számlarend, eszközök és források értékelési szabályzata, leltározási szabályzat, selejtezési szabályzat). Az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzatok nem minden esetben tartalmazták a nemzetiségi önkormányzat Képviselő-testülete elnökének aláírását a kiterjesztés elfogadására vonatkozóan, de ezek pótlása 2023. évben megtörtént, illetve az ellenőrzés idején folyamatban volt.

A Veszprémi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23-26. §-ai 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 17/2022. (II.17.) határozatával elfogadta 4.993 e Ft működési bevételi, 1.500 e Ft felhalmozási célú támogatás és 192 e Ft előző évi költségvetési maradvány, illetve 3.393 e Ft működési és 3.292 e Ft felhalmozási kiadási előirányzattal. Az eredeti költségvetést 2022-ben hat alkalommal módosították.

A 2022. 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 Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 17/2023. (IV.18.) határozatával hagyta jóvá. Az ellenőrzés a beszámoló pénzforgalmi – illetve mérleghez kapcsolódó űrlapjai adataiban hibát, hiányosságot nem állapított meg.

A 2022. évi bevételek tartalmazzák a működési költségvetési támogatásokat, ezen belül a VMJV Önkormányzatának 553 e Ft összegű támogatását, a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által folyósított központi feladatalapú és működési (2021. évi XC. tv. 10. melléklete szerinti) támogatásokat 2.301 e Ft, illetve a Miniszterelnökség (Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.) által nyújtott pályázati támogatást 1.900 e Ft összegben.

A Veszprémi Német Nemzetiségi Önkormányzat a központi költségvetésből kapott 2022. évi 1.040 e Ft működési támogatással szabályszerűen, hiánytalanul elszámolt, 2023. március 1-én, a támogatási szerződés szerinti határidő 2023. március 15. volt.

2023. évben került elszámolásra a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által 2021. évben folyósított feladatalapú támogatás. Az 1.284.826 Ft összegű támogatás felhasználásáról pénzügyi kimutatás, és szakmai tájékoztató készült, az elszámolást a szerződésben megjelölt határidőn belül (2023. március 15.) 2023. március 1-én teljesítették. A 2022. évben kapott 1.260.976 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 4 db pályázatból nyert el összesen 1.900 e Ft pályázati összeget. A támogatói okiratok aláírására a folyósítást megelőzően került sor, a támogatási összegek 2022. március 21-30. időszakban kerültek jóváírásra a nemzetiségi önkormányzat számláján.

A támogatások intenzitása minden esetben 100 % volt. Az elszámolási határidő 2023. január 30. Az elszámolást a Veszprémi Német 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 e Ft-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 1.410.600 Ft támogatást nyújtott. A támogatások odaítéléséről, valamint a felhasználást igazoló beadott beszámolók elfogadásáról a Veszprémi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete minden esetben határozatban döntött.

A Veszprémi Német Nemzetiségi Önkormányzat az államháztartás számviteléről szóló 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 készpénzforgalmat házi pénztáron keresztül bonyolítják. 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. Megállapítottuk, hogy a leltározás előkészítése szabályszerű, a tárgyi eszközök a 2023. január 10-i leltárfelvételi ív szerint kerültek megszámlálásra. A Veszprémi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évben kísértékű eszközvásárláson kívül egyéb beruházást, felújítást nem végzett, illetve selejtezési eljárás sem történt. A megvásárolt eszközök a leltárfelvételnél megtalálhatóak.

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

Az előírt gazdálkodásra vonatkozó közérdekű adatoknál (III.) a nemzetiségi önkormányzat 2013 - 2022. évekre vonatkozó költségvetései, a költségvetés-módosítások, a féléves és éves beszámolók (zárszámadás) közzététele megtörtént.

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 Közszolgálati Egyetem által szervezett közszolgálati 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. 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 hajtsák végre,*
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és*
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetészerű 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 Német Nemzetiségi Önkormányzat 2017. december 1-től hatályos, önálló belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezik. (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. szeptember 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 alapján 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 Német 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.

Eich Mária
elnök

dr. Dancs Judit
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

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

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

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

Veszprém, 2024. április 15.

Eich Mária s.k.
elnök

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző