VESZPRÉMI ÖRMÉNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
E L N Ö K E

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS JEGYZŐJE

Szám: ONK/6-2/2026.

ELŐTERJESZTÉS

Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
2026. február 19. -i
képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Döntés a Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2025. 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 2025. évben végzett belsőellenőrzési tevékenységről.

A Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évi ellenőrzési tervet a 42/2024.(XI.14.) határozatával fogadta el. A tervnek megfelelően elkészítették a 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést, valamint a kockázatelemzéssel alátámasztott 2026. évi ellenőrzési tervet is.

A Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési tervében a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzésére szerepelt. Az ellenőrzésre 2025. szeptember 22–től – 2025. szeptember 30-ig 7 ellenőri munkanapot fordított a Belső Ellenőrzési Iroda.

I. Az ellenőrzés a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzésével kapcsolatban az alábbi megállapításokat tette:

Az ellenőrzött időszakban a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Njtv.) 80. § (1)-(2) bekezdésének megfelelően megkötött, a 2020. szeptember 29-i módosítással egységes szerkezetbe foglalt „Közigazgatási Szerződés", illetve a nemzetiségi önkormányzati választásokat követően 2024. október 22-én elfogadott Együttműködési megállapodás tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges feltételek biztosítását.
A Közigazgatási szerződés és az Együttműködési 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 VMJV Polgármesteri Hivatala látja el az Njtv. 88. § (1) bekezdése alapján. A gazdálkodási jogkörök kijelölése (pénzkezelési szabályzat, gazdasági ügyrend, Közigazgatási szerződés) és a Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 22/2022. (IX.12.) és 35/2024. (X.04.) 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).

A Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2024. 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 8/2024. (II.20.) határozattal a képviselő-testület elfogadta azt. A költségvetést 2024. évben 4 alkalommal módosították.

A 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmában megfelel az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) II. fejezetében részletezett előírásoknak A beszámoló adatai a számviteli nyilvántartásokkal, főkönyvvel megegyeznek. A Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadását a Képviselő-testület a 18/2025. (V. 26.) határozatával hagyta jóvá.

A Polgármesteri Hivatal az Áht. 107-108. §-ban, az Ávr. 169-170. §-ban előírt, a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó időközi adatszolgáltatási kötelezettségeit (költségvetési és mérlegjelentések) a vizsgált időszakra megfelelő tartalommal és határidőben teljesítette a MÁK felé. A beszámoló, valamint a költségvetési és a mérlegjelentés tételes vizsgálatánál az ellenőrzés hibát, eltérést nem állapított meg.

Megállapításra került azonban, hogy a 2024. évi központi költségvetésből kapott feladatalapú támogatási előleg Támogatási okirat 6.3 pontja szerinti elkülönített számviteli nyilvántartásának vezetése részben valósult meg. Az ellenőrzés javasolja, hogy a pályázati, támogatási előírások maradéktalan teljesítésére használják az ügyletkódos elkülönítést.

A Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat a központi költségvetésből kapott 2024. évi 520.000 Ft működési támogatással szabályszerűen, hiánytalanul elszámolt.
A 2024. évben kapott 873.570 Ft feladatalapú támogatás elszámolásának határideje 2026. március 15-e.

A 2023. évben kapott 1.303.220 Ft támogatással elszámoltak. 2025. augusztus 4-én egyszerűsített elszámolás és NYILATKOZAT készült.

VMJV Önkormányzattól kapott 553 e Ft-os támogatással kapcsolatosan a nemzetiségi önkormányzatnak elszámolási kötelezettsége 2024-ben nem volt, de a 2024. október 22-én kelt Együttműködési megállapodásban az elszámolási kötelezettség megállapításra került, de annak határideje nem lett meghatározva. Az elszámolási kötelezettséggel kapcsolatosan indokolt annak határidejét rögzíteni.

A nemzetiségi önkormányzat 2024. évben 500.000 Ft pályázati támogatási bevételt kapott az „Örmény Nap” megszervezésére és lebonyolítására. A pályázati összeg felhasználásra került az Örmény Ifjúsági Egyesület számlája alapján. A támogatással 2025. január 30-ig elszámolási kötelezettsége volt a támogatottnak. Egyszerűsített elszámolás és NYILATKOZAT beadásra került.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti analitikus nyilvántartásokkal rendelkeznek, azok vezetése, főkönyvvel való egyeztetése megfelel a rendeleti előírásoknak.

A vagyongazdálkodás, vagyonvédelem feladatainál a 2024. évi leltározás végrehajtását vizsgálta az ellenőrzés, mely során megállapításra került, hogy a leltározás előkészítése, végrehajtása és ellenőrzése megfelelt a jogszabályi előírásoknak (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) és az Áhsz. szerint). Selejtezési eljárás nem történt.

A Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat a jogszabályi előírások alapján kialakította belső kontrollrendszerét. Integrált kockázatkezelési rendszert működtet. A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonala a nemzetiségi önkormányzat működési, gazdálkodási folyamatait tartalmazza. A helyszíni ellenőrzés során átvizsgált szabályzatok, költségvetés,

analitikus nyilvántartások, pénzügyi és számviteli bizonylatok, egyéb dokumentumok, elszámolások alátámasztották a rendszer megfelelő működését.

Az ellenőrzés megállapításait és a javasolt intézkedéseket az alábbi táblázat foglalja össze:

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/ hatás	Intézk. Igény.
1.	A 2024. évi központi költségvetésből kapott támogatási előlegek Támogatási okirat 5.3 pontja szerinti elkülönített számviteli nyilvántartásának vezetése részben valósult meg.	Átlagos jelentőségű	Nem teljesül teljeskörűen a Támogatási szerződés előírása	Az ellenőrzés javasolja, hogy a pályázati, támogatási előírások maradéktalan teljesítésére használják az ügyletkódos elkülönítést.	közepes	igen

Az ellenőrzési jelentést az érintett szervezeti egységek vezetőivel egyeztettük.

A végleges jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül kérem, hogy az illetékes iroda vezetője készítsen intézkedési tervet és azt a jegyző asszony, továbbá a belső ellenőrzési vezető részére tájékoztatásul megküldeni szíveskedjen. A javaslatok között nem szereplő, de az összefoglaló jelentésben rögzített valamennyi hiányosságot meg kell szüntetni.

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 véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő.**

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett 2025. 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 2025. 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 2025. 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, 2025-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett.

Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közszolgálati Egyetem által szervezett közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésein, és a 2025. évi képzési követelményeknek eleget tettek.
A belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken részt vettek.
Egy fő a közigazgatási szakvizsgát sikeresen letette.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ban előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr. 20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2025. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája a 2025. 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 2025. 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 2026. 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló Bkr 3-10.§ tartalmazza.

A belső ellenőrzés 2025. évben az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat a 2024. évi gazdálkodás 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), 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 2025. szeptember 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 szerint működnek.
Veszprém Megyei Jogú Város jegyzője a 2024. 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 2025. évi ellenőrzési tervét végrehajtotta.

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

Veszprém, 2026. február 12.

Szappanos László
elnök

dr. Dancs Judit
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
…/2026. (…..) határozata
a Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

A Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a *„Döntés a Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról”* című előterjesztést, és a következő döntést hozza:

1. A Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését.
2. A Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri az elnököt, hogy a döntésről értesítse Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési és Pénzügyi irodáját.

Határidő: 2026. február 28.
Felelős: Szappanos László elnök

Veszprém, 2026. február 19.

Szappanos László s.k.
elnök

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző