

VESZPRÉMI ÖRMÉNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
E L N Ö K E

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS JEGYZŐJE

Szám: ONK/6-3/2024.

ELŐTERJESZTÉS

Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
2024. április 24-i
képviselő-testületi ülésére

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

Előterjesztők: Szappanos László 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 Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évi ellenőrzési tervet a 46/2022.(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 Örmény 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 Örmény 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 Örmény 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 elkészített SZMSZ 23.3. pontja szerint. Az operatív gazdálkodási jogkörök kijelölése (pénzkezelési szabályzat, gazdasági ügyrend, Közigazgatási szerződés), és a Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének a 44/2019. (X. 22.) határozata, valamint az elnök váltást követően a 20/2022.(IV.26), illetve a 25/2022. (V.11.) 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 Örmény 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 (továbbiakban: Ávr) 29. §-a figyelembevételével az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette, a képviselő-testület 13/2022. (II.22.) határozatával elfogadta 2.593 e Ft működési bevételi és 2.593 e Ft kiadási előirányzattal. Az eredeti költségvetést 2022-ben 2 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 Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 11/2023. (IV.24.) határozatával elfogadta. Az ellenőrzés 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 e Ft összegű támogatását, a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által folyósított központi feladatalapú és működési (2021. évi XC. tv. 10. melléklete szerinti) támogatásokat 2.349 e Ft értékben, illetve a Miniszterelnökség (Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.) által nyújtott pályázati támogatást 1.000 e Ft összegben.

A Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat a központi költségvetésből kapott 2022. évi 1040 e Ft működési támogatással szabályszerűen, hiánytalanul elszámolt, 2023. március 10-én (támogatási szerződés szerinti határidő: 2023. március 15.).

2021. és 2022 évben került felhasználásra a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által 2021. évben folyósított feladatalapú támogatás. Az 1.333.310 Ft összegű támogatás felhasználásáról pénzügyi kimutatás, és szakmai tájékoztató készült, az elszámolást a szerződésben megjelölt határidőn belül (2023. március 15.) 2023. március 10-én elkészített beszámolóval teljesítették. A 2022. évben kapott 1.308.560 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 2 db pályázatból nyert el mindösszesen 1.000 e Ft pályázati összeget, melyeket 2022. március 26-án folyósítottak. A Támogatói Okiratokat 2022. március 3-án írta alá a Támogató.

A támogatások intenzitása minden esetben 100 % volt, de a benyújtott dokumentumok alapján a tényleges kiadások meghaladták a támogatás összegét. Az

elszámolási határidő 2023. január 30. Az elszámolást a Veszprémi Örmény 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 valósítottak meg a vizsgált időszakban.

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

Veszprémi Örmény 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 szabályszerű.

A Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évben beruházást, felújítást nem végzett, illetve selejtezési eljárás sem volt.

A Veszprémi Örmény 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 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.

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 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 hajtásák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.”

A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Bkr 3-10.§ 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 Örmény 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 szerint működnek.

Veszprém Megyei Jogú Város jegyzője a 2022. évi költségvetési beszámoló részeként, a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan nyilatkozott (az 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 Örmény 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.

Szappanos László
elnök

dr. Dancs Judit
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

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

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

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

Veszprém, 2024. április 24.

Szappanos László s.k.
elnök

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző