

VESZPRÉMI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
E L N Ö K E

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS JEGYZŐJE

Szám: ONK/3-3/2024.

ELŐTERJESZTÉS

**Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2024. április 17 -i
képviselő-testületi ülésére**

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

Előterjesztők: Rupa 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 (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 Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évi ellenőrzési tervet a 33/2022.(XII.07.) határozatával fogadta el. A tervnek megfelelően elkészült a 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés, valamint a kockázatelemzéssel alátámasztott 2024. évi ellenőrzési terv is.

A Veszprémi Roma 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) és (2) bekezdésnek megfelelően megállapodás van érvényben Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Veszprémi Roma 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 Roma 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 alapján. Az operatív gazdálkodási jogkörök kijelölése (pénzkezelési szabályzat, gazdasági ügyrend, Közigazgatási szerződés), és a Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének a 26/2019. (X.24.) és a 22/2022. (IX.12.) határozatai alapján megtörtént, gyakorlása az átvizsgált számviteli bizonylatok alapján szabályszerű.

A Polgármesteri Hivatal pénzkezelési szabályzatán és gazdasági ügyrendjén kívül egyéb, gazdálkodással, számvittel összefüggő szabályzatok is kiterjesztésre kerültek a nemzetiségi önkormányzatokra (pl. számviteli politika, számlarend, eszközök és

források értékelési szabályzata, leltározási szabályzat, selejtezési szabályzat). Ezek az általános szabályozások nem tartalmazzák adott nemzetiségi önkormányzatra jellemző egyedi, sajátos, speciális, általánostól eltérő szabályokat, előírásokat. Amennyiben egyedi feladatok is előfordulnak a nemzetiségi önkormányzatoknál, azok szabályozását szükséges jelölni a Polgármesteri Hivatal szabályzataiban.

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23-26. § 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 8/2022.(II.16.) határozattal képviselő-testület elfogadta. A költségvetést 2022. évben 5 alkalommal módosították.

A 2022. évi költségvetési beszámoló tartalmilag megfelel a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet II. fejezetében részletezett előírásoknak, pénzügyi jóváhagyása a MÁK részéről 2023. április 28-án megtörtént. A beszámoló adatai a számviteli nyilvántartásokkal, főkönyvvel megegyeznek. A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi zárszámadását a Képviselő-testület a 10/2023. (IV.13.) határozatával hagyta jóvá.

A Polgármesteri Hivatal az Áht 107-108. §-a, az Ávr 169-170. §-a 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 tapasztalt.

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a központi költségvetésből kapott 2022. évi 1.040.000 Ft működési támogatással 2022. március 8-án szabályszerűen, hiánytalanul elszámolt.

A 2022. évben kapott 305.063 Ft feladatalapú támogatás elszámolásának határideje 2024. március 15-e.

A 2021. évi, 255.552 Ft feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolási határideje 2023. március 15. volt. A pénzügyi- (elszámolás) és a szakmai beszámoló megküldése a 2022. évi működési támogatás anyagbenyújtásával együtt, 2023. március 08-án megtörtént. Az elszámolásban a Civil nap rendezvényt kapcsolatban felmerült és elszámolni kívánt 2 db számla 2021-ben teljesült és pénzügyileg is rendezésre került. Ez alapján 2022. évre nem maradt fel nem használt támogatás.

A VMJV. Önkormányzattól működésre kapott 553 e Ft-os támogatással kapcsolatosan a nemzetiségi önkormányzatnak elszámolási kötelezettsége 2022-ben nem volt.

Európai uniós, illetve hazai pályázati forrásból nem valósítottak meg feladatot, a vizsgált időszakban.

2022. évben a Roma Nemzetiségi Önkormányzat civil, és egyéb szervezetek részére nem nyújtott támogatást.

Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat az államháztartás számviteléről 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 14. melléklete szerinti analitikus nyilvántartásokkal rendelkeznek, azok vezetése, főkönyvvel való egyeztetése megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A vagyongazdálkodás, vagyonvédelem feladatainál a 2022. évi leltározás végrehajtását vizsgálta az ellenőrzés. Megállapítható, hogy a leltározás előkészítése, végrehajtása, és ellenőrzése megfelelt a jogszabályi előírásoknak (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről 4/2013. (I.11.) Korm.rend). A kiadások pénzügyi teljesítése banki átutalással történik, készpénzforgalom nem volt.

A Veszprémi Roma 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. A helyszíni ellenőrzés során átvizsgált szabályzatok, költségvetés, analitikus nyilvántartások, pénzügyi- és számviteli bizonylatok, egyéb dokumentumok, elszámolások alátámasztották a rendszer megfelelő működését.

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 Dedicsné 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) bekezdésében 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. 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 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 rendeltetésszerű 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. december 1-től hatályos, önálló belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezik. (Bkr 17. § (1)-(2)).

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. 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. § előírásai szerint működnek.

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

Rupa László
elnök

dr. Dancs Judit
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

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

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

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

Veszprém, 2024. április 17.

Rupa László s.k.
elnök

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző