



BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA LENGYEL ÖNKORMÁNYZATA
SAMORZAD POLSKI W XI. DZIELNICY NOWA BUDA W BUDAPESZCIE

1116 Budapest, Kisköre utca 3-5.

Levelezési cím: 1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

7. SZ. J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata **2024. november 26-án** (kedd) **11.00 órai** kezdettel a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatalának (1113 Budapest XI., Zsombolyai út 4.) II. em. 202. sz. tárgyalójában megtartott rendes ülésén.

Jelen vannak:

Pilny Wiktor	elnök
Bedynski Piotr	elnökhelyettes

Igazoltan távol van:

Wtulich Alfred	tag
-----------------------	-----

A Polgármesteri Hivatal részéről:

dr. Tiba Zsolt jegyző megbízásából	
Már Csilla Beatrix	osztályvezető
Szilágyi Tünde	titkár

Pilny Wiktor elnök:

Köszönti a megjelenteket és megállapítja, hogy az ülés határozatképes.

Ezt követően javasolja Bedynski Piotr elnökhelyettest jegyzőkönyv-hitelesítőnek megválasztani, melyre az alábbi határozati javaslatot teszi fel szavazásra:

Az Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete Bedynski Piotr elnökhelyettes személyét elfogadja az Újbuda Lengyel Önkormányzata 2024. november 26-i ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 2 képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

42/2024. (XI.26.) ÜLŐ határozata

Az Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete Bedynski Piotr elnökhelyettes személyét elfogadja az Újbuda Lengyel Önkormányzata 2024. november 26-i ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

Ezután az Elnök szavazásra teszi fel a mai ülés napirendi pontjainak megtárgyalását, miszerint:

Az Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. november 26-i ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

1. *2023. évi Belső ellenőrzési jelentés elfogadása*
2. *2025-29. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési terv jóváhagyása*
3. *2025. évi Belső ellenőrzési terv jóváhagyása*
4. *Közmeghallgatás*

Megállapítja, hogy a jelenlévő 2 képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

43/2024. (XI.26.) ÜLŐ határozata

Az Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. november 26-i ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

1. *2023. évi Belső ellenőrzési jelentés elfogadása*
2. *2025-29. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési terv jóváhagyása*
3. *2025. évi Belső ellenőrzési terv jóváhagyása*
4. *Közmeghallgatás*

1. Napirendi pont

2023. évi Belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Pilny Wiktor elnök:

Szavazásra teszi fel az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot, miszerint:

Az Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete 2023. évi szabályszerű működésének vizsgálatáról, valamint a vagyonyilatkozat tétel ellenőrzéséről szóló - jelentésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: 2024. november 26.

Felelős: ÜLŐ elnöke

Megállapítja, hogy a jelenlévő 2 képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

44/2024. (XI.26.) ÜLŐ határozata

Az Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete 2023. évi szabályszerű működésének vizsgálatáról, valamint a vagyonyilatkozat tétel ellenőrzéséről szóló - jelentésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: 2024. november 26.

Felelős: ÜLŐ elnöke

2. Napirendi pont

2025-29. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Pilny Wiktor elnök:

Szavazásra teszi fel az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot, miszerint:

Az Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2025.-2029. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Határidő: 2024. november 26.

Felelős: ÚLÖ elnöke

Megállapítja, hogy a jelenlévő 2 képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

45/2024. (XI.26.) ÚLÖ határozata

Az Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2025.-2029. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Határidő: 2024. november 26.

Felelős: ÚLÖ elnöke

3. Napirendi pont

2025. évi Belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Pilny Wiktor elnök:

Szavazásra teszi fel az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot, miszerint:

Az Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az újbudai nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó 2025. évi Belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyja.

Határidő: 2024. november 26.

Felelős: ÚLÖ elnöke

Megállapítja, hogy a jelenlévő 2 képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

46/2024. (XI.26.) ÚLÖ határozata

Az Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az újbudai nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó 2025. évi Belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyja.

Határidő: 2024. november 26.

Felelős: ÚLÖ elnöke


4. Napirendi pont Közmeghallgatás

A Közmeghallgatásra a lakosság részéről érdeklődés nem volt, ezért a képviselők a jövőre vonatkozó tervekkel kapcsolatos beszélgetést folytattak, majd az Elnök megköszönte a részvételt és az ülést 12.15 órakor bezárta.

Budapest, 2024. december 4.


Pilny Wiktor
elnök




Bedynski Piotr
jegyzőkönyv-hitelesítő



**BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA LENGYEL ÖNKORMÁNYZATA
SAMORZAD POLSKI W XI. DZIELNICY NOWA BUDA W BUDAPESZCIE**

1116 Budapest XI., Kisköre utca 3-5.




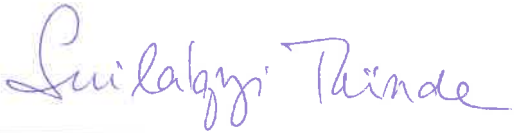
Levellezési cím: 1113 Budapest XI., Bocskai út 39-41. Tel: 3724-675

J E L E N L É T I Í V

amely készült a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata rendes ülésén, *KÖZMEGHALLGATÁSON*

Időpont: *2024. november 26. (kedd), 11⁰⁰ óra*

Helyszín: Budapest Főváros XI. kerület Újbudai Polgármesteri Hivatala (1113 Budapest XI., Zsombolyai út 4. sz.) II. em. 202. sz. alatti irodájában.

	Név:	Aláírás:
1.	Pilny Wiktor Elnök	
2.	Bedynski Piotr Elnökhelyettes	
3.	Wtulich Alfred Tag	<i>ig. tárol van</i>
	dr. Tiba Zsolt Jegyző <i>h.</i>	
	dr. Lantos Ottó Pénzügyi és Költségvetési Igazgató	—
	Szilágyi Tünde Titkár	



**BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA LENGYEL ÖNKORMÁNYZATA
SAMORZAD POLSKI W XI. DZIELNICY NOWA BUDA W BUDAPESZCIE**

1116 Budapest XI., Kisköre utca 3-5.

Levelezési cím: 1113 Budapest XI., Bocskai út 39-41.

M E G H Í V Ó

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata **2024. november 26-án** (kedd) **11.00 órakor** a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatala (1113 Zsombolyai u. 4.) II. em. 202-es irodában megtartandó **rendes** ülésére.

Napirendi pontok:

1. 2023. évi Belső ellenőrzési jelentés elfogadása (mellékelt előterjesztés szerint)
Előterjesztő: Pilny Wiktor elnök
2. 2025-29. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési terv jóváhagyása (mellékelt előterjesztés szerint)
Előterjesztő: Pilny Wiktor elnök
3. 2025. évi Belső ellenőrzési terv jóváhagyása (mellékelt előterjesztés szerint)
Előterjesztő: Pilny Wiktor elnök
4. Közmeghallgatás

Budapest, 2024. november 19.

Pilny Wiktor s.k.
elnök

ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Képviselőtársaim!

Az ÜLŐ 2024. november 26-án megtartandó rendes ülésére az alábbiakat terjesztem elő:

1. napirendi ponthoz

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése – **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet**, továbbá **az Önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátásának rendjéről szóló 11/2022. (VII.4.) Polgármesteri – Jegyzői utasítás** alapján - 2024. november hónappal bezárólag az idén is elvégezte a nemzetiségi önkormányzatok működésnek ellenőrzését, mely a Képviselő-testület 2023. évi szabályszerű működésének vizsgálatára, valamint a vagyonyilatkozat tételek ellenőrzésére irányult.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Képviselő-testület működése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a képviselők eleget tettek-e a vagyonyilatkozattételi kötelezettségüknek.

A fenti dokumentumokat mellékelem és javasolom a belső ellenőrzési jelentés elfogadását.

Határozati javaslat:

.../2024. (.....) ÜLŐ határozata

Az Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete 2023. évi szabályszerű működésének vizsgálatáról, valamint a vagyonyilatkozat tétel ellenőrzéséről szóló - jelentésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: ülés napja

Felelős: ÜLŐ elnöke

2. napirendi ponthoz:

Önkormányzatunk belső ellenőrzési feladatainak a 2025.-2029. évekre vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési terve a **költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet**, valamint **a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai** alapján készült, mely tartalmazza:

- a belső ellenőrzés hosszútávú célkitűzéseit, stratégiai céljait,
- a belső kontrollrendszer általános értékelését,
- kockázatelemzést,

- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
- a szükséges erőforrásokat, mint a létszám, a képzettség és a tárgyi feltételek, valamint
- az ellenőrzési prioritásokat.

A stratégiai tervet mellékelem és javasolom annak jóváhagyását.

Határozati javaslat:

...../2024. (.....) ÜLŐ határozata

Az Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2025.-2029. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Határidő: ülés napja
Felelős: ÜLŐ elnöke

3. napirendi ponthoz:

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX törvény 80. §-a alapján Újbuda Önkormányzatával megkötött Együttműködési megállapodás IX. fejezetében foglaltak szerint a nemzetiségi önkormányzatok működésének ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése látja el.

Ennek megfelelően **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29-32. §-ban** foglalt belső ellenőrzés tervezésére vonatkozó szabályok alapján a Hivatal Belső Ellenőrzése elkészítette és megküldte részünkre a nemzetiségekre vonatkozó, 2025. évi ellenőrzési munkatervét, a Képviselő-testület általi jóváhagyás céljából.

A tervezet szerint 2025. II. negyedévében az önkormányzat operatív gazdálkodásához kapcsolódó pénzügyi folyamatok ellenőrzésére kerül sor, melynek célja annak vizsgálata, hogy a jóváhagyott költségvetés alapján végzett gazdálkodási feladatok végrehajtása a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történik-e. Javasolom a mellékelt belső ellenőrzési munkaterv jóváhagyását.

Határozati javaslat:

...../2024. (.....) ÜLŐ határozata

Az Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az újbudai nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó 2025. évi Belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyja.

Határidő: ülés napja
Felelős: ÜLŐ elnöke

Budapest, 2024. november 19.

Pilny Wiktor s.k.
elnök

előterjesztés az 1. napirendi ponthoz



Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal
BELSŐ ELLENŐRZÉS
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

Ikt.sz.: XXI/12/21/2023.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata
Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonyilatkozat-
tétel ellenőrzése

Budapest, 2024. november

I. Általános információk

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZETI EGYSÉG: Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal – Belső Ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEK, SZERVEZETI EGYSÉGEK:

- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata (továbbiakban: Újbuda Lengyel Önkormányzata, Nemzetiségi Önkormányzat)
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) - Szervezési Osztálya

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEK, SZERVEZETI EGYSÉGEK VEZETŐI:

Barsi Károly (Újbuda Lengyel Önkormányzata elnöke)
Már Csilla Beatrix (Szervezési Osztály osztályvezetője)

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: A Nemzetiségi Önkormányzat működésének a vizsgálata, a vagyonyilatkozattételi kötelezettség teljesítésének utóellenőrzése.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA: Annak megállapítása, hogy képviselő-testület működése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a képviselők eleget tettek-e a vagyonyilatkozattételi kötelezettségüknek.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Szabályszerűségi.

JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK: 2023. év

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE: - szűrőpróbaszerű vizsgálat
- együttműködési megállapodás és SZMSZ ellenőrzése
- szabályzatok ellenőrzése
- képviselő-testületi jegyzőkönyvek ellenőrzése

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES FELADATAI:

- 1.) Annak megállapítása, hogy a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás, a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e;
- 2.) A jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelése, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e.
- 3.) A 2023. évben a vagyonyilatkozat-tétel vizsgálatához tett javaslatok megvalósultak-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERVEZETT IDŐTARTAMA: 2024. szeptember 26. – 2024. október 15

A HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS IDŐTARTAMA: 2024. szeptember 30. – 2024. október 15.

ELLENŐR ÉS MEGBÍZÓLEVELE SZÁMA:

Miklóssy Zsolt vizsgálatvezető XXI/12/1/2024.

A ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET ELKÉSZÍTÉSÉNEK HATÁRIDEJE:
2024. november 2.

Az ellenőrzésre a 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor, amelyet Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete a 28/2023. (XI.23.) ÜLŐ határozatával hagyott jóvá.

A vizsgált időszakra irányadó jogszabályok, szabályzatok:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- 11/2022. (VII. 4.) Polgármesteri – Jegyzői utasítás az Önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátásának rendjéről (a továbbiakban: 11/2022 Polgármesteri – Jegyzői utasítás)

II. Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzés célja a Nemzetiségi Önkormányzat működésének és a képviselők vagyonyilatkozattételi kötelezettségének az ellenőrzése volt. Ennek keretében vizsgáltam az Újbuda Önkormányzatával kötött együttműködési megállapodást, a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét, a képviselő-testületi ülésekről és a közmeghallgatásról készült jegyzőkönyveket. Továbbá ellenőriztem a képviselők vagyonyilatkozattételi kötelezettségének a teljesítését, az átadás megtörténtét igazoló dokumentumot.

Magyarország Alaptörvénye alapján az országban élő nemzetiségek helyi, területi és országos önkormányzatokat hozhatnak létre. A települési (fővárosi kerületi) nemzetiségi önkormányzatok testülete az Njtv. 76. § (3) bekezdése szerint a képviselő-testület.

Az Njtv. 80. § (1) bekezdése értelmében *„a települési önkormányzat, illetve az a hivatal, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatát ellátja, biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról.”*

Az Njtv. 80. § (2) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat a fenti feladatok ellátására közigazgatási megállapodást köt.

Ennek megfelelően Újbuda Lengyel Önkormányzata (a továbbiakban: NÖK) és Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzata) Együttműködési Megállapodást kötött.

A Megállapodás vizsgálata alapján megállapítottam, hogy az néhány ponton pontosítást, kiegészítést igényel, amelyet a soron következő Megállapodás módosítás során szükséges átvezetni.

A Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ) legutolsó módosítása 2022. június 1-én kelt, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 2023. december 12-től hatályos változata, amelyet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írt alá.

A dokumentum tartalmazza az Njtv. 88/A. § szerinti kötelező tartalmi elemek jelentős részét, de néhány ponton kiegészítésre szorul, melyet az SZMSZ soron következő módosításakor, vagy új SZMSZ megalkotásakor át kell vezetni.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési munkaterve 28/2023. (XI.23.) ÜLŐ határozatával tartalmazta a 2024. évi belső ellenőrzési munkatervet, amelynek alapján a Belső Ellenőrzés jelen ellenőrzést elvégezte.

A képviselők az Njtv. 103. § (1) bekezdésének megfelelően minden év január 31-ig eleget tettek vagyonyilatkozattételi kötelezettségüknek. A vagyonyilatkozatokat a jegyző nevében a Szervezési Osztály nemzetiségi titkárai őrzik. Az átvétel szabályosan dokumentált, azonban **törekedni kell arra, hogy a vagyonyilatkozat ellenőrzéséért felelős képviselők között ne szerepeljen a nyilatkozatot adó képviselő, figyelemmel az Njtv. 103. § (3) bekezdésére.**

III. Javaslatok

A Szervezési Osztály vezetője részére

1. Az Együttműködési Megállapodás kiegészítése szükséges az Njtv. rendelkezéseinek megfelelően.
2. A Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítése szükséges az Njtv. szerinti hiányzó tartalmi elemek beépítésével.
3. A 11/2022. polgármesteri -jegyzői utasítás és az együttműködési megállapodás összhangjának a megteremtése szükséges a jegyző törvényességi felügyeleti tevékenysége vonatkozásában.

IV. Megállapítások

1. A Nemzetiségi Önkormányzat működésének a vizsgálata

Az ellenőrzés célja a Nemzetiségi Önkormányzat működésének és a képviselők vagyonyilatkozattételi kötelezettségének az ellenőrzése volt. Ennek keretében vizsgáltam az Újbuda Önkormányzatával kötött együttműködési megállapodást, a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét, a képviselő-testületi ülésekről és a közmeghallgatásról készült jegyzőkönyveket. Továbbá ellenőriztem a képviselők vagyonyilatkozattételi kötelezettségének a teljesítését, az átadás megtörténtét igazoló dokumentumot.

Magyarország Alaptörvénye alapján az országban élő nemzetiségek helyi, területi és országos önkormányzatokat hozhatnak létre. A települési (fővárosi kerületi) nemzetiségi önkormányzatok testületének elnevezése az Njtv. 76. § (3) bekezdése szerint a képviselő-testület.

Az Njtv. 80. § (1) bekezdése értelmében *„a települési önkormányzat, illetve az a hivatal, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatát ellátja, biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról.”*

Az Njtv. 80. § (2) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat a fenti feladatok ellátására közigazgatási megállapodást köt.

Ennek megfelelően Újbuda Lengyel Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) és Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzata) Együttműködési Megállapodást kötött.

Az Njtv. 88/A. §-ának megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat a működésének részletes szabályait szervezeti és működési szabályzatba (a továbbiakban: SZMSZ) foglalta.

a. Az Együttműködési Megállapodás vizsgálata

Az ellenőrzéssel érintett időszakban a 11/2022. Polgármesteri-Jegyzői együttes ütasítás 11.2. pontja szerint a Szervezési Osztály látja el a nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában – a pénzügyi-számviteli feladatok kivételével – a működésükkel kapcsolatos egyéb szükséges teendőket, a képviselő-testületi ülések előkészítésével, valamint a nemzetiségi képviselő-testület és a tisztségviselők döntéshozatalához kapcsolódó technikai és adminisztratív feladatokat, továbbá közreműködik a nemzetiségi önkormányzatok ülései dokumentumainak a Kormányhivatalba való felterjesztésében.

A 11/2022. Polgármesteri-Jegyzői együttes utasítás 4.1.2 pontja szerint a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság feladata a jegyzőtől átruházott hatáskörében a helyi nemzetiségi önkormányzatok tervezési, gazdálkodási, pénzügyi-számviteli, beszámolási feladatainak teljes körű ellátása.

Az Njtv. 80. § (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat megállapodásában rögzíteni kell, hogy a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőségében részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, továbbá a nemzetiségi önkormányzat kérésére szakmai segítséget nyújt annak ülésén és azon kívül is a nemzetiségi önkormányzat működését érintően.

Az Együttműködési Megállapodás I.3.a) pontja értelmében ezt a hatáskört a 2023. évben a Szervezési Osztály vezetője gyakorolta.

Azonban szabályozási szinten, a 11/2022. Polgármesteri-Jegyzői együttes utasításban ez a feladat nem jelenik meg, ezért ezen utasítás kiegészítése szükséges a törvényességi felügyeleti jogkört gyakorló személy megjelölésével.

Az Együttműködési Megállapodás III. fejezetének a kiegészítése szükséges a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának eljárási és dokumentációs ellátásával kapcsolatos feladatok részletezésével, az ezeket a feladatokat végző személyek kijelölésének a rendjével az Njtv. 80. § (3) bekezdés d) pontja szerint. A Megállapodás csak a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóságot (PKI) említi a feladatok címzettjeként, azonban ez a megfogalmazás nem teljesen helytálló, mert a kötelezettségvállalás és a teljesítés igazolás nem a PKI feladata.

b. Szervezeti és Működési Szabályzat vizsgálata

A nemzetiségi önkormányzat működésének részletes szabályait az Njtv. 88/A. §-a határozza meg, amely egyben tartalmazza a szervezeti és működési szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ) kötelező tartalmi elemeit is.

Az SZMSZ legutolsó, a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt változata Újbuda Önkormányzatának a nemzetiségi önkormányzatok felületén szkennelt változatban tölthető le. A vizsgált SZMSZ szerint az SZMSZ kihirdetésének a módja az Önkormányzat honlapján történő megjelentetés.

Az SZMSZ tartalmazza az Njtv. 88/A. § szerinti kötelező tartalmi elemek jelentős részét, azonban az alábbi tárgykörök hiányoznak, ezért az szabályzat a soron következő módosítása során annak a kiegészítését javaslom:

- a vagyonyilatkozattételi kötelezettség teljesítésének módjával, határidejével, a kötelezettség elmulasztása esetén alkalmazandó joghátrányokkal (Njtv. 103. § (2) bekezdés)
- a helyi önkormányzattal vagy annak szerveivel való kapcsolattartás módjáról (Njtv. 88/A. § k) pont).

2. A képviselő-testületi ülések jegyzőkönyveinek a vizsgálata

Az Njtv. 95.§-a értelmében a testület üléseiről jegyzőkönyvet kell készíteni az ülésen használt nyelven, vagy – testületi döntés alapján – magyar nyelven.

Az SZMSZ VIII. fejezete (33-38. pontok) egyértelműen megfogalmazzák a testület döntéseinek az előkészítési módját, annak menetét, típusait és a normatív határozatok témaköreit.

Ennek megfelelően normatív határozatokat hoznak:

- SZMSZ-ről
- éves munkatervről
- éves költségvetés megalkotásáról
- éves zárszámadásról.

A testületi jegyzőkönyv magyar nyelven készül, melyet az Önkormányzat nemzetiségi titkári feladatokat végző munkatársai 15 napon belül küldenek meg a fővárosi kormányhivatalnak, továbbá azok feltöltésre kerülnek az Önkormányzat honlapjára.

A testület döntéseit tartalmazó jegyzőkönyvek az Njtv. 95. § szerinti tartalommal készültek.

A 2023. január 30-i testületi ülés jegyzőkönyvéhez mellékelte előterjesztések közül a feladatalapú támogatás pénzügyi elszámolás és szakmai beszámoló az előterjesztő által nem került aláírásra.

A képviselő-testület a 2023. év során összesen öt testületi ülést tartott, amelyek közül egy alkalommal közmeghallgatást tartottak, amelyen az elnök beszámolt a 2023. évi tevékenységről. A jegyzőkönyv lakossági kérdést, felszólalást nem tartalmazott. A képviselő-testületi ülésekről készült jegyzőkönyvek tartalmazták az SZMSZ VIII. fejezete szerinti normatív határozatokat.

3. A képviselők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettsége teljesítésének az ellenőrzése

Az Njtv. 103. § (1) bekezdése szerint a nemzetiségi képviselők minden év január 31-ig kötelesek vagyonyilatkozatot tenni. A vagyonyilatkozat formája kötött, az Njtv. 2. melléklete szerinti formában szükséges azt elkészíteni.

A képviselő saját vagyonyilatkozatához csatolni köteles a vele közös háztartásban élő házastársának vagy élettársának, valamint gyermekének a vagyonyilatkozatát is.

A képviselő vagyonyilatkozata nyilvános, azonban a hozzátartozók vagyonyilatkozata nem nyilvános.

A vagyonyilatkozat tételének elmulasztása esetére a jogalkotó komoly joghátránnyal fenyegeti a képviselőt, mert annak benyújtásáig a képviselő nem gyakorolhatja képviselői jogait, és nem részesülhet tiszteletdíjban, természetbeni juttatásban, költségtérítésben. Amennyiben a képviselő kilencven napon belül nem tesz eleget vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének, nemzetiségi önkormányzati képviselői megbízatása megszűnik.

A vagyonyilatkozatot a helyi nemzetiségi önkormányzatok esetén a jegyző tartja nyilván.

A vagyonyilatkozat ellenőrzését a szervezeti és működési szabályzatban erre kijelölt bizottság vagy legalább két képviselő önállóan végzi. A kijelölt képviselő vagyonyilatkozatát a másik kijelölt képviselő ellenőrzi.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a képviselők a saját és a fentiek szerint a hozzátartozók vagyonyilatkozatát a törvényes határidőig elkészítették és dokumentáltan (átadás-átvételi íven) átadták a jegyző megbízásából a Szervezési Osztály nemzetiségi titkárai részére.

A nemzetiségi titkárok az ellenőrzés során bemutatták az általuk őrzésre átvett nyilatkozatokat. Az átadás átvételi íveken több esetben a képviselő a saját vagyonyilatkozatára vonatkozóan is ellenőrzést végzőként szerepelt, amely nem felel meg az Njtv. 103. § (3) bekezdésében foglaltaknak. **Ezért törekedni kell arra, hogy a képviselő a saját vagyonyilatkozatának az ellenőrzését ne végezze.**

Budapest, 2024. november 6.

Készítette:



Miklóssy Zsolt
belső ellenőrzési vezető
vizsgálatvezető



Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
Polgármesteri Hivatal
BELSŐ ELLENŐRZÉS
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

Iktatószám: XXI/13/27/2024.

ÚJBUDA LENGYEL ÖNKORMÁNYZATA

STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2025. – 2029. ÉVEKRE

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (1) és (3) bekezdései szerint a települési önkormányzat, illetve az a hivatal, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatát ellátja, biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodásban rögzíteni kell a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. A megállapodás szerint a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését a Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája látja el.

Újbuda Lengyel Önkormányzata (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) belső ellenőrzési feladatainak stratégiai terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.), valamint a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai alapján készült.

I. A belső ellenőrzés hosszútávú célkitűzései, stratégiai céljai

A belső ellenőrzés stratégiai céljai – figyelembe véve a Nemzetiségi Önkormányzat stratégiai céljait – a nemzetközi standardok, valamint a vonatkozó jogszabályok alapján:

- a belső ellenőrzés elkötelezett híve a minőségközpontú működésnek, a felhalmozott tapasztalat magas fokú szakértelemmel és hivatástudattal kell, hogy párosuljon;
- a belső ellenőr elfogulatlanul végzi az ellenőrzéseket, feladatát a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával látja el;
- a belső ellenőr hitelesen tárja fel és értékeli a tényeket;
- a belső ellenőr ellenőrzési tevékenységére jellemző a hibák, hiányosságok megelőzésére, és az ellenőrzötteket segítő együttműködésre való törekvés;

- a belső ellenőr segíti az integritásalapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését;
- a takarékoság elvének következetes érvényesítése a gazdálkodásban és a folyamatok munkaszervezésében;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan elemzések, értékelések készítése a működés eredményességének, gazdaságosságának és hatékonyságának növelése érdekében;
- a belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének ellenőrzése, hatékonyságának értékelése és a célok megvalósításának nyomon követése;
- a meglévő vagyon megóvásának, gyarapításának, az elszámolások, beszámolások megbízhatóságának vizsgálata;
- az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok végrehajtásának nyomon követése (monitoring) a közzétett módszertani útmutató figyelembevételével;
- a tanácsadói tevékenység során a belső ellenőrzés a döntéshozók részére megalapozott, racionális információkat szolgáltat, mely elősegíti a döntéshozatalt.

II. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 69. § szerint

„(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.*

(2) *A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.*”

A jogszabály által megkövetelt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a jegyző feladata. A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontroll tevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, valamint monitoring rendszert kialakítani. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetőek a hibák.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásának a vizsgálatára. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg.

A Belső Ellenőrzés jelentéseiben minden alkalommal értékeli a kontrollrendszert. A belső ellenőrzési vezető az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben – a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján – értékeli a belső kontrollrendszer öt elemét.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékeléséhez felhasználható a belső kontroll elemeinek szerkezete, amely az alábbiakat foglalja magába:

1. KONTROLLKÖRNYEZET értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 1.1. Célok és szervezeti felépítés
- 1.2. Jogsabályok, belső szabályzatok
- 1.3. Feladat-, és felelősségi körök
- 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása
- 1.5. Humán-erőforrás
- 1.6. Etikai értékek és integritás

2. KOCKÁZATKEZELÉS értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése
- 2.2. A kockázatok elemzése
- 2.3. A kockázatok kezelése
- 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata
- 2.5. Csalás, korrupció

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek
- 3.2. Feladatkörök szétválasztása
- 3.3. A feladatvégzés folytonossága

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 4.1. Információ és kommunikáció
- 4.2. Iktatási rendszer
- 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja
- 5.2. A belső kontrollok értékelése

III. Kockázatelemzés

A Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt kockázatelemzésen alapult.

A Stratégiai Tervet megalapozó kockázatelemzést a dokumentum 2. számú melléklete tartalmazza.

IV. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A Belső Ellenőrzési Iroda a következő fejlesztési célokat irányozta elő:

- ❖ A jelentéseknek igazodniuk kell a felhasználói igényekhez, pontosan, lényegre törően, közérthetően tartalmazniuk kell az ellenőrzések eredményeit, és egyértelmű üzeneteket szükséges közvetíteniük.
- ❖ Az ellenőrzés megelőző szerepének erősítésére szükséges törekedni.
- ❖ A Belső Ellenőrzési Iroda az erőforrások optimális felhasználása érdekében támogatja a projektszerű munkavégzést, elősegíti az ellenőrök kreatív együttműködését a minőségi eredmény elérése érdekében.
- ❖ Az új típusú vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése, elsajátítása, bevezetése, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint megteremtése.
- ❖ A belső ellenőrzés tovább erősíti a munkájával szembeni bizalmat a magas szintű ellenőrzési bizonyosság biztosításával, az ellenőrzési megállapítások, következtetések, felhívások, javaslatok, ajánlások magas szakmai minőségével. Az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja a kiválasztás eredményességét.
- ❖ A belső ellenőrzés kiemelt hangsúlyt fektet munkájának hasznosulására, amelyhez tudatos, tervezett és hatékony kommunikációra van szükség. A kommunikációs stratégia támogatja a belső ellenőrzés küldetését, és hozzájárul az ellenőrzötték célkitűzéseinek eléréséhez.
- ❖ A kapcsolattartás alapja, hogy színvonalas ellenőrzési tevékenység eredményeként a közérthető, tartalmas jelentéscível segítse a Nemzeti Önkormányzat munkáját, tegye átláthatóbbá a közpénzek felhasználását.

Képzési terv:

A belső ellenőrzési vezető gondoskodik a legfontosabb szakmai érték, a szaktudás megőrzéséről, fejlesztéséről. Fontosabb jogszabályváltozások esetén biztosítani kell az ellenőrök számára a képzéseken való részvételt. Alapvető elvárás, hogy az ellenőrzésekkel kapcsolatos naprakész szaktudással rendelkezzenek a belső ellenőrök. Ilyen elengedhetetlen szakmai képzés az éves számviteli és adójogi szabályok változásának nyomon követése, az alapvető közbeszerzési szakismeretek.

Az éves ellenőrzési terv keretében a belső ellenőrzési vezető egyénre szabott képzési tervet dolgoz ki, amely jogszabályi, módszertani és kötelező továbbképzéseket tartalmaz.

Egyénenként nyomon követi és nyilvántartja a képzéseken való részvételt és annak hasznosulását. Célul tűzi ki, hogy egységes tudásbázisként tartsa nyilván a képzési programokat.

V. A szükséges erőforrások: létszám, képzettség, tárgyi feltételek

A Belső Ellenőrzés szervezeti felépítése. létszáma:

belső ellenőrzési vezető-belső ellenőr	1 fő
Létszám mindösszesen:	1 fő

A Belső Ellenőrzés élén – a Polgármester egyetértésével, a Jegyző által kinevezett – vezető áll. A Belső Ellenőrzés vezetője egyszemélyben az ellenőrzéseket végrehajtó ellenőr és vizsgálatvezető is.

Az iratkezeléssel kapcsolatos feladatokat, valamint egyéb adminisztratív, nyilvántartói feladatokat szintén a belső ellenőrzési vezető látja el.

Képzettség:

A jelenleg foglalkoztatott belső ellenőr végzettség megfelel 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 továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott általános és szakmai követelményeknek, valamint a belső ellenőrök regisztrációjára vonatkozó részletszabályoknak. A belső ellenőrzési vezető felsőfokú végzettséggel és több éves ellenőrzési gyakorlattal rendelkezik.

A belső ellenőrnek meg kell felelnie az Áht. és a Bkr. által a tevékenység végzésére vonatkozó előírásoknak és a tevékenység elvégzése során biztosítani kell az alábbiakat:

- o belső ellenőrzési tevékenységet csak jogszabályban meghatározott végzettségű és az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet,
- o a belső ellenőrök éves ellenőrzési tervének és a 2 évente kötelező ÁBPE továbbképzési kötelezettségének teljesítését.

A belső ellenőr teljesítménye évente értékelésre kerül. A Jegyző, mint teljesítményt értékelő munkahelyi vezető a követelmények egyértelmű megfogalmazásával, a teljesítés számonkérésével a kiváló teljesítményt, a minőséget állítja a középpontba.

Tárgyi feltételek:

A Belső Ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal épületében, egyszemélyes irodában végzi a tevékenységét. A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (iroda, íróasztal, szék, szekrény, számítógép stb.) biztosítottak.

A Belső Ellenőrzés saját belső használatú elektronikus könyvtár-rendszerében (SharePoint felületen) biztosított az ellenőrzési anyagokhoz való hozzáférés évenként, és ellenőrzésenként elkülönítve.

VI. Ellenőrzési prioritások

A Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi és módszertani előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában, vagy tevékenységében beálló változásokat is.

A Bkr. 21. § (3) bekezdése alapján a bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenységet szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, teljesítmény-, és informatikai ellenőrzési típusok szerint kell ellátni.

A teljesítmény-ellenőrzések feltételeinek javítása érdekében – tanácsadási tevékenységének keretében – belső ellenőrzés szorgalmazza, hogy a közpénzek felhasználásához a döntéshozók eredményességi kritériumokat határozzanak meg, a célokhoz pedig a teljesítés-mérésre alkalmas indikátorokat rendeljenek.

A rendszerellenőrzés magában foglalja a szabályszerűségi, a pénzügyi és az informatikai ellenőrzéseket is. A rendszerellenőrzés az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálatát jelenti, melynek keretében a szabályszerűség, a szabályozottság, a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség kerül ellenőrzésre.

A Belső Ellenőrzés az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja.

Az ellenőrzések témaválasztásuk, megközelítésük és elért eredményeik által hozzáadott értéket teremtenek, a közpénzek felhasználásában kimutatható megtakarításokat, a gazdálkodás javítását eredményezik.

A következő szempontok érvényesülésére kell törekedni az éves munkaterv kidolgozása során:

- Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat vezetése és a Jegyző munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.
- Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére.
- Egy téma több nemzetiségi önkormányzat esetében történő áttekintése és a jó gyakorlatok terjesztése az integrációsirányítási rendszer fejlesztése érdekében;

- Törekedni kell a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.
- A javaslatok hasznosulása érdekében az utóellenőrzések növelése

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok.
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a terv adatokat a mellékletekben kell bemutatni).
- d) A tervezett ellenőrzések felsorolása, az 1. számú melléklet szerinti táblázatos forma felhasználásával történik.
- e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok a mellékletekben kerültek bemutatásra.

Budapest, 2024. november 11.


Miklóssy Zsolt
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



1. számú melléklet

Socidm	Ar elkaröltési szerv, szervezet egység	Ellátási típus	Ellátás típusa	Amennyiben továbbra is foglalkozik	Ellátási módok	Ellátás típusa	Ellátás típusa	Ellátás típusa	Ellátás típusa	Ellátás típusa

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
Nemzetiségi Önkormányzatok

Kockázatelemzés a 2025. évi tervezéshez

Sorszám	Munkafolyamatok kockázata	Belső kockázatok							Értékelés	
		Jogszabályi megfelelés	Szervezeti változás	Szabályozottság megfelelése	Szabályzatok betartása	Kontrollok megbízhatósága	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Kockázati pontok összesen	Minősítés
	<i>Hatás</i>	4	5	5	3	5	5	3		
1	Megállapodás és egyéb szabályozók elktészítése és jogszabályi megfelelése	3	3	5	4	4	1	2	95	KÖZEPES
2	Pénzügyi és egyéb szabályozások megfelelése	3	3	4	4	3	3	2	95	KÖZEPES
3	Pénzügyi kontrollok kialakítása	3	3	3	4	5	3	3	103	MAGAS
4	Pénzügyi kontrollok gyakorlása	2	3	3	5	4	5	2	104	MAGAS
5	Vagyonynyilvántartás-kétel megléte	5	3	5	5	2	1	3	99	KÖZEPES
6	Kötelezően közzeendő adatok megfelelése	3	3	3	4	3	2	3	88	KÖZEPES
7	Készpénzes kiadások	2	3	3	3	2	1	1	65	ALACSONY
8	Banki kiadások	2	3	3	3	2	1	1	65	ALACSONY
9	Képvisező-testület feladatok szabályszerűsége	4	4	4	3	4	1	3	99	KÖZEPES
10	Adatszolgáltatások teljesítése	2	4	2	4	5	1	3	89	KÖZEPES
11	Kontrollrendszer kialakításának megfelelése	4	3	5	3	3	3	1	98	KÖZEPES

Valószínűség



Kockázati pont =
Súlyok x Valószínűség
Készítette: Mifidusz Zoltán
helyi ellenőrzési vezető
Budapest, 2024. november 7.

Kockázati pontok száma
70 alatt =
70-100 =
101 felett =
Kockázati pontok minősítése
alacsony
közepes
magas

Álőterjesztés a 3. napirendi ponthoz



Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal
BELSŐ ELLENŐRZÉS
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

Iktatószám: XXI/13/39/2024

ÚJBUDAI LENGYEL ÖNKORMÁNYZAT

2025. évi belső ellenőrzési munkaterve

1. Az ellenőrzés tervezésére vonatkozó alapvető jogszabályi rendelkezések

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (1) és (3) bekezdései szerint a települési önkormányzat, illetve az a hivatal, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatát ellátja, biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodásban rögzíteni kell a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. Az együttműködési megállapodás szerint a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését a Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29-32. §-ban foglaltak határozzák meg a belső ellenőrzés tervezésére vonatkozó szabályokat.

2. A munkaterv kidolgozásánál figyelembe vett szempontok

A belső ellenőrzés tervezése meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történik, amelynek alapvető eleme a **kockázatelemzés** (a 2025. évre vonatkozó kockázatelemzés összesítése az 1. számú melléklet), másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle (tanácsadói, ellenőrzési) tevékenységekre részletezve.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait, a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési terv az alábbiakat tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;*
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;*
- c) az ellenőrzések célját;*
- d) az ellenőrizendő időszakot;*
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;*
- f) az ellenőrzések típusát;*
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;*
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;*
- i) a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitást;*
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;*

- k) a képzésekre tervezett kapacitást;*
- l) az egyéb tevékenységeket.”*

A Pénzügyminisztérium – 2024. évi – útmutatója szerint a fentiekén kívül a következő szempontok érvényesülésére kell törekedni a munkaterv kidolgozása során:

- Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegléseket, átfogó helyzetértékeléseket.
- A helyi Önkormányzat és a nemzetiégi önkormányzat ellenőrzési együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzöttek ellenőrzésből adódó lehető legkisebb leterheltségét.
- Szükséges az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása az irányító szerv és az irányított szervek szintjén egyaránt (pl. megváltozott területek, reformok és átalakulások eredményei, létszámváltozás stb. figyelembevételével).
- Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére.
- Törekedni kell a teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.
- Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30 %-ának elkülönítése ajánlott.

A Bkr. 31. § (3) bekezdése alapján az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

3. A 2025. évi munkaidő mérleg összeállítása és a munkatervre vonatkozó szakmai előírások

A Belső Ellenőrzési Iroda 2025. évi **munkaidő mérlege** (3. sz. melléklet) összeállítása a következők szerint történt:

- A munkaidő mérlegben szereplő adatok **1 főre kerültek tervezésre** (egy fő belső ellenőrzési vezető, aki egyben a belső ellenőr).
- A nettó munkaidő 206 nap (bruttó munkaidő – kieső munkanapok).
- A belső munkára fordítható idő 122 napban került meghatározásra. A belső ellenőrzési vezető feladata az éves munkaterv kidolgozása, az éves összesítő jelentés elkészítése, az ellenőrzési kézikönyv módosítása, javaslatot kell tennie az intézkedési terv elfogadására vonatkozóan. A belső ellenőrnek a vizsgálatokat megelőzően fel kell készülnie az ellenőrizendő témakörökből, illetve az ellenőrzöttekre vonatkozóan információkat kell gyűjtenie. Az ellenőrzés lezárását követően a vizsgálatvezetőnek válaszolnia kell az esetleges észrevételekre, valamint értékelnie kell az ellenőrzött szerv beszámolóját.
- A tervezett vizsgálatokra 59, soron kívüli ellenőrzésekre 25 nap fordítható.
- A tanácsadói tevékenységre fordítható időt a belső ellenőrzési vezető 40 napban határozta meg.
- A képzésre 5 nap fordítható 2025. évben.

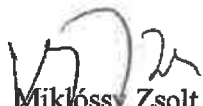
Az éves munkaterv konkrét ellenőrzési feladatainak megtervezése a következő lépések szerint történt:

1. Kockázatfelméréssel elemzésre, értékelésre és kijelölésre kerültek a különböző ellenőrzési területek. (A kockázatfelmérés értékeléséről külön dokumentum készült, amelyet csatoltam az éves tervhez. (1. számú melléklet))
2. A tervezésnél fel kellett mérni azt is, hogy a Belső Ellenőrzés rendelkezik-e az ellenőrzések lefolytatásához szükséges kompetenciákkal.
3. A belső ellenőrzési vezetőnek biztosítani kell a belső ellenőrök továbbképzését.
4. Munkaidő mérleggel (3. sz. melléklet) meghatározásra került a felhasználható ellenőri kapacitás és kiszámításra került a különböző tevékenységekhez rendelt (bizonyosságot adó és tanácsadói) ellenőri munkanapok száma.
5. Az ellenőrzések tervezésénél figyelme kellett venni
 - a. az előző évben elmaradt vizsgálatokat,
 - b. a megtörtént vizsgálatok eredményeit,
 - c. a vezetők témajavaslatait,
 - d. az ismert ellenőri szakértelmet és tapasztalatot.

A tervezési folyamat eredményeként kialakult, a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó 2025. évi munkaterv szerinti ellenőrzéseket a csatolt táblázatok tartalmazzák a jogszabályban előírt adatokkal és további kiegészítő információkkal. (A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzésének a 2025. évi ellenőrzési munkatervét teljes körűen –a Bkr. 31. § (4) bekezdése szerinti tartalmi kellékekkel együtt – Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal 2025. évi ellenőrzési munkaterve tartalmazza.)

Budapest, 2024. november 11.

Készítette:


Miklóssy Zsolt
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

1. Belső Ellenőrzés 2025. évi, az újbudai nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó Ellenőrzési Munkatervének táblázata
2. A kockázatelemzés összesítése
3. Munkaidő mérleg

A munkatervet jóváhagyom:


dr. Tába Zsolt
jegyző

**Az újbudai nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó
2025. évi ellenőrzési munkaterv**

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás ellenőri napban
1.	Nemzetiségi Önkormányzatok	Operatív gazdálkodáshoz kapcsolódó pénzügyi folyamatok ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a jóváhagyott költségvetés alapján végzett gazdálkodási feladatok végrehajtása a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történt-e	Nemzetiségi Önkormányzatok kockázatelemzése	Kötelezettségvállalások, pénzügyi ellenjegyzések, teljesítés igazolások, érvényesítések, utalványozások (jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelő) végrehajtásának az ellenőrzése	Szabályszerűségi-pénzügyi	2024. év	II. negyedév	50

MUNKAI DŐ MÉRLEG

**AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS
MEGHATÁROZÁSÁRA**
2025. év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	261,0	1,0	261,0
Kieső munkaidő	55,0	1,0	55,0
Fizetett ünnepek	9,0	1,0	9,0
Fizetett szabadság (átlagos)	36,0	1,0	36,0
Átlagos betegszabadság	10,0	1,0	10,0
Nettó munkaidő	206,0	1,0	206,0
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	59,0	1,0	59,0
Terven felüli vizsgálatok	0,0	1,0	0,0
Ellenőrzésekhez, illetve tanácsadáshoz kapcsolódó egyéb tevékenységek	122,0	1,0	122,0
Kockázatelemzés és éves ellenőrzési munkaterv elkészítése	12,0	1,0	12,0
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése, ellenőrzési kézikönyv módosítás	15,0	1,0	15,0
Bkr. szerint előírt tanácsadói tevékenységek	40,0	1,0	40,0
Ellenőrzésre felkészülés, jelentéstervezetek, jelentések továbbításának adminisztrációja, észrevételekre válasz, intézkedési tervek, beszámoló jóváhagyására javaslat készítés	20,0	1,0	20,0
Vezetői értekezletek, nyitó és záró értekezletek	10,0	1,0	10,0

Vezetői és adminisztratív feladatok (ellenőrzési nyilvántartások vezetése, minőségellenőrzés)	20,0	1,0	20,0
Képzés	5,0	1,0	5,0
Soron kívüli ellenőrzés 10 % (a Pénzügyminisztériumi útmutató szerint a nettó munkaidő 10-30 %-os szinten tervezendő)	25,0	1,0	25,0
Összes tevékenység kapacitási igénye	206,0	1,0	206,0
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges (terven belüli és azon túli) vizsgálatok időigénye:	84,0	1,0	84,0
Kapacitáshiány	0,0	0,0	0,0
<i>(nettó munkaidő-össz. tev. kap. igénye)</i>			



Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
Nemzetiségi Önkormányzatok

Kockázatelemzés a 2025. évi tervezéshez

Sorszám	Munkafolyamatok leírása	Belső kockázatok							Értékelés	
		Jogszabályi megfelelés	Szervezeti változás	Szabályozottság megítéltsége	Szabályzatok betartása	Kontrollok megbízhatósága	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Kockázati pontok	Minifeltés
	<i>Hatás</i>	4	5	5	3	5	5	3		
1	Megállapítás és egyéb szabályozók elkészítése és jogszabályi megfelelése	3	3	5	4	4	1	2	95	KÖZEPES
2	Pénzügyi és egyéb szabályozások megfelelése	3	3	4	4	3	3	2	95	KÖZEPES
3	Pénzügyi kontrollok kialakítása	3	3	3	4	5	3	3	103	MAGAS
4	Pénzügyi kontrollok gyakorlása	2	3	3	5	4	5	2	104	MAGAS
5	Vagyonnyilvántartás-életi megítélés	5	3	5	5	2	1	3	99	KÖZEPES
6	Kötelezően közzeendő adatok megfelelése	3	3	3	4	3	2	3	88	KÖZEPES
7	Kiszármazás kiadások	2	3	3	3	2	1	1	65	ALACSONY
8	Barkki kiadások	2	3	3	3	2	1	1	65	ALACSONY
9	Képviselő-testületi feladatok szabályszertése	4	4	4	3	4	1	3	99	KÖZEPES
10	Adatszolgáltatások teljesítése	2	4	2	4	5	1	3	89	KÖZEPES
11	Kontrollrendszer kialakításának megfelelése	4	3	5	3	3	3	1	96	KÖZEPES

Kockázati pont-
Súlyok x Valószínűség

Készítette: *Mátócsy Zsolt*
Köztér ellenőrzési vezető
Budapest, 2024. november 7.



Kockázati pontok száma

70 alatt =
70-100 =
101 felett =

Kockázati pontok minősítése

alacsony =
közepes =
magas =