

**Székesfehérvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
Képviselő Testületének  
7/2021. (V.18.) határozata a  
Székesfehérvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
2020. évi belső ellenőrzésének tapasztalatairól szóló beszámoló  
elfogadásáról**

1.

A Székesfehérvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke rögzíti, miszerint

- a) a **Kormány** az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében a Kormány a 2021. február 8-án hatályba lépett, a **veszélyhelyzeti kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki;**
- b) a koronavírus-világjárvány elleni védekezésről szóló 2021. évi I. törvény megállapította a veszélyhelyzettel összefüggő sajátos szabályokat;
- c) a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint „Veszélyhelyzetben a **települési önkormányzat képviselő-testületének**, a fővárosi, megyei közgyűlésnek **feladat- és hatáskörét a polgármester**, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke **gyakorolja**. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”;
- d) a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 153. § (1) bekezdése szerint, „Ahol e törvény eltérően nem rendelkezik, a **nemzetiségi önkormányzatokra** és az átalakult nemzetiségi önkormányzatokra **alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályokat**, az adósságrendezésre vonatkozó rendelkezések kivételével.”;
- e) a d) pontban foglaltakra tekintettel **veszélyhelyzetben a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete feladat- és hatáskörében a nemzetiségi önkormányzat elnöke jár el;**
- f) Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Székesfehérvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) között a Nektv. 80. § (3)-(5) bekezdése alapján létrejött megállapodás értelmében Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája látja el a Nemzetiségi Önkormányzat, valamint a Polgármesteri Hivatal által a Nemzetiségi Önkormányzat részére végzett tevékenységek – így különösen a tervezéssel, gazdálkodással, finanszírozással, adatszolgáltatással, beszámolóval kapcsolatos feladatok végrehajtásának – szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Bkr.), valamint a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint;
- g) A belső ellenőrzéssel érintett szervezet tekintetében a Bkr. 48. §-ában foglalt rendelkezések alapján, az abban meghatározottak szerint összefoglaló éves ellenőrzési jelentést kell készíteni a belső ellenőrzési tevékenységről, amely éves ellenőrzési

jelentést a Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő Testülete elé terjeszt jóváhagyásra.

- h) a g) pontban foglaltak alapján a döntés meghozatala jogszabályi kötelezettség teljesítése érdekében szükséges.

2.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Székesfehérvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő Testülete hatáskörében eljáró Székesfehérvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökeként – tekintettel az 1. pontban foglaltakra – a Székesfehérvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzattal **kapcsolatos 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló – jelen határozat melléklete szerinti – beszámolót elfogadom.**

3.

Felkérem a Címzetes Főjegyzőt, hogy a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Felelős: Dr. Bóka Viktor  
címzetes főjegyző

Határidő: értelem szerint

Lakatos Gabriella  
elnök



Jelen beszámoló a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-ában meghatározottak szerinti összefoglaló éves ellenőrzési jelentésnek tekintendő.

## **1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

### **1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A 2020. évi ellenőrzési terv tartalmazta Székesfehérvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzés keretén belüli átfogó szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzését és a Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervében foglaltak végrehajtásának utóellenőrzését.

A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzése 2020. évben megvalósult, amely ellenőrzésre a tervezett 22 ellenőri munkanapnak megfelelő időtartamban került sor, a saját belső ellenőrzési kapacitás terhére. Külső ellenőri kapacitás nem került bevonásra.

**Ellenőrzött szerv:** Székesfehérvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
**Ellenőrzés tárgya (címe):** Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Székesfehérvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat által kötött megállapodásban foglalt, a nemzetiségi önkormányzat tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtásának ellenőrzése, a jogszabályban, megállapodásban foglalt rendelkezések érvényesülésének vizsgálata, illetve a 11685/19/2018. számú ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások teljesítésének utóellenőrzése.

**Ellenőrzés típusa:** Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés és utóellenőrzés.

**Ellenőrzött időszak:** 2018. és 2019. év.

**Megállapítások száma:** 27

**Intézkedési terv készült:** igen

**Intézkedési terv a költségvetési szerv vezetője által elfogadásra került?** igen

Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája által 2020. évben a Nemzetiségi Önkormányzat 2018. és 2019. évi tevékenysége, valamint a 11685/19/2018. számú ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások teljesítésének utóellenőrzése került ellenőrzésére.

**A költségvetési gazdálkodás folyamatát, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjének ellenőrzését revízió a 2018. és 2019. évi banki és pénztári bizonylatok tételes ellenőrzésével végezte el, és megállapította, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási tevékenysége folytatása során folyamatosan szabálytalanul járt el.**

**A jogszabályokat és a működést segítő belső utasításokat annak ellenére is figyelmen kívül hagyta, hogy a szabálytalanságokat a revízió korábbi ellenőrzése során már feltárta, illetve a Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági feladatainak ellátásával megbízott köztisztviselő több alkalommal írásban felszólította a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét a törvényességi rend helyreállítására.**

Revízió a Nemzetiségi Önkormányzat részére az alábbi intézkedések megtételét javasolta, egyúttal a Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági pénzügyi tevékenységét az ellenőrzési

jelentésben rögzített megállapítások, valamint a helyszíni ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján magas kockázatúnak értékelte.

- *„A Nemzetiségi Önkormányzat működését szabályozó utasítások megismerését igazoló Megismerési nyilatkozatok kitöltését és aláírását az érintett képviselőkkel.*
- *A Nemzetiségi Önkormányzat a bankszámlájáról kizárólag indokolt esetben vegyen fel készpénzt.*
- *A Nemzetiségi Önkormányzat a készpénzforgalomról térjen át a banki utalásokra, a készpénzhasználatot korlátozza a Székesfehérvár Megyei Jogú Város Jegyzőjének 90284/1/2016. számú pénzkezelés szabályairól szóló utasításában rögzített jogcímek és meghatározott értékek figyelembevételével.*
- *A Nemzetiségi Önkormányzat készpénzfelvételre jogosult képviselői a készpénzfelvétel bizonylatát a készpénzfelvételt követően haladéktalanul adják át a Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági feladatainak ellátásával megbízott köztisztviselőnek.*
- *A Nemzetiségi Önkormányzat pénztárosa a bankszámláról felvett készpénzt haladéktalanul vételezze be a pénztárba. A készpénzfelvételi bizonylat másolati példányát csatolja a bevételi pénztárbizonylathoz.*
- *Előlegfolyósításra az Utasítás szerint kerüljön sor, amely szerint az elszámolásra kiadott előleg kizárólag a Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének írásos engedélyével haladhatja meg az 50 000 Ft-ot.*
- *Az elszámolásra kiadott előlegek folyósítása és elszámolása minden esetben a Pénzkezelésről szóló utasítás szabályai szerint történjen, amely szerint a felvett előlegekkel a felvételtől számított lehető legrövidebb időn-, de legkésőbb 30 napon belül kell elszámolni, továbbá ugyanazon személy részére újabb előleget csak akkor lehet folyósítani, ha a korábban felvett előleggel már elszámolt.*
- *A Nemzetiségi Önkormányzat minden esetben a szabályzatban rögzítettek szerint, körültekintően járjon el amikor egy – egy rendezvény összes fizetési kötelezettségét megállapítja, követve a 90284/2016. számú utasítás azon rendelkezését, amely szerint a kötelezettségvállalás értékének meghatározásakor számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettségét.*
- *A kötelezettségvállalás gyakorlása során minden esetben a Megállapodás rendelkezései alapján járjanak el, amely szerint 50 000 Ft-ot meghaladó kötelezettséget vállalni, csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítést megelőzően, írásban lehet.*
- *A Nemzetiségi Önkormányzat azonnal szüntesse meg azt a gyakorlatot -elkerülve ezzel az írásos kötelezettségvállalást -, hogy un.” rész” számlák kiállítását kéri (Revízió a részletes megállapításokban indokolja javaslatát).*

- *A Nemzetiségi Önkormányzat beszerzései során olyan vállalkozókkal kössön megállapodást, akikről egyértelműen megállapítható, hogy a szolgáltatás végzésére vonatkozóan engedéllyel rendelkeznek.*
- *A Nemzetiségi Önkormányzat folytasson felelős gazdálkodást, tartsa be a Képviselő testület által hozott döntésekben meghatározott pénzügyi keretet.*
- *A Nemzetiségi Önkormányzat pénzeszközeit minden esetben a Képviselő testület döntéseinek megfelelően használja fel.*
- *A Nemzetiségi Önkormányzat beszerzéseinek lebonyolítása során minden esetben a 90789/2018. számú jegyzői utasítás szerint folytassa le beszerzési eljárásait.*
- *A Nemzetiségi Önkormányzat kizárólag az ÁFA törvény 169. paragrafusában meghatározott kötelező tartalmi elemekkel ellátott, számszakilag ellenőrzött számlát fogadjon be.*
- *A készpénzforgalom lebonyolítása során minden esetben a Pénzkezelési szabályzat szerint járjanak el, amelynek megfelelően a napi pénzkészlet felső határa nem haladhatja meg az 50 000 Ft-ot.*
- *A reprezentációs kiadások számláihoz a Nemzetiségi Önkormányzat minden esetben csatolja A reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló utasításban előírt 1. számú mellékletet.*

A revízió az utóellenőrzéshez kapcsolódóan az alábbi intézkedések megtételét javasolta a Nemzetiségi Önkormányzat részére:

- *A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke minden esetben a Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően járjon el, amely szerint beszámolási kötelezettsége van az intézkedési tervben meghatározott feladatokra vonatkozó legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül.*
- *A Nemzetiségi Önkormányzat a szabályzatban rögzítettek szerint járjon el utólagos elszámolásra kiadott előleg folyósítása és elszámolása során.*
- *A Nemzetiségi Önkormányzat a Költségvetési előirányzatoknak megfelelő, felelős gazdálkodást folytasson.*
- *A Nemzetiségi Önkormányzat a bankszámláról készpénzt kizárólag indokolt esetben vegyen fel.*
- *A Nemzetiségi Önkormányzat a készpénzforgalomról térjen át a banki utalásokra.*
- *Az 50 000 Ft-ot meghaladó kifizetések esetén a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzést követően, kizárólag előzetesen, írásban történjen.*

- *A Nemzetiségi Önkormányzat befogadás előtt ellenőrizze a számlák kötelező tartalmi elemeit és számszaki adatait.*
- *Beszerezési lebonyolítása során a Nemzetiségi Önkormányzat minden esetben a Beszerzési szabályzat szerint járjon el.*
- *Beszerezések során olyan vállalkozásokkal kössön megállapodást, amelyekről megállapítható, hogy a szolgáltatásra vonatkozóan engedéllyel rendelkeznek.*
- *A rendezvények nyilvánosságát bizonyító iratokat, az eseményekről szóló beszámolókat, fényképeket őrizze meg, hogy azokat külső vagy belső ellenőrzés során be tudja mutatni”.*

## **1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

*A nemzetiségi önkormányzati képviselők 2019. évi általános választásának eredményeként a Nemzetiségi Önkormányzat tagjainak személye egy fő kivételével megváltozott, a Nemzetiségi Önkormányzat új elnököt választott. Az Njt. 80. § (1) bekezdése alapján Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata biztosítja a Nemzetiségi Önkormányzat számára az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról.*

A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatait Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzat közötti megállapodás alapján Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el.

A személyi feltételek adottak voltak a Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal részéről is, valamint a tárgyi feltételek biztosítása is megtörtént. A Polgármesteri Hivatal részéről akadályozó tényező nem merült fel, a revízió minden, az ellenőrzéshez kapcsolódó releváns információhoz hozzájutott, az ellenőrzés lefolytatásához szükséges iratokat a Polgármesteri Hivatal részéről kijelölt ügyintéző bemutatta.

## **1.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása**

A Bkr. 2. § r) alpontja szerint tanácsadó tevékenységnek minősül a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná.

2020. évben a Nemzetiségi Önkormányzatnál felkérés alapján tanácsadói tevékenység ellátására nem került sor.

## **2. A belső kontrollrendszer működtetésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

A revízió megállapította, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszere működött, a gazdasági tevékenység szabályozottsága megfelelő, az a gazdaságos, hatékony és eredményes működést biztosítja, javítására a revízió javaslatot nem tett.

## **3. Intézkedési tervek megvalósítása**

Az Ellenőrzési Iroda ellenőrzési jelentésére a Bkr. 28. § c) pontja szerinti intézkedési terv készítési kötelezettségének a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke eleget tett. Az intézkedési tervet a költségvetési szerv vezetője elfogadta.

Az Ellenőrzési Iroda Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai szerint az magas kockázati besorolású szervezetek belső ellenőrzését 3 évente célszerű elvégezni. Tekintettel arra, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat magas kockázati besorolású, az Ellenőrzési Iroda 2021. évi ellenőrzési tervében is szerepel az ellenőrzése. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása a soron következő ellenőrzés alkalmával kerül vizsgálatra.