

VESZPRÉMI ÖRMÉNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
E L N Ö K E

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS JEGYZŐJE

Szám: ONK/6-4/2025.

ELŐTERJESZTÉS

**Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
2025. április 29 –i
rendkívüli
képviselő-testületi ülésére**

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

Előterjesztők: Szappanos László 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 kontrollrendszerét szabályozó 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 Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évi ellenőrzési tervet a 39/2023. (XI.07.) határozatával fogadta el. A tervnek megfelelően elkészítették a 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést, valamint a kockázatelemzéssel alátámasztott 2025. évi ellenőrzési tervet is.

A Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervében a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi Beszámolójának ellenőrzésére szerepelt. Az ellenőrzésre 2024. szeptember 2-től – 2024. szeptember 19-ig (megszakítással) 7 ellenőri munkanapot fordított a Belső Ellenőrzési Iroda.

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

A Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat könyvvezetését, valamint a beszámoló készítését a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája végzi. A Számviteli politika elkészítésével és módosításával kapcsolatos kötelezettségének a VMJV Polgármesteri Hivatala eleget tett. A Számviteli politikát, valamint a hozzá kapcsolódó szabályzatokat a Hivatal kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatokra is.

A Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23-26. §-ai és a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 29. §-a figyelembevételével az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette, a képviselő-testület 8/2023. (II.28.) határozatával elfogadta 1.593 e Ft működési bevételi és 1.593 e Ft kiadási előirányzattal. Az eredeti költségvetést 2023-ban 4 alkalommal módosították. Az utolsó költségvetési módosítás szerint a bevételi és módosított költségvetési előirányzat 3.944 e Ft.

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 Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi zárszámadását az önkormányzat képviselő-testülete 2024. április 24-i ülésén a 12/2024. (IV.24.) határozatával elfogadta. 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. Önkormányzatának 553 e Ft összegű támogatását, a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által folyósított központi feladatalapú és működési (2022. évi XXV. törvény 10. melléklete szerinti) támogatásokat 2.344 e Ft értékben, illetve a Miniszterelnökség (Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.) által nyújtott 2 db pályázati támogatást 700 e Ft összegben. Az ellenőrzés vizsgálta a támogatási és pályázati bevételekkel kapcsolatos könyvelési eljárásokat, esetlegesen az időbeli elhatárolási kötelezettséget. Hiba és hiányosság nem került megállapításra.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklete szerinti analitikus nyilvántartásokkal rendelkeznek, azok vezetése, főkönyvvel való egyeztetése megfelel a rendeleti 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. Hibaként került megállapításra, hogy a leltáríven a leltárfelvétel időpontja nincs feltüntetve. A dokumentumot a leltárfelelős és a leltárellenőr aláírásukkal hitelesítették. A leltárívek nyomtatási ideje: 2023. december 7. Leltározási utasítás, ütemterv nincs, 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 Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évben beruházást, felújítást nem végzett, illetve selejtezési eljárás sem volt.

Az ellenőrzés a vizsgált folyamatokat többségében rendben találta, további intézkedésre egy javaslatot tett. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetették.

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

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.**

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 eleget tesznek a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2024-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-I. továbbképzésre, és sikeres 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 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 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 hajtás 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 a 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 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.) 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. 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 2023. évi költségvetési beszámoló részeként, a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan nyilatkozott (Ávr 6/C. §-a, Bkr 11.§ (1)) 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 2024. évi ellenőrzési tervét végrehajtotta.

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

Veszprém, 2025. március 18.

Szappanos László
elnök

dr. Dancs Judit
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

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

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

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

Veszprém, 2025. április 29.

Szappanos László s.k.
elnök

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző