

**VESZPRÉMI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
E L N Ö K E**

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS JEGYZŐJE

Szám: ONK/3-3/2025.

ELŐTERJESZTÉS

**Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2025. május 5-i
rendkívüli
képviselő-testületi ülésére**

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

Előterjesztők: Rupa 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 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 2024. évben végzett belsőellenőrzési tevékenységről.

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évi ellenőrzési tervet a 30/2023.(XI.06.) határozatával fogadta el. A tervnek megfelelően elkészítették a 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést, valamint a kockázatelemzéssel alátámasztott 2025. évi ellenőrzési tervet is. A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervében a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi Beszámolójának ellenőrzésére szerepelt. Az ellenőrzésre 2024. szeptember 18-tól – 2024. szeptember 26-ig 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 Roma 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) 23-26. §-ai és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (a továbbiakban: Ávr) (XII.31.) Korm. rendelet 29. §-a figyelembevételével, az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. A képviselő-testület 7/2023. (II.20.) határozatával elfogadta 1.593 e Ft működési bevételi és 1.593 e Ft kiadási előirányzattal. Az eredeti költségvetést 2023-ban 3 alkalommal módosították. Az utolsó költségvetési módosítás szerint a bevételi és módosított költségvetés előirányzat 3.235 e Ft.

A 2023. évi költségvetési beszámolót határidőben elkészítették, mely tartalmilag megfelel az államháztartás számviteléről 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi zárszámadását az önkormányzat képviselő-testülete a 2024. április 24- 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 Belügyminisztérium Emberi Erőforrás Támogatáskezelő által folyósított központi feladatalapú és működési (2021. évi XC. tv. 10. melléklete szerinti) támogatásokat 1.317 e Ft értékben, illetve a Belügyminisztérium támogatáskezelő szerveként eljáró Emberi Erőforrás Támogatáskezelő által nyújtott 2 db pályázati támogatást összesen 1.098 e Ft összegben. Az ellenőrzés vizsgálta a támogatási és pályázati bevételekkel kapcsolatos könyvelési eljárásokat, esetlegesen az időbeli elhatárolási kötelezettséget. Hibaként került megállapításra, hogy az időbeli elhatárolás során az alkalmazott főkönyvi számla nem megfelelő, valamint ezen összegekre jutó pénzmaradvány nem szerepel kötött maradványként.

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. Hiba, hiányosság nem került megállapításra.

A Veszprémi Roma 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 egyeztették.

S.sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. Igény.
1.	2023. december hónapban kapott pályázati összegek (600.000 Ft + 498.100 Ft) 2023. évben nem kerültek elköltésre. Az időbeli elhatárolás során az alkalmazott főkönyvi számla nem megfelelő, valamint ezen összegekre jutó pénzmaradvány nem szerepel kötött maradványként.	Általános jelentőségű	A számviteli előírások nem teljeskörűen érvényesülnek	Naptári évben fel nem használt támogatási összegeket a pénzügyi számvitelben nem a költségek passzív időbeli elhatárolása, hanem a halasztott bevételek között kell lekönyvelni, valamint a költségvetési számvitelben kötött maradványként kell szerepeltetni.	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 foglaltakkal, 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. 2024-ben 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati 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 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.§-ai tartalmazzák.

A belső ellenőrzés 2024. évben a nemzetiségi önkormányzat 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. december 1-től hatályos, önálló belső ellenőrzési kézikönyvvvel 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.) jegyzői utasításában, kijelölte az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyeket. 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. § előírásai szerint működnek.

Veszprém Megyei Jogú Város jegyzője a 2023. évi költségvetési beszámoló részeként, a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan nyilatkozott (Ávr 6/C. §, 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 Roma 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

Rupa László
elnök

dr. Dancs Judit
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

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

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a *„Döntés a Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. 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 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését elfogadja.

Veszprém, 2025. május 5.

Rupa László s.k.
elnök

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző