



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2025. május. 16. ülésére

Napirend címe: Nagykánizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről készített éves ellenőrzési jelentés

Készítette: Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Egyeztetve: Teleki László elnökkel

Tisztelt Képviselő-testület!

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Munkacsoportja elkészítette Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata – 53/2023. (XI.16.) számú határozatával elfogadott - 2024. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról készült éves ellenőrzési jelentését. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint: „A jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmának előírásait a Bkr. 48. §-a rögzíti. Az éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

A Bkr. rendelkezései szerint a nemzetiségi önkormányzatoknak külön tervet és beszámolót kell készíteni, melyet a Képviselő-testületnek jóvá kell hagyni.

Az éves ellenőrzési jelentés mellékletei:

1. számú melléklet: éves ellenőrzési jelentés Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről
2. számú melléklet: az ellenőrzésekhez szükséges létszám és erőforrás bemutatása
3. számú melléklet: az önkormányzatnál végzett ellenőrzések típusainak bemutatása
4. számú melléklet: az ellenőrök tevékenységének részletezése
5. számú melléklet: az intézkedések megvalósulása
6. számú melléklet: a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi ellenőrzési beszámolója

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 2024. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról készült éves ellenőrzési jelentését a jelen előterjesztés 1-6. mellékletei szerint jóváhagyja.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2025. 05. 14.

dr. Gyergyák Krisztina
jegyző



1. számú melléklet

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi belső
ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Jóváhagyom:

dr. Gyergyák Krisztina
jegyző



Vezetői összefoglaló

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervét a Képviselő-testület hagyta jóvá 53/2023. (XI.16.) számú határozatával. A 2024. évi ellenőrzési terv 2. számú melléklete rendelkezésre álló revizori létszámot nem tartalmazott, mivel a belső ellenőri feladatokat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Munkacsoportja látja el 2 fő revizorral Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatával kötött közigazgatási szerződés szerint.

2024. évben olyan váratlan esemény, mely akadályozta volna a nemzetiségi önkormányzat ellenőrzési tervének végrehajtását, nem történt, a tervezett ellenőrzést a tárgyévben a revizorok végrehajtották. A belső ellenőrzési feladatok teljessége, összeegyeztethetősége érdekében 2024. évben Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatára egy összesített belső ellenőrzési terv és éves ellenőrzési jelentés készült, melyeknek részét képezte a nemzetiségi önkormányzatra tervezett és végrehajtott vizsgálat. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a nemzetiségi önkormányzat ellenőrzéséről szóló külön beszámolót a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete elé kell terjeszteni.

A tárgyévben a revizorok 347 napot töltöttek ellenőrzéssel, melyből 24 napot Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára fordítottak.

A nemzetiségi önkormányzatnál a 2024. évi ellenőri létszám és erőforrás elszámolását a beszámoló 2. számú melléklete, a tervezett és a végrehajtott ellenőrzéseket a 3. számú melléklete, a tevékenységek bemutatását a 4. számú melléklete, az intézkedések megvalósítását az 5. számú melléklete, a nemzetiségi önkormányzat éves ellenőrzési jelentését a 6. számú melléklete tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrök - a vizsgálatok lebonyolítása, az ellenőrzési programok és jelentések készítése során - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) és a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében (a továbbiakban: BEK) foglaltak alapján végezték tevékenységüket. A revizorok az ÁBPE - belső ellenőrök részére előírt - továbbképzési kötelezettségeiket a jogszabályi kötelelem szerint teljesítették.

Az integrált kockázatkezelési rendszer keretében rendszerezni kell a költségvetési szerv folyamatait, ki kell jelölni a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, a folyamatok általános felelősségét viselő vezető beosztású személyt, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst és el kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelősként az aljegyzőt jelölte ki, aki a szervezeti egységek vezetőinek (folyamatgazdák) közreműködésével azonosította a kockázatokat.

Az éves ellenőrzési jelentést az ellenőrök a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató alapján állították össze. A táblázati rendszerben a terv oszlopok az elfogadott ellenőrzési tervben szereplő adatokat tartalmazzák.

Tartalom

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/1/a) A 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálat teljesítése, az ellenőrzés összesítése	4
I/1/b) A 2024. évi ellenőrzés során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.	4
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	4
I/2/a) A Belső Ellenőrzési Munkacsoport humánerőforrás ellátottsága	4
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	4
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	5
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	5
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE, AZ ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	5
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyágának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	6
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	9

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2024. évi terv a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan összesen egy ellenőrzést tartalmazott. A vizsgálat során két pontban történt javaslattétel az észlelt hiányosság javítására. Az érintettek a hiányosság kiküszöbölésére intézkedési tervet készítettek és az intézkedési tervben meghatározott feladatokat a végrehajtásról szóló jelentés szerint teljesítették.

I/1/a) A 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálat teljesítése, az ellenőrzés összesítése

7/2024. számú ellenőrzés, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata vizsgálata

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: a támogatások, különösen a feladat alapú támogatások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása és elszámolása szabályszerű-e

Ellenőrzés típusa: belső, szabályszerűségi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2023. év

Soron kívüli ellenőrzést a belső ellenőrök az év során a nemzetiségi önkormányzatnál nem végeztek.

2024. évben az eredeti terv nem került módosításra, a tervezett ellenőrzés megtörtént.

I/1/b) A 2024. évi ellenőrzés során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a) A Belső Ellenőrzési Munkacsoport humánerőforrás ellátottsága

A társulás belső ellenőri feladatait ellátó revizorok 2024. évben rendelkeztek az Áht. 70. §., (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel. A belső ellenőrzés kapacitás-ellátottsága a vizsgált időszakban megfelelt, a tervben meghatározott folyamatos 2 fő ellátottnak. A revizorok a szükséges, Bkr. által előírt továbbképzéseken a szabályozásnak megfelelően részt vettek.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport – Nagykanizsa Megyei Jogú Város jegyzőjének alárendelt – funkcionális (szervezeti) függetlensége biztosított, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőrök önállóan járnak el. Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőrök az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfértek. A Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzat napi operatív tevékenységében a revizorok nem vettek részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

2024. évre vonatkozóan összeférhetlenségi eset a Bkr. 20. §-a alapján nem állt fenn.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr Bkr. 25. §-a szerinti jogosultságát akadályozó tényezők nem álltak fenn. A belső ellenőrök részéről célkitűzés a megfelelő kommunikáció és együttműködés a hivatali szervezeti egységek és a nemzetiségi önkormányzatok dolgozóival. A vizsgálat végrehajtása során az ellenőrzöttekkel való együttműködés, a jelentés megállapításainak, javaslatainak elfogadottsága a vizsgálatot követően kiküldött és a munkacsoporthoz visszaérkezett, kiértékelt „ellenőrzést követő felmérő lap” alapján jónak mondható.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága terv szerint alakult (2 fő). A tervezett vizsgálat ellátásában nem volt akadály. Az adminisztrációra, továbbképzésre fordított ellenőri kapacitás elszámolása a Polgármesteri Hivatalnál történt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrök az ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetnek, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodnak.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenységhez szükséges tárgyi feltételek Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában rendelkezésre álltak, a feladat elvégzéséhez elegendőek voltak.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenység, a Bkr. 2. § 20. pontja szerint: „a belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná”.

2024. évben a revizori munkacsoport felé tanácsadói feladat ellátásával kapcsolatos írásbeli felkérés nem érkezett. A terv szerinti ellenőrzés során az ellenőrzöttek által szóban feltett szakmai kérdések megválaszolásra kerültek. A felmerült hiányosságok kezelésére irányuló kérdésekkel kapcsolatban szakmai tanácsadás, iránymutatás történt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer, a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely a következő célok megvalósulását szolgálja:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik,
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, nem rendeltetésszerű használattól.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az ellenőrzöttek a belső kontrollrendszert jellemzően kialakították.

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2024. évben történt ellenőrzés során kiemelt kategóriába tartozó megállapítást és következtetéseket az ellenőrök nem tettek, az egyéb kontrollrendszert érintő javaslatot az alábbi táblázat szemlélteti.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A nemzetiségi önkormányzatok esetében a támogatások, különösen a feladatalapú támogatások vizsgálata	A támogatások felhasználása során nem megfelelő kormányzati funkciókat használtak.	A támogatások felhasználása során szükséges a megvalósított tevékenységekhez kapcsolódó kormányzati funkciók alkalmazása.	Javasolt, hogy a támogatások felhasználása során a megvalósított tevékenységhez tartozó kormányzati funkció(ka)t használják.
	A támogatások pénzügyi elszámolása során több adminisztratív hibát tárt fel az ellenőrzés.	A támogatások elszámolásánál szükséges az előírt táblázatok pontos, az elszámolt bizonylatokkal összhangban történő kitöltése, a támogatói okirattal összhangban levő pénzügyi elszámolás.	Javasolt, hogy a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak a támogatások elszámolásánál az előírt táblázatok pontos, az elszámolt bizonylatokkal összhangban történő kitöltésére. A támogatói okirattal összhangban levő pénzügyi elszámolásra.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján, a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felel. A hivatal belső kontrollrendszerével kapcsolatos alapelveket és eljárásrendet a belső kontroll kézikönyv határozza meg Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzatának (a továbbiakban: SZMSZ) 70. számú függelékében. A belső kontrollrendszer öt eleme:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer.

A **kontrollkörnyezet** a vezetésnek a szervezeten belüli kontroll fontosságának elismerésére vonatkozó viselkedése és intézkedéseinek összessége. A kontrollkörnyezet biztosítja a belső kontrollrendszer elsődleges céljainak eléréséhez szükséges szabályozást és szerkezeti keretet.

A fentiek megvalósítása érdekében,

- Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatában,
- a feladatokra és hatáskörökre vonatkozóan a helyi önkormányzattal kötött közigazgatási szerződésben,
- az operatív feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal szervezeti struktúrája a SZMSZ 1. számú mellékletében,
- a hivatali belső szabályzatok az SZMSZ mellékleteiben, függelékeiben kerültek meghatározásra.

Az **integrált kockázatkezelési rendszer** olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítására, elemzésére, csoportosítására, nyomon követésére, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklésére szolgálnak. A hivatalban a folyamatok felülvizsgálata megtörtént. A 2024. évi vizsgálatok során csalásra és korrupcióra vonatkozó eseményt nem tártak fel az ellenőrök. A kockázatkezelés a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat. A vezetés külön figyelmet fordított arra, hogy a kockázatkezelést a folyamatokba beépítsék és a hivatal dolgozói megértsék a kockázatkezelés lényegét. A Polgármesteri Hivatal vezetése az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét az SZMSZ 67. számú függelékében, a kockázatelemzés szabályait a BEK-ben, az SZMSZ 53. függelékében határozta meg.

A **kontrolltevékenység** jelen van a szervezet egészében, biztosítja a kockázatok kezelését különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- a gazdasági események elszámolását, (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját.

A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával, szétválasztásával szabályozni a működést, a feladatvégzés folytonosságát biztosítani.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, szakmai teljesítés igazolása és pénzügyi teljesítés elrendelésének hatásköri rendjét az SZMSZ 32. számú függelékében, a hivatal által készített költségvetés és zárszámadás elkészítésének rendjét az SZMSZ 48. számú függelékében szabályozták.

Az **információs és kommunikációs rendszer** biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. A Polgármesteri Hivatalnál a belső információs és kommunikációs rendszer biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok elvégzését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét.

Az informatikai biztonságra vonatkozó szabályokat a polgármesteri hivatalban az SZMSZ 54. számú függelék tartalmazza. A hivatal által kezelt adatok védelmét az SZMSZ 62. függelékében szabályozták.

A **nyomon követési (monitoring) rendszer** a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. Az elsődleges cél az alapfeladatok végrehajtása, az ezzel kapcsolatos pénzügyi feladatok teljesülése.

Az önkormányzatnál biztosított a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége, melynek célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését és növelje az eredményességét. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést vizsgálva, a belső ellenőrzés megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg az ellenőrzött önkormányzat részére. Az érintettek a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedési tervet, azok végrehajtásáról jelentést készítettek. Az

intézkedési tervek és azok végrehajtásáról szóló jelentések alapján a belső ellenőrzés a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően nyilvántartást vezet, melyben a Belső Ellenőrzési Munkacsoport által tárgyévben végzett ellenőrzés kimutatásra került. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy lejárt határidejű intézkedés nem volt.

A 2024. évi belső ellenőrzés során a belső ellenőrök a belső kontrollrendszerre vonatkozóan az alábbiakat állapították meg:

A vizsgált időszakra vonatkozóan (2023. év) a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges feltételek, a költségek viselésének, valamint a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásának szabályait a 2/293-11/2022. iktatószámú, 2022. június 15. napon kelt Közigazgatási szerződésben rögzítették.

A 2023. évi támogatások felhasználásához kapcsolódó bank- és pénztárbizonylatok átvizsgálása során a pénzgazdálkodási feladatok rendjének gyakorlatban történő betartása került ellenőrzésre.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalást, ellenjegyzést, érvényesítést, utalványozást az arra felhatalmazott, szabályzat szerinti személyek gyakorolták, összeférhetetlenség nem állt fenn, valamint a teljesítés igazolás módja, a kifizetések bizonylatolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a helyi rendelkezéseknek.

2023. évi működési támogatás vizsgálatkor az ellenőrzés megállapította, hogy a támogatás felhasználásáról készült pénzügyi beszámolóban kimutatott beszerzések/számlák a kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltaknak megfelelnek, valamint a támogatói okirat 5.5. pontjában előírtakat betartották, az eredeti számviteli bizonylatokat a szükséges záradékkal ellátták. A támogatás felhasználásának számviteli ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a támogatás összegének és felhasználásának számviteli elkülönítése megoldott a „000174 – RNÖ műk.i tám.hoz kapcs bev. és kiad” szervezatkódra történő könyveléssel. A szervezatkódon kimutatott kiadások és bevételek a támogatási adatokkal egyeznek.

Az ellenőrzés a kormányzati funkciókra szűrt pénzforgalmi adatok lista alapján megállapította, hogy a támogatás felhasználását a támogatói okiratban előírt kormányzati funkción mutatták ki (011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége).

A revizorok megállapították, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámoló „17/C – Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása” űrlap 01 sorában az elszámolással összhangban a támogatás felhasználása kimutatásra került.

A Roma nemzetiségi kulturális kezdeményezések 2023. évi költségvetési támogatásának ellenőrzése során megállapításra került, hogy a támogatásból megvalósított tevékenységet (Nagykanizsai Nyáresti Kulturális Kavalkád) nem megfelelő kormányzati funkción számolták el. A feltárt hiba átlagos jelentőségű, közepes kockázatú, ezért javaslat került megfogalmazásra, hogy a támogatások felhasználása során a megvalósított tevékenységhez tartozó kormányzati funkció(ka)t használják. A támogatás felhasználásáról készült pénzügyi elszámolásban kimutatott számlák a kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltaknak megfelelnek, a gazdálkodási feladatköröket az arra jogosult személyek gyakorolták. Az elszámolt számlákat az elszámolt összeg és a támogatói okirat számának feltüntetésével záradékolták.

A nemzetiségi önkormányzat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatával 2023. március 30-án megállapodást kötött működési célú pénzeszköz-átadásról, melynek felhasználásával és elszámolásával kapcsolatban hiányosságot az ellenőrzés nem állapított meg.

A 2022. évi feladatalapú támogatás 2023. évi felhasználásának ellenőrzésekor a pénzügyi elszámolás tételei kerültek összevetésre a banki és pénztári bizonylatokkal, valamint a főkönyvvel. Az ellenőrök megállapították, hogy a 2022. évi feladatalapú támogatás 2023. évi felhasználásának elszámolása tekintetében a pénzügyi elszámolás sok helyen adminisztratív hibát tartalmaz. A feltárt hiba alacsony kockázatú, csekély jelentőségű. Javaslat került

megfogalmazásra, hogy a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak a támogatások elszámolásánál az előírt táblázatok pontos, az elszámolt bizonylatokkal összhangban történő kitöltésére. Az ellenőrzés megállapította továbbá, hogy a támogatás felhasználása nem a támogatói okiratban meghatározott kormányzati funkciókon került elszámolásra. A feltárt hiba átlagos jelentőségű, közepes kockázatú, ezzel kapcsolatban javaslatként került rögzítésre, hogy a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak a támogatói okiratban foglaltak betartására, a támogatások helyes kormányzati funkciókon történő elszámolásra.

A 2023. évi feladatalapú támogatás elszámolásának ellenőrzése során szintén megállapításra került, hogy a támogatás felhasználása nem a támogatói okiratban meghatározott kormányzati funkciókon került elszámolásra. A feltárt hiba átlagos jelentőségű, közepes kockázatú. Az ellenőrzés ezért ismételten javaslatban rögzítette, hogy a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak a támogatói okiratban foglaltak betartására, a támogatások helyes kormányzati funkciókon történő elszámolásra.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési tervben meghatározták a végrehajtandó intézkedést, a teljesítés időpontját és a végrehajtásért felelős nevét. Az érintettek az intézkedési tervet és végrehajtási jelentést a jegyző részére határidőben megküldték. A vizsgált időszakban lejárt határidejű intézkedés, illetve külső ellenőrzés nem volt.

Az intézkedések megvalósulását az 5. számú melléklet tartalmazza.

Nagykanizsa, 2025. április 29.


Bacsi Gabriella
belső ellenőr


Szőlősiné Töröcsik Cecília
belső ellenőrzési vezető

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Belső ellenőr közzszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen (megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás) ³		Bruttó erőforrás ⁴	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely		rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁶		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24,0	24,0	24,0	24,0
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
[Irányított költségvetési szerv neve]												
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24	24	24	24

Ellenőrzések

3. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

4. számú melléklet

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen		0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	24,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezeteinél		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szervekkel (irányítéként végzett)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ad) Soron kívüli kapacitás		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ba) Saját szervezeteinél			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	
bb) Irányított szervekkel (irányítéként végzett)			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	
c) Irányított költségvetési szerv neve/																							
Megállapodás alapján eliatott belső ellenőrzés																							
II. Irányított szervek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		0,0	0,0	24,0	24,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24,0	24,0		
aa) Saját szervezeteinél		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
ab) Irányított szervekkel		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
ac) Egyéb ellenőrzések		0,0	0,0	24,0	24,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24,0	24,0		
b) Soron kívüli kapacitás ⁷		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		

Intézkedések megvalósítása¹

5. számú melléklet

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0	2	2	100
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	0,00
III.	[Irányított költségvetési szerv összesen] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		2	2	100
aa)	Saját szervezetnél				
ab)	Irányított szerveknél				
ac)	Egyéb ellenőrzések		2	2	100
1.	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata		2	2	100
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷				

Nemzetiségi Önkormányzatok
2024. évi ellenőrzési beszámolója

Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	A támogatások, különösen a feladat alapú támogatások ellenőrzése	6/2/C. Kérdőív alapján (2-3. sz. íratminta)	Annak megállapítása, hogyan támogatások felhasználása és elszámolója szabályszerű- e	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvánítások vizsgálata, mintavételezés	2023.	III-IV.	24 nap	3	2024.11.08. 2024.11.11.	2024.11.08. 2024.11.11.

Jóváhagyom:

.....
[Signature]

Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

