

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

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS JEGYZŐJE

Szám: ONK/3-2/2026.

ELŐTERJESZTÉS

**Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2026. február 18-i
képviselő-testületi ülésére**

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

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évi ellenőrzési tervet a 33/2024.(XI.27.) határozatával fogadta el. A tervnek megfelelően elkészítették a 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést, valamint a kockázatelemzéssel alátámasztott 2025. évi ellenőrzési tervet is.

A Veszprémi Roma 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 munkanap ellenőri munkanapot fordított a Belső Ellenőrzési Iroda.

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

Az ellenőrzött időszakban a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: 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 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 VMJV Polgármesteri Hivatala látja el az Njtv. 88. § (1) bekezdése alapján. A gazdálkodási jogkörök kijelölése (pénzkezelési szabályzat, gazdasági ügyrend, Közigazgatási szerződés) és a Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének a 22/2022. (IX.12.) és 27/2024. (X.04.) határozata 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).

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23-26. §-ai és az államháztartásról szóló törvény végrehajtására vonatkozó 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 29. §-a figyelembevételével az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette, a 8/2024. (II.21.) határozattal a képviselő-testület elfogadta azt.

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 Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadását a Képviselő-testület 13/2025. (V. 27.) határozatával hagyta jóvá.

A Polgármesteri Hivatal az Áht. 107-108. §-ban, és 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 2 hibát, eltérést állapított meg. A 2024. évi központi költségvetésből kapott feladatalapú támogatási előleg tárgyévben fel nem használt része nem került a beszámolóban elhatárolásra, illetve nem mutatták ki kötelezettséggel terhelt maradványként (Ávr. 150. §). Az ellenőrzés javasolja, hogy a támogatási előleg fel nem használt részét év végén bevételek passzív időbeli elhatárolásaként szerepeltessék a mérlegben, és kötelezettségvállalással terhelt maradványként mutassák ki.

Megállapításra került még, hogy a 2024. évi központi költségvetésből kapott feladatalapú támogatási előleg Támogatási okirat 5.3 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzat a központi költségvetésből kapott 2024. évi 1.040.000 Ft működési támogatással 2025. március 4-én szabályszerűen, hiánytalanul elszámolt.

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

A 2024. évben kapott 888.440 Ft feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolási határideje 2026. március 15. lesz.

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.

A nemzetiségi önkormányzat 2024. évben pályázati támogatási bevételt nem kapott, de a 2023. évi 2 beadott pályázatával összefüggésben elnyert támogatási összeget 2024. évben használta fel. A felhasználásról az elszámolások beadásra kerültek a támogató elektronikus felületén. Az ellenőrzés hiányosságként állapítja meg, hogy a pályázatokkal összefüggésben keletkezett dokumentumok azok keletkezésekor nem kerültek archiválásra, és azokutólagos letöltése nem teljesült teljeskörűen. Az ellenőrzés javasolja, hogy a pályázati támogatásokkal kapcsolatos minden levelezés, dokumentum a keletkezésekor elektronikusan letöltésre (mentésre) kerüljön.

Európai uniós, illetve hazai pályázati forrásból származó bevétel nem volt a vizsgált időszakban. 2024. évben a Roma Nemzetiségi Önkormányzat civil és egyéb szervezetek részére nem nyújtott támogatást.

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. Megállapítható, hogy a fizikai 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 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 megállapításait és a javasolt intézkedéseket az alábbi táblázatban foglalja össze:

| Sorszám | Megállapítás | Rangsor | Következtetés | Javaslat | Kockázat/hatás | Intézk. Igény. |
|---------|---|---------------------|--|---|----------------|----------------|
| 1. | A 2024. évi központi költségvetésből kapott feladatalapú támogatási előleg 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 |
| 2. | A 2024. évi központi költségvetésből kapott feladatalapú támogatási előleg tárgyévben fel nem használt része nem került a beszámolóban elhatárolásra, illetve nem mutatták ki kötelezettséggel terhelt maradványként. (368/2011. (XII.31.) Korm. r. 150. §) | Átlagos jelentőségű | A központi költségvetésből származó, több évet érintő támogatások kezelésénél a jogszabályi előírásokat nem teljeskörűen tartják be. | A támogatási előleg fel nem használt részét év végén bevételek passzív időbeli elhatárolásaként kell a mérlegben szerepeltetni, és kötelezettségvállalással terhelt maradványként kell kimutatni. | közepes | igen |
| 3. | A mérleg alátámasztására készített egyeztetések nemkészültek el minden mérlegsorra vonatkozóan, illetve az elkészített kimutatások nem minden esetben felelnek meg a leltár fogalmának. Pl. passzív időbeli elhatárolások | Átlagos jelentőségű | A mérleg tételek jogszabály szerinti leltárral történő alátámasztása néhány esetben nem megfelelő | Az ellenőrzés javasolja, hogy a mérlegtételek alátámasztására a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ának megfelelő, tételes leltárt készítsenek minden mérlegsorra vonatkozóan. | közepes | igen |

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott, de a fenti táblázatban a javaslatok közt nem szereplő minden hibát, hiányosságot meg kell szüntetni!

Az ellenőrzési jelentést az érintett szervezeti egységek vezetőivel egyeztetjük.

A végleges jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül kérem, hogy az illetékes irodák 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.

A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.

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 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 használatától.”

A részletes szabályozást a Bkr 3-10.§-a tartalmazza.

A belső ellenőrzés 2025. évben a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi 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 értékezelési szabályzat), 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. A két iroda vezetője 2025. 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 2024. 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 2025. évi ellenőrzési tervét végrehajtotta.

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

Veszprém, 2026. február 12.

Rupa László
elnök

dr. Dancs Judit
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

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

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

1. A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését.
2. A Veszprémi Roma 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: Rupa László elnök

Veszprém, 2026. február 18.

Rupa László s.k.
elnök

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző