

M E G H Í V Ó

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata rendes ülését, a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 90. szakaszában foglalt jogkörömben eljárva,

2025. május 7-én 09,30 órára hívom össze, amelyre ezennel tisztelettel meghívom. Az ülés nyílt. Vezeti: Ewa Modrzejewska elnök. Megjelenésére feltétlenül számítok.

Az ülés helye: Dunaújváros, Városháza tér 1. 201. szoba

Javasolt napirendi pontok:

- 1.)Javaslat a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására
- 2.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására
- 3.)Javaslat Budapesten a Lengyel Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola évzáró ünnepségén való részvételre és az utazás költségvetési fedezete biztosítására
- 4.)Javaslat 2025. június 19-én Budapesten a Lengyel Templomban szentmisén való részvételre és az utazási költségekre fedezet biztosítására
- 5.)Javaslat a lengyel nyelvet tanuló diákok tanév végi jutalmazására évzáró ünnepélyen és a költségekre fedezet biztosítására
- 6.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Terve elfogadására
- 7.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/27039-8/2025. számú belső ellenőrzési jelentése megismerésére és tudomásul vételére

Egyebek

Előad: Modrzejewska elnök.

Dunaújváros, 2025. április 29.




Ewa Modrzejewska elnök
DMJV Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata

ELŐTERJESZTÉS

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2025. május 07. – i nyílt ülésének tervezett napirendi pontjaihoz

1.)Javaslat a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására

A javaslat arra irányul, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat fogadja el az elnöki tájékoztatót, amelyben az Elnök szóban ismerteti a 2025. február 24-i és 2025. március 25-i testületi ülés után történeteket, a lengyel diákok báli rendezvényén, a Magyar Lengyel Barátság Napja rendezvényen való részvétel, a Zakopane - i utazáson való részvétel eseményeit, a márciusi koszorúzáson való részvételt, a Dunaújvárosi Római Katolikus Plébániával folytatott egyeztetések eredményeit, beszámol a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról. Felelős: az elnök

2.) Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete a 16/2024.(II.29.) számú határozatával fogadta el a 2024. évi költségvetését 920.000,-Ft bevételi, 920.000,- Ft kiadási főösszeggel.

Az államháztartási törvény alapján a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat elkülönült önálló költségvetési szervként működött, saját számviteli politikája alapján, így az elkülönített bankszámláján lévő pénzügyi forrásokból gazdálkodott.

Bevételeinket és kiadásainkat igyekeztünk a takarékoság figyelembevételével és a számviteli előírások betartásával felhasználni.

Bevételek alakulása: Az előterjesztés 1. melléklet részletezése szerint a 2024. évre elfogadott bevételi előirányzatunkat év közben módosította a Magyar Államkincstár által elutalt 2024. évifeladatalapú támogatás 946.000,-Ft-tal, és az előző évi maradvány 724.188,-Ft-tal, így a bevételi előirányzatunk 2024. év végére 2.990.188,-Ft-ra módosult.

A 400.000,-Ft-os támogatást – egy összegben – 2024. április 19.- én kapta meg Önkormányzatunk DMJV Önkormányzatától, ami zökkenőmentessé tette gazdálkodásunkat.

Kiadások alakulása:Az előterjesztés 1. melléklete részletezése szerint a kiadások a tervezett, illetve a módosított előirányzatok figyelembevételével teljesültek

A kiadás felhasználása személyi juttatásból, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóból, dologi kiadásokból tevődött össze. A teljesítés a módosított előirányzathoz képest 89,57 %. Az összkiadás 23,47 %-át a személyi juttatások, 8,55 %-át a munkaadókat terhelő járulékok, illetve 67,98 %-át a dologi kiadások tették ki.

A felhasználás egy részét az Önkormányzatunk működéséhez, illetve a nemzetiségi hagyományok ápolására fordítottuk.

A 2011. évi CXCV. az államháztartásról szóló törvény 24. § (4) bekezdése b) pontja „a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve” illetve, c) pontja „a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatás” alapján az adatszolgáltatások nullás adattartalmúak.(előterjesztés 5. melléklete),
– Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege” nullás. Európai Unió forrásból fedezett költségvetési kiadásai és Európai Unió forrásból biztosított költségvetési támogatások az év során nem merültek fel (előterjesztés 6. melléklet).

A Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnak az Áht. 91. § (2) bekezdés d, pont szerint önkormányzati részesedéssel alapított gazdasági társasága nincs, ezért az Államháztartási törvényben meghatározott kötelezettségeknek nem tud eleget tenni. Maradvány alakulása: Az előterjesztés 2. melléklete részletezése szerint történik a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat maradványának kimutatása. A 2025. évben felhasználható maradvány összege 311.719,-Ft. Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete a maradvány felhasználását a 2025. évi költségvetésben személyi juttatások kiadásai, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, illetve dologi kiadás előirányzataként kívánja felhasználni. A maradvány felhasználása a 2025. évi költségvetés elfogadásánál történt meg rovatrend bontásban.

Az Áht. 91. § (2) bekezdés a, és c, pontja szerint az önkormányzat költségvetési mérlegét az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza. A pénzforgalom levezetését az előterjesztés 4. melléklete tartalmazza. 2024. december 31.-én a záró pénzkészlet 311.719,-Ft volt.

A javaslat a költségvetés teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására irányul, a fentebb hivatkozott mellékletek szerinti tartalommal. Felelős: az elnök.

3.)Javaslat Budapesten a Lengyel Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola évzáró ünnepségén való részvételre és az utazás költségvetési fedezete biztosítására

2025. június14- én Budapesten a Lengyel Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola évzáró ünnepséget tart. Az ünnepségen részt szeretnénk venni a lengyel nyelven tanuló diákokkal és szüleikkel. A tervezett résztvevők száma: 12 fő, a várható utazási költség: 120 000,- Ft A javaslat a részvételről és az utazási költség fedezete biztosítására vonatkozik a 2025. évi költségvetés terhére. Felelős: az elnök

4.)Javaslat 2025. június 19-én Budapesten a Lengyel Templomban szentmisén való részvételre és az utazási költségekre fedezet biztosítására

Nemzetiségi Önkormányzatunk 2025. június 19-én Budapesten a lengyel templomban szentmisén (Boże Ciało) kíván rész venni. Résztvevők száma 5 fő, várható utazási költség 15 000,- Ft. A javaslat a részvételről való döntésre és az útiköltségre költségvetési fedezet biztosításra vonatkozik a 2025. évi költségvetés terhére. Felelős: az elnök

5.)Javaslat a lengyel nyelvet tanuló diákok tanév végi jutalmazására évzáró ünnepélyen és a költségekre fedezet biztosítására

Önkormányzatunk a lengyel nyelvet szorgalmasan tanuló diákok számára tanév végi rendezvénnyel egybekötött szerény jutalmazást tervez, amelynek a várható költsége 20.000,- Ft. A javaslat rendezvényről való döntésre és a jutalmazásra 20.000,- Ft összegben költségvetési fedezet biztosításra vonatkozik a 2025. évi költségvetés terhére. Felelős: az elnök

6.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Terve elfogadására

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya előkészítette a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozóan a 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervet, amely az előterjesztés és a határozati javaslat 1. melléklete. A javaslat ennek elfogadására vonatkozik. Felelős: az elnök

7.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/27039-8/2025. számú belső ellenőrzési jelentése megismerésére és tudomásul vételére

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának tárgyában vizsgálatot végzett, amelyről az előterjesztés és a határozati javaslat 1. melléklete szerinti, KP/27039-8/2025. számú jelentését megküldte. A javaslat a jelentésben foglaltak megismerésére és tudomásul vételére szól. Felelős: az elnök

Egyebek

Előadó: Ewa Modrzejewska elnök

Dunaújváros, 2025. április 29.



Ewa Modrzejewska elnök
DMJV Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata

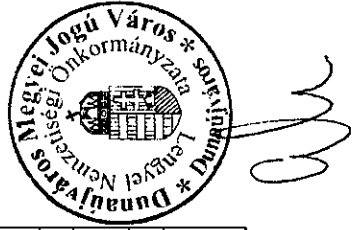


ELŐTERJESZTÉS a NAPISZAVI PONT 1. HETÉLVET

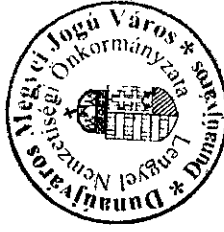
Érték típus: Forint

2024 Éves költségvetési beszámoló- DMJV Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Adatok Ft-ban, 1.sz.melléklet

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások				
Megnevezés				
3				
Eredeti előirányzat				
4				
Módosított előirányzat				
5				
Teljesítés				
10				
#				
2				
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	160 000	159 900
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	100 000	469 000	468 762
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	100 000	629 000	628 662
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	100 000	629 000	628 662
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	50 000	236 188	229 000
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	106 000
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	123 000
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	50 000	8 000	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	50 000	210 000	205 593
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	100 000	218 000	205 593
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	50 000	192 000	160 321
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	50 000	180 000	175 671
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	100 000	372 000	335 992
41	Béreti és lízing díjak (>=42) (K333)	50 000	10 000	0
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	50 000	310 000	292 992
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	50 000	542 000	537 831
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	150 000	862 000	830 823
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	50 000	190 000	178 655
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	50 000	190 000	178 655
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	121 000	288 000	217 483
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	49 000	95 000	52 118
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	170 000	383 000	269 601
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	570 000	2 025 000	1 820 664
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	100 000	0	0
193	Tartalékok (K513)	100 000	100 000	0
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	200 000	100 000	0



2025.04.25



ah

2024.04.29.

273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	920 000	2 990 188	2 678 326
02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	920 000	2 266 000	2 265 770
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	1 865 770
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	400 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	920 000	2 266 000	2 265 770
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	0	0	87
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	0	87
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	0	0	87
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	920 000	2 266 000	2 265 857
04 - B8. Finanszírozási bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	724 188	724 188
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	724 188	724 188
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	0	724 188	724 188
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	0	724 188	724 188
	Bevételek mindösszesen	920 000	2 990 188	2 990 045

2024 Éves költségvetési beszámoló- DMJV Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata

Adatok Ft-ban, 2.sz. melléklet

#		07/A - Maradványkimutatás	
		Megnevezés	Összeg
1		2	3
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 265 857
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 678 326
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-412 469
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	724 188
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	724 188
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=±II)	311 719
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	311 719
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	311 719



Handwritten signature

2025.04.29.

ELŐTERJESZTÉS a VÁROSI KÖZGAZDASÁGI ÉS PÉNZÜGYI BIZOTTSÁG ELŐTT

Érték típus: Forint



2023.04.29.

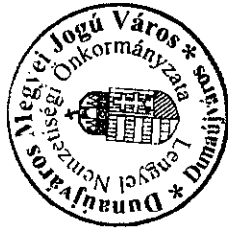
2024 Időközi mérlegjelentés - IV. negyedév (Éves elszámolás) - DMJV Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata

#	Megnevezés	1A - Az eszközök és források alakulása			Adatok Ft-ban/3. melléklet
		3	4	5	8
1	2	3	4	5	8
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	724 188	-412 469	0	311 719
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	724 188	-412 469	0	311 719
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	724 188	-412 469	0	311 719
62	D/II/1 Költségvetési évből esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	0	-2 265 770	2 265 770	0
73	D/II/4 Költségvetési évből esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	-87	87	0
79	D/II/4f - ebből: költségvetési évből esedékes követelések kamatbevételeire és más nyereségjellegű bevételeire	0	-87	87	0
105	D/II Költségvetési évből esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	-2 265 857	2 265 857	0
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	159 900	-159 900	0
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	159 900	-159 900	0
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	159 900	-159 900	0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III)	0	-2 105 957	2 105 957	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	724 188	-2 518 426	2 105 957	311 719
185	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	592 586	0	0	592 586
186	G/IV Felhalmozott eredmény	-46 940	0	178 542	131 602
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	178 542	0	-649 011	-470 469
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/III+...+G/VI)	724 188	0	-470 469	253 719
190	H/II/1 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-468 762	468 762	0
191	H/II/2 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	-229 000	229 000	0
192	H/II/3 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-1 820 664	1 820 664	0
216	H/II Költségvetési évből esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	-2 518 426	2 518 426	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III)	0	-2 518 426	2 518 426	0
254	I/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	58 000	58 000
256	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=I/1+I/2+I/3)	0	0	58 000	58 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	724 188	-2 518 426	2 105 957	311 719

Adatok Ft-ban, 4.sz.melléklet

2024 Éves költségvetési beszámoló- DMJV Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata

PK_A - Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján		Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban	
Megnevezés		2	3
1			
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)		724 188
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [(3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]		724 188
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8+9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)		-412 469
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]		-2 678 326
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]		2 990 045
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]		-724 188
53	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)		311 719
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]		311 719



[Handwritten signature]
2025.04.29.

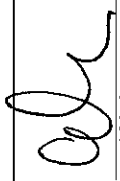
FELTÉTELEK 4. NAPRENDELŐ 5. MELLÉLET

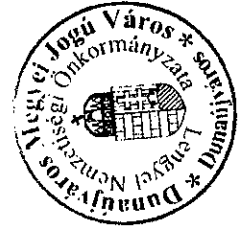
5. melléklet

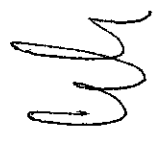
Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi közvetett támogatásai

adatok Ft-ban	
KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK	2024. évi tényadat
Önkormányzati tulajdonú ingatlanok és egyéb helyiségek hasznosításából származó bevételről történő lemondás	
- bérleti díj elengedéséből származó bevételkiesés összesen:	0
	0
	0
	0
- piaci árnál alacsonyabb bérleti díj megállapítása miatti bevételkiesés összesen:	0
	0
	0
A törvényi feltételek szerint biztosított ingyenes vagy kedvezményes étkeztetésben résztvevő gyermekek kedvezményén túl nyújtott támogatás összege:	0
Közvetett támogatások okozta bevételkiesés összesen:	0

Dunaújváros, 2025.....


aláírás




2025.04.29.

DMJV Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata

Európai uniós forrásból finanszírozott pályázatok 2024. év

Pályázat neve, azonosítója:

adatok Ft-ban

Bevételek	
Beérkezett támogatás:	0
Ebből: - EU- s forrás :	0
- társfinanszírozás:	0
Önrész összege:	0
forrása:	0
Bevételek összesen:	0
Kiadások	
Ebből: - személyi jellegű kiadások	0
- munkaadót terhelő járulékok	0
- dologi jellegű kiadások	0
- ellátottak pénzbeni juttatásai	0
- működési egyéb kiadások (pl.átadások)	0
- beruházási kiadások áfával	0
- felújítás áfával	0
- felhalmozási egyéb kiadások (átadások)	0
Kiadások összesen:	0

Dunaújváros, 2025. 04. 29.



[Handwritten signature]
aláírás

ELŐTERJESZTÉS 6. NAPILÉVŐI PONT 1. MELLÉKLET

... /2025. (V. 7.) HATÁROZAT 1. MELLÉKLET

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2025-2029.**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata

I. BEVEZETÉS

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése és 30. § (1)-(2) bekezdése értelmében 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 belső ellenőrzési vezető által készített stratégiai ellenőrzési terv – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő öt évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
- b) belső kontrollrendszer általános értékelését,
- c) kockázati tényezőket és értékelésüket,
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
- f) az a) és c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

2. A stratégiai ellenőrzési terv készítésének célja

A stratégiai ellenőrzési terv célja, hogy a nemzetiségi önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát a 2025-2029. közötti évekre.

A belső ellenőrzési stratégiai terv az ellenőrzésre vonatkozó irányvonalakat határozza meg, melyeket az éves ellenőrzési terv bont feladatokra.

A stratégiai terv tehát nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzéseket tartalmaz.

II. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának hosszú távú célkitűzései

- tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak megfelelően végezze,
- pénzügyi- és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetés stabilitása,
- az államháztartáson kívüli szervezetekkel, gazdasági társaságokkal, egyházakkal való együttműködés,
- kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése,
- lakossággal való kapcsolattartás.

2. A Belső Ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy járuljon hozzá a nemzetiségi önkormányzat szabályszerű működéséhez, a feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.

A belső ellenőrzési munka a kockázatok felismerésével adjon iránymutatást a hatékony kockázatkezeléshez, a kockázatok megelőzésében.

A feladatellátásban meglévő hibák, hiányosságok kiküszöbölésére vonatkozó javaslatok segítsék

elő az önkormányzati feladatok és célok megvalósítását.

Ez az alábbiakkal érhető el:

- az erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- az önkormányzati feladatellátás egyes részterületeinek vizsgálata,
- a gazdálkodás hatékonyságának, észszerűségének vizsgálata,
- a cél jellegű támogatások odaítélésének, elszámolásának vizsgálata,
- a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése.

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a

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

Az átfogó belső kontrollrendszer, ezen belül is a

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatelemzési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer (monitoring) az előző stratégiai időszakban kialakításra került.

IV. A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

A belső ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulni, rendelkezésre álló erőforrásait a legnagyobb kockázatot jelentő területek felé kell összpontosítania.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor figyelembe vett kockázati tényezők értékelésük a következő:

1. Külső környezet kockázatai

a) Jogszabályi környezet változása

Lehetséges hatások:

- a hosszú távú döntések végrehajthatósága bizonytalanná válik,
- rövid távú döntéshozatalra készteti a döntéshozókat,
- nem naprakész a jogszabályok követése, ami szabálytalan működést eredményez.

A kockázat minősítése: magas

b) A gazdasági környezet változása

Lehetséges hatások:

- a bevételi és kiadási előirányzatok nem teljesíthetőek.

A kockázat minősítése: magas

c) Központi költségvetési támogatás csökkenése

Lehetséges hatások:

- kiadási előirányzatok csökkenése,
- a feladatellátás színvonalának csökkenése.

A kockázat minősítése: magas

2. Belső működés kockázatai

- a) A kontrollrendszer működése nem megbízható
Lehetséges hatások:
 - visszaesik a feladatellátás minősége és szabályszerűsége,
 - megnő a szabálytalanságok bekövetkezésének valószínűsége.A kockázat minősítése: magas
- b) A pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
Lehetséges hatások:
 - a az ellenőrzést végző általi megítélés romlik,
 - a gazdálkodás megbízhatósága megkérdőjelezhető,A kockázat minősítése: magas
- c) A belső ellenőrzés hiánya
Lehetséges hatások:
 - gazdálkodási fegyelem lazul,
 - szabálytalanságok bekövetkezésének valószínűsége megnő.A kockázat minősítése: közepes
- d) A szabályozottság hiánya
Lehetséges hatások:
 - a szabályzatok nem tartalmazzák a jogszabályokban előírtakat,
 - a számviteli politika keretében kötelezően előírt szabályzatok hiánya,
 - a munkavégzés során nem érvényesülnek a szabályzatokban leírtak,
 - nincs összhang a szabályzatok között,
 - szabályzatok aktualizálásának hiánya.A kockázat minősítése: közepes
- e) Informatikai támogatottság hiánya
Lehetséges hatások:
 - a döntéshozatalhoz, a beszámolóképzéshez nem biztosít naprakész információt,
 - a számviteli rendszer nem megbízható,
 - az informatika tárgyi feltételeinek hiánya.A kockázat minősítése: közepes

3. Emberi erőforrások kockázata

- a) Magas a munkaerő fluktuációja a polgármesteri hivatalban
Lehetséges hatások:
 - szabálytalanságok előfordulásának lehetősége nő,
 - romlik a feladatellátás minősége.A kockázat minősítése: közepes
- b) A személyi állomány alacsony szakmai kvalitással rendelkezik
Lehetséges hatások:
 - nő a szabálytalanságok bekövetkezésének lehetősége,
 - a feladatellátás minősége és szabályszerűsége visszaesik.A kockázat minősítése: közepes

V. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

1. A belső ellenőrzés fejlesztési terve

A Belső Ellenőrzési Osztály a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a módszertani útmutatók és a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi munkáját.

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során törekedni kell

- az ellenőri munka minőségi színvonalának folyamatos emelésére,
- új vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerésére, fokozatos bevezetésére,
- a megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenység folytatására,
- az ellenőrzési kockázatok minimalizálására,
- az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére,
- egységes eljárások kialakítására,
- az ellenőrök fejlesztési javaslataink növelésére.

2. A belső ellenőrzés képzési terve

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó képzési terv célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata biztosítsa az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket.

Az ellenőrökkel szemben elvárás

- a kötelező szakmai továbbképzéseken való részvétel (ÁBPE-I., ÁBPE-II. továbbképzés),
- közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) korm. rendeletben előírt továbbképzési kötelezettségek teljesítése,
- szakmai konzultációkon való részvétel,
- önképzés keretében szakmai anyagok tanulmányozása, jogszabályi változások nyomon követése,
- új belépő dolgozók esetében köztisztviselői alapvizsga, illetve köztisztviselői szakvizsga letétele.

VI. A SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉG, TÁRGYI FELTÉTELEK TEKINTETÉBEN

1. Az ellenőri létszám felmérése

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya 3 álláshellyel rendelkezik, melyből 2 fő a nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában lát el ellenőri feladatokat:

- 1 fő osztályvezető (belső ellenőrzési vezető),
- 1 fő hivatali belső ellenőr.

2. Az ellenőrök képzettségének felmérése

A belső ellenőrök szakképzettsége megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott általános és szakmai követelményeknek.

A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa

- a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában regisztrált belső ellenőr,
- a regisztráció 2020 márciusában kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok ellenőrzési tevékenységével,
- eleget tett az ÁBPE-I., ÁBPE-II., kötelező szakmai továbbképzés előírásainak,
- közigazgatási szakvizsgával rendelkezik.

3. Az ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek felmérése

A jogszabályok és szakmai szabályok figyelembe vételével a belső ellenőrzési feladatellátáshoz szükséges munkakörülményeket, munkafeltételeket Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala biztosítja.

A munkavégzés tárgyi feltételei:

- berendezett irodahelyiség,
- számítógép, (laptop) nyomtató,
- irodai szoftverekhez hozzáférés,
- vezetékes telefon.

A munkavégzéshez kapcsolódó információs igények:

- jogtár használat,
- e-mail fiók,
- Saldo tagság,
- szükség esetén szakkönyvek, folyóiratok,
- tanfolyamokon, továbbképzéseken való részvétel.

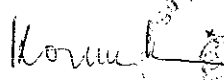
VII. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK

Elsődleges szempont, hogy az ellenőrzés segítse elő a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Törekedni kell:

- a magas kockázatú területek ellenőrzésére,
- a jogszabályban meghatározott ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére,
- a külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések hasznosulásának vizsgálatára,
- a közpénzek hatékony, átlátható és szabályszerű felhasználásának vizsgálatára,
- a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák figyelembe vételére.

Dunaújváros, 2025. március 31.


Kozma Csilla
belső ellenőrzési osztályvezető



Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Osztály

2400 Dunaújváros, Városháza tér 1. Telefon: (25) 544-382, (25) 544-388
e-mail: kozma.csilla@dunaujvaros.hu, DMJVPH (KRID: 600184954)

Iktatószám: KP/27039-8/2025.

Ügyintéző: Heteyi Zsuzsanna

Belső ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Az ellenőrzés tárgya:	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés célja:	Megvizsgálni, hogy a kötelezettségvállalás rendje, a folyamat belső kontrolljai (pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) megfelelnek-e a jogszabályokban, valamint a helyi szabályzatban foglaltaknak.
Az ellenőrzött időszak:	2024. 10. 01-2025. 03. 19.
Az ellenőrzés időtartama:	2025. 03. 24-2025. 04. 10.
Vizsgálati eljárások, módszerek:	Mintavételes vizsgálat
Az ellenőrzést végezte:	Heteyi Zsuzsanna hivatali belső ellenőr
Az ellenőrzött szervezet vezetője:	Ewa Modrzejewska

Leírás

Jelen vizsgálat elsődleges célja az, hogy kiszűrje a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásában rejlő kockázatokat, erősítse a szabályszerűséget és a pénzügyi fegyelmet. Bizonyosságot adjon arról, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje, a folyamat belső kontrolljai megfelelnek-e a jogszabályokban és a helyi szabályzatban foglaltaknak.

A jelentés szerkezeti felépítése Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzési kézikönyvében foglaltakkal összhangban áll.

A „Követelmények” című fejezetben az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályozás ismertetése történik.

A „Megállapítások, következtetések” című fejezetben megállapításokat teszünk a szabályozottsággal, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával és a belső kontrollok működésével kapcsolatban.

A jelentés harmadik, - „Javaslatok” című – fejezetében a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére vonatkozó javaslatok kerülnek megfogalmazásra, a működési kockázatok csökkentése érdekében.

Az „Összefoglaló ellenőrzési jelentés” című fejezet tömören, vázlatosan tartalmazza az ellenőrzési jelentés legfontosabb megállapításait.

A jelentés zárásaként Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzési kézikönyvében szereplő értékelési kategóriák alapján összesített értékelést és véleményt adunk az ellenőrzött területről.

A véleményt a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus, elégtelen.

Követelmények

Jelen ellenőrzés témaköréhez kapcsolódó jogszabályok, szabályzatok:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban: Áht.),
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: Ávr.),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője 5/2021. (IX. 13.) szabályzata Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról (gazdálkodási jogkörökről gyakorlásáról szóló szabályzat),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzőjének 18/2022. (V. 04.) szabályzata a pénzkezelés szabályairól (pénzkezelési szabályzat).

Megállapítások, következtetések

I. Szabályozottság vizsgálata

Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője 5/2021. (IX. 13.) szabályzata Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy

- Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat hatályát kiterjesztette a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatra,
- a szabályzat a jogszabályi előírásokkal összhangban tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat sajátos működésének figyelembevételével a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó részletes szabályokat,
 - a kötelezettségvállalás,
 - a pénzügyi ellenjegyzés,
 - a teljesítés igazolás,
 - az érvényesítés és
 - az utalványozás rendjét,
- az aláírásra jogosultak nyilvántartásának szabályait,
- az összeférhetlenségre vonatkozó rendelkezéseket és
- a kötelezettségvállalások nyilvántartásának módját.

A szabályzat II. fejezetének 6. pontja rendelkezik az aláírásra jogosultak nyilvántartásának szabályairól.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy

- a Költségvetési és Pénzügyi Osztály ügyintézője a szabályzat 2. számú függeléke szerinti bontásban nyilvántartást vezet a nemzetiségi önkormányzatnál gazdálkodási jogkört gyakorlókról, mely a Q/közös/szabályzatok mappában is megtalálható, azonban
- a két nyilvántartás a Lengyel nemzetiségi önkormányzatnál gazdálkodási jogkört gyakorlók vonatkozásában a lekérdezés időpontjában eltérést mutatott, továbbá
- volt olyan felhatalmazással rendelkező személy (Cislo Ádám Attila), aki nem szerepelt sem a Pénzügyi Osztály, sem a közös meghajtón lévő nyilvántartás adatbázisában.

Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzőjének 18/2022. (V. 04.) szabályzata a pénzkezelés szabályairól

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy

- Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője a pénzkezelési szabályzat hatályát kiterjesztette a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatra,
- a szabályzat részletesen tartalmazza
 - a bankszámlakezelésre,
 - az értékpapírszámlára és a
 - készpénzkezelésre vonatkozó előírásokat.

II. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése

A vizsgált időszakban a nemzetiségi önkormányzat bankszámlaforgalmat érintő gazdasági eseményei jellemzően az alábbiak voltak

- készpénzfelvétel bankszámláról,
- reprezentációs költségek elszámolása,
- szociális hozzájárulási adó, SZJA megfizetése.

Az ellenőrzésnek ebben a szakaszában tételesen ellenőriztük a bankszámlaforgalomhoz kapcsolódó bizonylatokat és az alábbi általános megállapításokat tettük

- az utalványokon és a csatolt alapp bizonylatokon szerepelt a teljesítésigazoló, az érvényesítő, valamint az utalványozó aláírása,
- a kifizetések fedezetéről a nemzetiségi önkormányzat határozatot hozott,
- a gazdálkodási jogköröket gyakorló személyek megegyeztek a szabályzat mellékletében feltüntetettekkel.

Megállapítottuk továbbá, hogy

- a jogszabályban rögzített összeférhetetlenségi előírásokat maradéktalanul betartották,
- a bizonylatokat teljesítés igazolóként és utalványozóként a nemzetiségi önkormányzat elnöke írta alá,
- a nemzetiségi önkormányzat elnökének aláírásmintáját a nyilvántartás tartalmazta,
- a bizonylatokat érvényesítőként aláíró hivatali dolgozók rendelkeztek a jogkör gyakorlására szóló felhatalmazással,
- a teljesítés igazolására használt bélyegzőn feltüntetett szöveg megfelelt a jogszabályi követelményeknek.

Hiányosságként állapítottuk meg, hogy

- a reprezentációt érintő kifizetésekhez nem csatolták a szociális hozzájárulási adó és az SZJA számfejtésének dokumentációját, továbbá
- voltak olyan hónapok (pl. 2024. október), melyekben nem számolták el és nem fizették be a reprezentációs célú kifizetések után az adókat,
- a szociális hozzájárulási adó és a személyi jövedelemadó előlegek megfizetéséhez mellékelt bevallásokhoz nem csatoltak analitikus nyilvántartásokat, illetve
- 2025 januárjában késve teljesítették adófizetési kötelezettségüket, továbbá
- a 2025. január 22-ei kiadási utalványrendeletek ellenőrzését nem végezték el.

III. Belső kontrollok működésének vizsgálata

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megfogalmazható, hogy az ellenőrzéssel érintett területen Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője biztosította a jogszabályi előírásoknak megfelelő kontrollkörnyezetet. A Pénzkezelési szabályzat és a Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatok hatályát kiterjesztették DMJV Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatára.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő munkakörök a Költségvetési és Pénzügyi Osztályon úgy kerültek kialakításra, hogy a felelősségi szintek egyértelműek és összhangban vannak a gyakorlati munka során ténylegesen végzett feladatokkal.

A kontroll folyamatok kialakítása megfelelő volt.

A jövőben törekedni kell az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére, a már kialakított kontrollfolyamatok mentén a folyamatba épített kontrolltevékenységek működtetésére.

Javaslatok

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

I. Szabályozottság vizsgálata

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
1.	A Költségvetési és Pénzügyi Osztály nyilvántartást vezet a gazdálkodási jogkört gyakorlókról, mely a Q/közös/szabályzatok mappában is megtalálható, azonban a két nyilvántartás adatai a lekérdezés időpontjában eltértek egymástól.	Teremtsék meg az összhangot a Költségvetési és Pénzügyi Osztályon található nyilvántartás és a Q/közös/szabályzatok mappában lévő nyilvántartás adattartalma között.
2.	Volt olyan felhatalmazással rendelkező személy, aki nem szerepelt sem a Pénzügyi Osztályon, sem a közös meghajtón lévő nyilvántartásban.	Biztosítsák a gazdálkodási jogkört gyakorlók nyilvántartásának naprakész vezetését.

II. Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
3.	Reprezentációt érintő kifizetésekhez nem csatolták a szociális hozzájárulási adó és az SZJA számfejtésének dokumentációját.	Gondoskodjanak a gazdasági események megfelelő alapbizonylatokkal történő alátámasztásáról.
4.	Voltak olyan hónapok, melyekben nem számolták el és nem fizették be a reprezentációs célú kifizetések után az adókat.	Vizsgálják felül a reprezentáció körébe tartozó gazdasági eseményeket, és intézkedjenek arról, hogy a jövőben minden reprezentációs célú kifizetés után kerüljön megállapításra a fizetendő adó mértéke.
5.	A szociális hozzájárulási adó és a személyi jövedelemadó előlegek megfizetéséhez mellékelte bevallásokhoz nem csatoltak analitikus nyilvántartásokat, illetve 2025 januárjában késve teljesítették adófizetési kötelezettségüket.	Gondoskodjanak a gazdasági események alapbizonylatokkal történő alátámasztásáról, valamint az adófizetési kötelezettség határidőben történő teljesítéséről.
6.	A 2025. január 22-ei kiadási utalványrendeletek ellenőrzését nem végezték el.	Törekedjenek a bizonylati rend, bizonylati fegyelem előírásainak betartására.

III. Belső kontrollok működésének vizsgálata

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
	-	-

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

Jelen vizsgálat elsődleges célja az volt, hogy kiszűrje a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

Bizonyosságot adjon arról, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje megfelel-e a jogszabályokban és a helyi szabályzatban foglaltaknak.

I. Szabályozottság vizsgálata

A szabályozottság vizsgálata során megállapítottuk, hogy

- Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője a Pénzkezelési szabályzat és a Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat hatályát kiterjesztette a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatra,
- a szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak és
- a nemzetiségi önkormányzat sajátos működésének.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról vezetett nyilvántartással kapcsolatban azonban megállapítottuk, hogy

- a Költségvetési és Pénzügyi Osztály ügyintézője a szabályzat 2. számú függeléke szerinti bontásban nyilvántartást vezet a nemzetiségi önkormányzatnál gazdálkodási jogkört gyakorlókról, mely a Q/közös/szabályzatok mappában is megtalálható, azonban
- a két nyilvántartás a nemzetiségi önkormányzatnál gazdálkodási jogkört gyakorlók vonatkozásában eltérést mutatott, továbbá
- a lekérdezés időpontjában volt olyan felhatalmazással rendelkező személy, aki nem szerepelt sem a Pénzügyi Osztály, sem a közös meghajtón lévő nyilvántartás adatbázisában.

II. Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy

- a gazdálkodási jogköröket a jogszabályi előírásokban rögzítettek szerint gyakorolták,
- az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat maradéktalanul betartották,
- a kifizetések fedezetéről a nemzetiségi önkormányzat határozatot hozott,
- a gazdálkodási jogköröket gyakorló személyek megegyeztek a szabályzat mellékletében feltüntetettekkel.

Az ellenőrzés során néhány hiányosságot állapítottuk meg, ezek közé tartozott, hogy

- a reprezentációt érintő kifizetésekhez nem csatolták a szociális hozzájárulási adó és az SZJA számfejtésének dokumentációját, továbbá
- voltak olyan hónapok, melyekben nem számolták el és nem fizették be a reprezentációs célú kifizetések után az adókat,
- a szociális hozzájárulási adó és a személyi jövedelemadó előlegek megfizetéséhez mellékelt bevallásokhoz nem csatoltak analitikus nyilvántartásokat, illetve
- 2025 januárjában késve teljesítették adófizetési kötelezettségüket.

III. Belső kontrollok működésének vizsgálata

Az ellenőrzéssel érintett területen Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője biztosította a jogszabályi előírásoknak megfelelő kontrollkörnyezetet.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő munkakörök úgy kerültek kialakításra, hogy a felelősségi szintek egyértelműek és összhangban vannak a gyakorlati munka során a ténylegesen végzett feladatokkal.

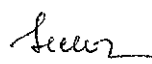
A kontroll folyamatok kialakítása megfelelő volt.

A jövőben törekedni kell az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére, a már kialakított kontrollfolyamatok mentén a folyamatba épített kontrolltevékenységek működtetésére.

Összesített vélemény az ellenőrzött területről

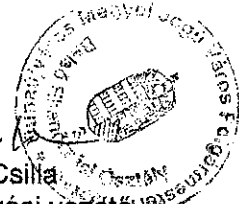
Az összesített értékelés Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő értékelési kategóriák alapján: **megfelelő**.

Dunaújváros, 2025. április 23.


Heteyi Zsuzsanna
hivatali belső ellenőr

Jóváhagyom


Kozma Csilla
belső ellenőrzési vezető



Jelenléti ív

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata
Képviselő – testülete
2025. május 7-i rendes, nyílt üléséről**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata részéről:

Modrzejewska Ewa elnök

.....
Allochajewski

Cislo Ádám Attila

.....
Roth K

Ráth István

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

Dr. Molnár Attila jegyző, úgymint törvényességi ellenőrzést végző személy

.....
Dr. Molnár Attila

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete 2025. május 7. napján a Dunaújváros, Városháza tér 1. szám alatti PH 2. emelet 201. irodájában 9,30 órakor megkezdett rendes, nyílt ülésén.

Jelen vannak:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete részéről:

Ewa Modrzejewska elnök

Ráth István képviselő

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

Dr. Molnár Attila jegyző, úgy is mint törvényességi ellenőrzést végző személy.

Az Elnök Asszony köszöntötte a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő – testülete megjelent tagjait, a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala jegyzőjét, majd megállapította, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete 3 megválasztott tagja közül 2 fő jelen van, a Képviselő – testület határozatképes, az ülést 9.30 órakor megnyitotta.

A megjelenteknek biztosította a tanácskozási jogot.

Ewa Modrzejewska elnök javaslatot tett a következő – a meghívó szerinti – napirendi pontok elfogadására:

Javasolt napirendi pontok:

- 1.)Javaslat a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására
 - 2.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására
 - 3.)Javaslat Budapesten a Lengyel Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola évzáró ünnepségén való részvételre és az utazás költségvetési fedezete biztosítására
 - 4.)Javaslat 2025. június 19-én Budapesten a Lengyel Templomban szentmisén való részvételre és az utazási költségekre fedezet biztosítására
 - 5.)Javaslat a lengyel nyelvet tanuló diákok tanév végi jutalmazására évzáró ünnepélyen és a költségekre fedezet biztosítására
 - 6.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Terve elfogadására
 - 7.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/27039-8/2025. számú belső ellenőrzési jelentése megismerésére és tudomásul vételére
- Egyebek

A javasolt napirendi pontokhoz kérdés, észrevétel, kiegészítés nem hangzott el.

Kérte az Elnök Asszony, hogy aki a meghívóban jelzett napirendi pontokat tárgyalásra elfogadja, kézfeltartással szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
28/2025. (V.7.) határozata
a napirendi pontok elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete a meghívóban jelzett napirendi pontokat tárgyalásra elfogadja.

Felelős: Ewa Modrzejewska elnök

Határidő: azonnal

Ezt követően az Elnök Asszony javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítésére Ráth István képviselő személyére. Kérte, hogy aki a javaslatot elfogadja, igennel szavazzon.

Észrevétel nem hangzott el.

Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
29/2025. (V.7.) határozata
a jegyzőkönyv hitelesítőjének személyéről**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete a jegyzőkönyv hitelesítésére Ráth István képviselőt jelöli ki.

Felelős: Ewa Modrzejewska elnök

Határidő: azonnal

Az Elnök Asszony ezután rátért a napirendi pontok tárgyalására az alábbiak szerint:

1.)Javaslat a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására

Az Elnök Asszony ismertette a 2025. február 24-i és 2025. március 25-i testületi ülés után történeteket, a lengyel diákok báli rendezvényén, a Magyar Lengyel Barátság Napja rendezvényen való részvétel, a Zakopane - i utazáson való részvétel eseményeit, a márciusi koszorúzáson való részvételt, a Dunaújvárosi Római Katolikus Plébániával folytatott egyeztetések eredményeit, beszámol a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

A tagok részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök Asszony, hogy aki tudomásul veszi a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztatót, miszerint a 2025 február 24-i és 2025. március 25-i üléseken meghozott határozatok határidőben végrehajtásra kerültek, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
30/2025. (V.7.) határozata
a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok
végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete tudomásul veszi a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határozatok végrehajtásáról szóló elnöki tájékoztatót, miszerint a 2025 február 24-i és 2025. március 25-i üléseken meghozott határozatok határidőben végrehajtásra kerültek.

Felelős: Ewa Modrzejewska elnök

Határidő: azonnal

2.) Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására

Az Elnök Asszony ismertette a beszámoló anyagát az alábbiak szerint: Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete a 16/2024.(II.29.) számú határozatával fogadta el a 2024. évi költségvetését 920.000,-Ft bevételi, 920.000,- Ft kiadási főösszeggel.

Az államháztartási törvény alapján a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat elkülönült önálló költségvetési szervként működött, saját számviteli politikája alapján, így az elkülönített bankszámláján lévő pénzügyi forrásokból gazdálkodott.

Bevételeiket és kiadásait igyekezett a takarékoság figyelembevételével és a számviteli előírások betartásával felhasználni.

Bevételek alakulása: Az előterjesztés 1. melléklet részletezése szerint a 2024. évre elfogadott bevételi előirányzatukat év közben módosította a Magyar Államkincstár által elutalt 2024. évifeladatalapú támogatás 946.000,-Ft-tal, és az előző évi maradvány 724.188,-Ft-tal, így a bevételi előirányzat 2024. év végére 2.990.188,- Ft-ra módosult.

A 400.000,-Ft-os támogatást – egy összegben – 2024. április 19.- én kapta meg a Nemzetiségi Önkormányzat DMJV Önkormányzatától, ami zökkenőmentessé tette gazdálkodásukat.

Kiadások alakulása: Az előterjesztés 1. melléklete részletezése szerint a kiadások a tervezett, illetve a módosított előirányzatok figyelembevételével teljesültek

A kiadás felhasználása személyi juttatásból, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóból, dologi kiadásokból tevődött össze. A teljesítés a módosított

előirányzathoz képest 89,57 %. Az összkiadás 23,47 %-át a személyi juttatások, 8,55 %-át a munkaadókat terhelő járulékok, illetve 67,98 %-át a dologi kiadások tették ki.

A felhasználás egy részét a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez, illetve a nemzetiségi hagyományok ápolására fordították.

A 2011. évi CXCV. az államháztartásról szóló törvény 24. § (4) bekezdése

b) pontja „a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve” illetve, c) pontja „a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatás” alapján az adatszolgáltatások nullás adattartalmúak.(előterjesztés 5. melléklete),

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege” nullás.

Európai Unió forrásból fedezett költségvetési kiadásai és Európai Unió forrásból biztosított költségvetési támogatások az év során nem merültek fel (előterjesztés 6. melléklet).

A Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnak az Áht. 91. § (2) bekezdés d, pont szerint önkormányzati részesedéssel alapított gazdasági társasága nincs, ezért az Államháztartási törvényben meghatározott kötelezettségeknek nem tud eleget tenni.

Maradvány alakulása: Az előterjesztés 2. melléklete részletezése szerint történik a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat maradványának kimutatása. A 2025. évben felhasználható maradvány összege 311.719,-Ft. Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete a maradvány felhasználását a 2025. évi költségvetésben személyi juttatások kiadásai, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, illetve dologi kiadás előirányzataként kívánja felhasználni. A maradvány felhasználása a 2025. évi költségvetés elfogadásánál történt meg rovatrend bontásban.

Az Áht. 91. § (2) bekezdés a, és c, pontja szerint az önkormányzat költségvetési mérlegét az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza. A pénzforgalom levezetését az előterjesztés 4. melléklete tartalmazza. 2024. december 31.-én a záró pénzkészlet 311.719,-Ft volt.

A javaslat a költségvetés teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására irányul, a fentebb hivatkozott mellékletek szerinti tartalommal, miszerint a tárgyévi kiadások főösszege 2.678.326,- Ft, a tárgyévi bevételek főösszege 2.265.857,- Ft, a maradvány 311.719,- Ft.

A tagok részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök Asszony, aki elfogadja a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolóját és annak adatait az alábbiak szerint: a tárgyévi kiadások főösszegét 2.678.326,- Ft-ban, a tárgyévi bevételek főösszegét 2.265.857,- Ft-ban, és a beszámolót 311.719,- Ft maradvánnyal, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének

31/2025. (V.7.) határozata

a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámoló elfogadásáról

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megtárgyalta a 2024. évi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolót és annak adatait az alábbiak szerint fogadja el:

- a tárgyévi kiadások összességét 2. 678.326,- Ft-ban,
- a tárgyévi bevételek összességét 2.265.857,- Ft-ban állapítja meg,
- a beszámolót 311.719,- Ft maradvánnyal elfogadja.

Felelős: Ewa Modrzejewska elnök

Határidő:azonnal

3.)Javaslat Budapesten a Lengyel Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola évváró ünnepségén való részvételre és az utazás költségvetési fedezete biztosítására

Elmondta az Elnök Asszony, hogy 2025. június14- én Budapesten a Lengyel Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola évváró ünnepséget tart. Az ünnepségen részt szeretnének venni a lengyel nyelven tanuló diákokkal és szüleikkel. A tervezett résztvevők száma: 12 fő, a várható utazási költség: 120 000,- Ft A javaslat a részvételről és az utazási költség fedezete biztosítására vonatkozik a 2025. évi költségvetés terhére.

A tagok részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök Asszony, aki tudomásul veszi, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2025. június 14-én Budapesten a Lengyel Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola tanévváró ünnepségén 12 fővel részt vegyen és elfogadja a részvétellel felmerülő 120.000,-Ft utazási költséget a 2025. évi önkormányzati költségvetés terhére, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének

32/2025. (V.7.) határozata

Budapesten a Lengyel Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola évváró ünnepségén való részvételről és az utazás költségvetési fedezete biztosításáról

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete úgy határoz, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata részt vesz 2025. június 14-én Budapesten a Lengyel Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola tanévváró ünnepségén 12 fővel és elfogad a részvétellel felmerülő 120.000,-Ft utazási költséget a 2025. évi önkormányzati költségvetés terhére.

Felelős: Ewa Modrzejewska elnök

Határidő: a pénzügyi elszámolásra: 2025. július 15.

4.)Javaslat 2025. június 19-én Budapesten a Lengyel Templomban szentmisén való részvételre és az utazási költségekre fedezet biztosítására

Az Elnök Asszony tájékoztatta a Testületet, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat 2025. június 19-én Budapesten a lengyel templomban szentmisén (Boże Ciało) kíván részt venni. Résztevők száma 5 fő, várható utazási költség 15 000,- Ft. A javaslat a részvételtől való döntésre és az útiköltségre költségvetési fedezet biztosításra vonatkozik a 2025. évi költségvetés terhére.

A tagok részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök Asszony, aki támogatja, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata részt vegyen 2025. június 19-én a Budapesten a Lengyel Templomban a szentmisén és elfogadja a részvétellel felmerülő 15.000,-Ft utazási költséget a 2025. évi önkormányzati költségvetés terhére, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének**

33/2025. (V.7.) határozata

**2025. június 19-én Budapesten a Lengyel Templomban szentmisén való
részvételtől és az utazási költségekre fedezet biztosításáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete úgy határoz, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata részt vesz 2025. június 19-én a Budapesten a Lengyel Templomban a szentmisén és a részvétellel felmerülő 15.000,-Ft utazási költségre fedezetet biztosít a 2025. évi önkormányzati költségvetés terhére.

Felelős: Ewa Modrzejewska elnök

Határidő: a rendezvényen való részvételre: 2025. június 19.
a pénzügyi elszámolásra: 2025. június 30.

5.)Javaslat a lengyel nyelvet tanuló diákok tanév végi jutalmazására évzáró ünnepélyen és a költségekre fedezet biztosítására

Elmondta az Elnök Asszony, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatuk a lengyel nyelvet szorgalmasan tanuló diákok számára tanév végi rendezvénnyel egybekötött szerény jutalmazást tervez, amelynek a várható költsége 20.000,- Ft. A javaslat rendezvényről való döntésre és a jutalmazásra 20.000,- Ft összegben költségvetési fedezet biztosításra vonatkozik a 2025. évi költségvetés terhére.

A tagok részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök Asszony, aki támogatja, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata a lengyel nyelvet szorgalmasan tanuló diákok számára tanév végi rendezvénnyel egybekötött jutalmazást tartson és annak költsége fedezetét 20.000,- Ft összegben fedezet biztosítson a 2025. évi nemzetiségi önkormányzati költségvetés terhére, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
34/2025. (V.7.) határozata
a lengyel nyelvet tanuló diákok tanév végi jutalmazásáról évzáró ünnepélyen és a
költségekre fedezet biztosításáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete úgy határoz, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata a lengyel nyelvet szorgalmasan tanuló diákok számára tanév végi rendezvénnyel egybekötött jutalmazást tart és annak költsége fedezetét 20.000,- Ft összegben fedezet biztosíts a 2025. évi önkormányzati költségvetés terhére.

Felelős: Ewa Modrzejewska elnök

Határidő: 2025. július 15.

6.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Terve elfogadására

Az Elnök elmondta, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya előkészítette és megküldte a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozóan a 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervet, amely az előterjesztés és a határozati javaslat 1. melléklete. A javaslat a tervnek a megismerésére és elfogadására vonatkozik.

A tagok részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök, hogy aki elfogadja a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségre vonatkozó, a határozati javaslat 1. mellékletét képező a 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervet, az igennel szavazzon. Az Elnök megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata
Képviselő – testületének
35/2025.(V.7.) határozata
a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2025-2029.
évi Stratégiai Ellenőrzési Terve elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete megismerte és tudomásul veszi a Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségre vonatkozó, a határozat 1. mellékletét képező a 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervet,

Felelős: az elnök

Határidő: 2029. december 31-ig folyamatos

7.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/27039-8/2025. számú belső ellenőrzési jelentése megismerésére és tudomásul vételére

Tájékoztatta a Testületet az Elnök Asszony arról, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának tárgyában vizsgálatot végzett, amelyről az előterjesztés és a határozati javaslat 1. melléklete szerinti, KP/27039-8/2025. számú jelentését megküldte. A javaslat a jelentésben foglaltak megismerésére és tudomásul vételére szól.

A tagok részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnök Asszony, aki tudomásul veszi a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztályának a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának tárgyában készített, a határozati javaslat 1. melléklete szerinti, KP/27039-8/2025. számú jelentését, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének
36/2025. (V.7.) határozata
a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/27039-8/2025. számú belső ellenőrzési jelentése megismeréséről és tudomásul vételéről

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megismerte a határozat 1. mellékletét képező, a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/27039-8/2025. számú belső ellenőrzési jelentését és tudomásul veszi azt.

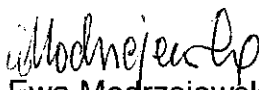
Felelős: Ewa Modrzejewska elnök

Határidő: azonnal

Egyebekben: kérdés, észrevétel nem hangzott el.

Ezt követően az Elnök Asszony megköszönte a Képviselő-testületi tagoknak a munkáját és az ülést 10,15 órakor berekesztette.

Dunaújváros, 2025. május 7.


Ewa Modrzejewska
elnök




Ráth István
képviselő/ jegyzőkönyv hitelesítő

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2025-2029.**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata

I. BEVEZETÉS

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése és 30. § (1)-(2) bekezdése értelmében 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 belső ellenőrzési vezető által készített stratégiai ellenőrzési terv – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő öt évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
- b) belső kontrollrendszer általános értékelését,
- c) kockázati tényezőket és értékelésüket,
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
- f) az a) és c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

2. A stratégiai ellenőrzési terv készítésének célja

A stratégiai ellenőrzési terv célja, hogy a nemzetiségi önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát a 2025-2029. közötti évekre.

A belső ellenőrzési stratégiai terv az ellenőrzésre vonatkozó irányvonalakat határozza meg, melyeket az éves ellenőrzési terv bont feladatokra.

A stratégiai terv tehát nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzéseket tartalmaz.

II. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának hosszú távú célkitűzései

- tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak megfelelően végezze,
- pénzügyi- és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetés stabilitása,
- az államháztartáson kívüli szervezetekkel, gazdasági társaságokkal, egyházakkal való együttműködés,
- kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése,
- lakossággal való kapcsolattartás.

2. A Belső Ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy járuljon hozzá a nemzetiségi önkormányzat szabályszerű működéséhez, a feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.

A belső ellenőrzési munka a kockázatok felismerésével adjon iránymutatást a hatékony kockázatkezeléshez, a kockázatok megelőzésében.

A feladatellátásban meglévő hibák, hiányosságok kiküszöbölésére vonatkozó javaslatok segítsék

elő az önkormányzati feladatok és célok megvalósítását.

Ez az alábbiakkal érhető el:

- az erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- az önkormányzati feladatellátás egyes részterületeinek vizsgálata,
- a gazdálkodás hatékonyságának, észszerűségének vizsgálata,
- a cél jellegű támogatások odaítélésének, elszámolásának vizsgálata,
- a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése.

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a

- működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az átfogó belső kontrollrendszer, ezen belül is a

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatelemzési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer (monitoring) az előző stratégiai időszakban kialakításra került.

IV. A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

A belső ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulni, rendelkezésre álló erőforrásait a legnagyobb kockázatot jelentő területek felé kell összpontosítania.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor figyelembe vett kockázati tényezők értékelésük a következő:

1. Külső környezet kockázatai

a) Jogszabályi környezet változása

Lehetséges hatások:

- a hosszú távú döntések végrehajthatósága bizonytalanná válik,
- rövid távú döntéshozatalra készteti a döntéshozókat,
- nem naprakész a jogszabályok követése, ami szabálytalan működést eredményez.

A kockázat minősítése: magas

b) A gazdasági környezet változása

Lehetséges hatások:

- a bevételi és kiadási előirányzatok nem teljesíthetőek.

A kockázat minősítése: magas

c) Központi költségvetési támogatás csökkenése

Lehetséges hatások:

- kiadási előirányzatok csökkenése,
- a feladatellátás színvonalának csökkenése.

A kockázat minősítése: magas

2. Belső működés kockázatai

- a) A kontrollrendszer működése nem megbízható
Lehetséges hatások:
 - visszaesik a feladatellátás minősége és szabályszerűsége,
 - megnő a szabálytalanságok bekövetkezésének valószínűsége.A kockázat minősítése: magas
- b) A pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
Lehetséges hatások:
 - a az ellenőrzést végző általi megítélés romlik,
 - a gazdálkodás megbízhatósága megkérdőjelezhető,A kockázat minősítése: magas
- c) A belső ellenőrzés hiánya
Lehetséges hatások:
 - gazdálkodási fegyelem lazul,
 - szabálytalanságok bekövetkezésének valószínűsége megnő.A kockázat minősítése: közepes
- d) A szabályozottság hiánya
Lehetséges hatások:
 - a szabályzatok nem tartalmazzák a jogszabályokban előírtakat,
 - a számviteli politika keretében kötelezően előírt szabályzatok hiánya,
 - a munkavégzés során nem érvényesülnek a szabályzatokban leírtak,
 - nincs összhang a szabályzatok között,
 - szabályzatok aktualizálásának hiánya.A kockázat minősítése: közepes
- e) Informatikai támogatottság hiánya
Lehetséges hatások:
 - a döntéshozatalhoz, a beszámolóképzéshez nem biztosít naprakész információt,
 - a számviteli rendszer nem megbízható,
 - az informatika tárgyi feltételeinek hiánya.A kockázat minősítése: közepes

3. Emberi erőforrások kockázata

- a) Magas a munkaerő fluktuációja a polgármesteri hivatalban
Lehetséges hatások:
 - szabálytalanságok előfordulásának lehetősége nő,
 - romlik a feladatellátás minősége.A kockázat minősítése: közepes
- b) A személyi állomány alacsony szakmai kvalitással rendelkezik
Lehetséges hatások:
 - nő a szabálytalanságok bekövetkezésének lehetősége,
 - a feladatellátás minősége és szabályszerűsége visszaesik.A kockázat minősítése: közepes

V. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

1. A belső ellenőrzés fejlesztési terve

A Belső Ellenőrzési Osztály a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a módszertani útmutatók és a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi munkáját.

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során törekedni kell

- az ellenőri munka minőségi színvonalának folyamatos emelésére,
- új vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerésére, fokozatos bevezetésére,
- a megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenység folytatására,
- az ellenőrzési kockázatok minimalizálására,
- az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére,
- egységes eljárások kialakítására,
- az ellenőrök fejlesztési javaslataink növelésére.

2. A belső ellenőrzés képzési terve

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó képzési terv célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata biztosítsa az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket.

Az ellenőrökkel szemben elvárás

- a kötelező szakmai továbbképzéseken való részvétel (ÁBPE-I., ÁBPE-II. továbbképzés),
- közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) korm. rendeletben előírt továbbképzési kötelezettségek teljesítése,
- szakmai konzultációkon való részvétel,
- önképzés keretében szakmai anyagok tanulmányozása, jogszabályi változások nyomon követése,
- új belépő dolgozók esetében köztisztviselői alapvizsga, illetve köztisztviselői szakvizsga letétele.

VI. A SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉG, TÁRGYI FELTÉTELEK TEKINTETÉBEN

1. Az ellenőri létszám felmérése

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya 3 álláshellyel rendelkezik, melyből 2 fő a nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában lát el ellenőri feladatokat:

- 1 fő osztályvezető (belső ellenőrzési vezető),
- 1 fő hivatali belső ellenőr.

2. Az ellenőrök képzettségének felmérése

A belső ellenőrök szakképzettsége megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott általános és szakmai követelményeknek.

A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa

- a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában regisztrált belső ellenőr,
- a regisztráció 2020 márciusában kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok ellenőrzési tevékenységével,
- eleget tett az ÁBPE-I., ÁBPE-II., kötelező szakmai továbbképzés előírásainak,
- közigazgatási szakvizsgával rendelkezik.

3. Az ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek felmérése

A jogszabályok és szakmai szabályok figyelembe vételével a belső ellenőrzési feladatellátáshoz szükséges munkakörülményeket, munkafeltételeket Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala biztosítja.

A munkavégzés tárgyi feltételei:

- berendezett irodahelyiség,
- számítógép, (laptop) nyomtató,
- irodai szoftverekhez hozzáférés,
- vezetékes telefon.

A munkavégzéshez kapcsolódó információs igények:

- jogtár használat,
- e-mail fiók,
- Saldo tagság,
- szükség esetén szakkönyvek, folyóiratok,
- tanfolyamokon, továbbképzéseken való részvétel.

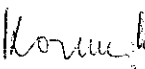
VII. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK

Elsődleges szempont, hogy az ellenőrzés segítse elő a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Törekedni kell:

- a magas kockázatú területek ellenőrzésére,
- a jogszabályban meghatározott ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére,
- a külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések hasznosulásának vizsgálatára,
- a közpénzek hatékony, átlátható és szabályszerű felhasználásának vizsgálatára,
- a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák figyelembe vételére.

Dunaújváros, 2025. március 31.


Kozma Csilla
belső ellenőrzési osztályvezető



Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Osztály

2400 Dunaújváros, Városháza tér 1. Telefon: (25) 544-382, (25) 544-388
e-mail: kozma.csilla@dunaujvaros.hu, DMJVPH (KRID: 600184954)

Iktatószám: KP/27039-8/2025.

Ügyintéző: Heteyi Zsuzsanna

Belső ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Az ellenőrzés tárgya:	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés célja:	Megvizsgálni, hogy a kötelezettségvállalás rendje, a folyamat belső kontrolljai (pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) megfelelnek-e a jogszabályokban, valamint a helyi szabályzatban foglaltaknak.
Az ellenőrzött időszak:	2024. 10. 01-2025. 03. 19.
Az ellenőrzés időtartama:	2025. 03. 24-2025. 04. 10.
Vizsgálati eljárások, módszerek:	Mintavételes vizsgálat
Az ellenőrzést végezte:	Heteyi Zsuzsanna hivatali belső ellenőr
Az ellenőrzött szervezet vezetője:	Ewa Modrzejewska

Leírás

Jelen vizsgálat elsődleges célja az, hogy kiszűrje a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásában rejlő kockázatokat, erősítse a szabályszerűséget és a pénzügyi fegyelmet. Bizonyosságot adjon arról, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje, a folyamat belső kontrolljai megfelelnek-e a jogszabályokban és a helyi szabályzatban foglaltaknak.

A jelentés szerkezeti felépítése Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzési kézikönyvében foglaltakkal összhangban áll.

A „Követelmények” című fejezetben az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályozás ismertetése történik.

A „Megállapítások, következtetések” című fejezetben megállapításokat teszünk a szabályozottsággal, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával és a belső kontrollok működésével kapcsolatban.

A jelentés harmadik, - „Javaslatok” című – fejezetében a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére vonatkozó javaslatok kerülnek megfogalmazásra, a működési kockázatok csökkentése érdekében.

Az „Összefoglaló ellenőrzési jelentés” című fejezet tömören, vázlatosan tartalmazza az ellenőrzési jelentés legfontosabb megállapításait.

A jelentés zárásaként Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzési kézikönyvében szereplő értékelési kategóriák alapján összesített értékelést és véleményt adunk az ellenőrzött területről.

A véleményt a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus, elégtelen.

Követelmények

Jelen ellenőrzés témaköréhez kapcsolódó jogszabályok, szabályzatok:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban: Áht.),
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: Ávr.),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője 5/2021. (IX. 13.) szabályzata Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról (gazdálkodási jogkörökről gyakorlásáról szóló szabályzat),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzőjének 18/2022. (V. 04.) szabályzata a pénzkezelés szabályairól (pénzkezelési szabályzat).

Megállapítások, következtetések

I. Szabályozottság vizsgálata

Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője 5/2021. (IX. 13.) szabályzata Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy

- Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat hatályát kiterjesztette a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatra,
- a szabályzat a jogszabályi előírásokkal összhangban tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat sajátos működésének figyelembevételével a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó részletes szabályokat,
 - a kötelezettségvállalás,
 - a pénzügyi ellenjegyzés,
 - a teljesítés igazolás,
 - az érvényesítés és
 - az utalványozás rendjét,
- az aláírásra jogosultak nyilvántartásának szabályait,
- az összeférhetetlenségre vonatkozó rendelkezéseket és
- a kötelezettségvállalások nyilvántartásának módját.

A szabályzat II. fejezetének 6. pontja rendelkezik az aláírásra jogosultak nyilvántartásának szabályairól.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy

- a Költségvetési és Pénzügyi Osztály ügyintézője a szabályzat 2. számú függeléke szerinti bontásban nyilvántartást vezet a nemzetiségi önkormányzatnál gazdálkodási jogkört gyakorlókról, mely a Q/közös/szabályzatok mappában is megtalálható, azonban
- a két nyilvántartás a Lengyel nemzetiségi önkormányzatnál gazdálkodási jogkört gyakorlók vonatkozásában a lekérdezés időpontjában eltérést mutatott, továbbá
- volt olyan felhatalmazással rendelkező személy (Cislo Ádám Attila), aki nem szerepelt sem a Pénzügyi Osztály, sem a közös meghajtón lévő nyilvántartás adatbázisában.

Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzőjének 18/2022. (V. 04.) szabályzata a pénzkezelés szabályairól

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy

- Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője a pénzkezelési szabályzat hatályát kiterjesztette a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatra,
- a szabályzat részletesen tartalmazza
 - a bankszámlakezelésre,
 - az értékpapírszámlára és a
 - készpénzkezelésre vonatkozó előírásokat.

II. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése

A vizsgált időszakban a nemzetiségi önkormányzat bankszámlaforgalmat érintő gazdasági eseményei jellemzően az alábbiak voltak

- készpénzfelvétel bankszámláról,
- reprezentációs költségek elszámolása,
- szociális hozzájárulási adó, SZJA megfizetése.

Az ellenőrzésnek ebben a szakaszában tételesen ellenőriztük a bankszámlaforgalomhoz kapcsolódó bizonylatokat és az alábbi általános megállapításokat tettük

- az utalványokon és a csatolt alapbizonylatokon szerepelt a teljesítésigazoló, az érvényesítő, valamint az utalványozó aláírása,
- a kifizetések fedezetéről a nemzetiségi önkormányzat határozatot hozott,
- a gazdálkodási jogköröket gyakorló személyek megegyeztek a szabályzat mellékletében feltüntetettekkel.

Megállapítottuk továbbá, hogy

- a jogszabályban rögzített összeférhetetlenségi előírásokat maradéktalanul betartották,
- a bizonylatokat teljesítés igazolóként és utalványozóként a nemzetiségi önkormányzat elnöke írta alá,
- a nemzetiségi önkormányzat elnökének aláírásmintáját a nyilvántartás tartalmazta,
- a bizonylatokat érvényesítőként aláíró hivatali dolgozók rendelkeztek a jogkör gyakorlására szóló felhatalmazással,
- a teljesítés igazolására használt bélyegzőn feltüntetett szöveg megfelelt a jogszabályi követelményeknek.

Hiányosságként állapítottuk meg, hogy

- a reprezentációt érintő kifizetésekhez nem csatolták a szociális hozzájárulási adó és az SZJA számfejtésének dokumentációját, továbbá
- voltak olyan hónapok (pl. 2024. október), melyekben nem számolták el és nem fizették be a reprezentációs célú kifizetések után az adókat,
- a szociális hozzájárulási adó és a személyi jövedelemadó előlegek megfizetéséhez mellékelt bevallásokhoz nem csatoltak analitikus nyilvántartásokat, illetve
- 2025 januárjában késve teljesítették adófizetési kötelezettségüket, továbbá
- a 2025. január 22-ei kiadási utalványrendeletek ellenőrzését nem végezték el.

III. Belső kontrollok működésének vizsgálata

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megfogalmazható, hogy az ellenőrzéssel érintett területen Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője biztosította a jogszabályi előírásoknak megfelelő kontrollkörnyezetet. A Pénzkezelési szabályzat és a Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatok hatályát kiterjesztették DMJV Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatára.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő munkakörök a Költségvetési és Pénzügyi Osztályon úgy kerültek kialakításra, hogy a felelősségi szintek egyértelműek és összhangban vannak a gyakorlati munka során ténylegesen végzett feladatokkal.

A kontroll folyamatok kialakítása megfelelő volt.

A jövőben törekedni kell az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére, a már kialakított kontrollfolyamatok mentén a folyamatba épített kontrolltevékenységek működtetésére.

Javaslatok

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

I. Szabályozottság vizsgálata

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
1.	A Költségvetési és Pénzügyi Osztály nyilvántartást vezet a gazdálkodási jogkört gyakorlókról, mely a Q/közös/szabályzatok mappában is megtalálható, azonban a két nyilvántartás adatai a lekérdezés időpontjában eltértek egymástól.	Teremtsék meg az összhangot a Költségvetési és Pénzügyi Osztályon található nyilvántartás és a Q/közös/szabályzatok mappában lévő nyilvántartás adattartalma között.
2.	Volt olyan felhatalmazással rendelkező személy, aki nem szerepelt sem a Pénzügyi Osztályon, sem a közös meghajtón lévő nyilvántartásban.	Biztosítsák a gazdálkodási jogkört gyakorlók nyilvántartásának naprakész vezetését.

II. Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
3.	Reprezentációt érintő kifizetésekhez nem csatolták a szociális hozzájárulási adó és az SZJA számfejtésének dokumentációját.	Gondoskodjanak a gazdasági események megfelelő alapbizonylatokkal történő alátámasztásáról.
4.	Voltak olyan hónapok, melyekben nem számolták el és nem fizették be a reprezentációs célú kifizetések után az adókat.	Vizsgálják felül a reprezentáció körébe tartozó gazdasági eseményeket, és intézkedjenek arról, hogy a jövőben minden reprezentációs célú kifizetés után kerüljön megállapításra a fizetendő adó mértéke.
5.	A szociális hozzájárulási adó és a személyi jövedelemadó előlegek megfizetéséhez mellékelt bevallásokhoz nem csatoltak analitikus nyilvántartásokat, illetve 2025 januárjában késve teljesítették adófizetési kötelezettségüket.	Gondoskodjanak a gazdasági események alapbizonylatokkal történő alátámasztásáról, valamint az adófizetési kötelezettség határidőben történő teljesítéséről.
6.	A 2025. január 22-ei kiadási utalványrendeletek ellenőrzését nem végezték el.	Törekedjenek a bizonylati rend, bizonylati fegyelem előírásainak betartására.

III. Belső kontrollok működésének vizsgálata

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
	-	-

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

Jelen vizsgálat elsődleges célja az volt, hogy kiszűrje a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

Bizonyosságot adjon arról, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje megfelel-e a jogszabályokban és a helyi szabályzatban foglaltaknak.

I. Szabályozottság vizsgálata

A szabályozottság vizsgálata során megállapítottuk, hogy

- Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője a Pénzkezelési szabályzat és a Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat hatályát kiterjesztette a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatra,
- a szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak és
- a nemzetiségi önkormányzat sajátos működésének.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról vezetett nyilvántartással kapcsolatban azonban megállapítottuk, hogy

- a Költségvetési és Pénzügyi Osztály ügyintézője a szabályzat 2. számú függeléke szerinti bontásban nyilvántartást vezet a nemzetiségi önkormányzatnál gazdálkodási jogkört gyakorlókról, mely a Q/közös/szabályzatok mappában is megtalálható, azonban
- a két nyilvántartás a nemzetiségi önkormányzatnál gazdálkodási jogkört gyakorlók vonatkozásában eltérést mutatott, továbbá
- a lekérdezés időpontjában volt olyan felhatalmazással rendelkező személy, aki nem szerepelt sem a Pénzügyi Osztály, sem a közös meghajtón lévő nyilvántartás adatbázisában.

II. Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy

- a gazdálkodási jogköröket a jogszabályi előírásokban rögzítettek szerint gyakorolták,
- az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat maradéktalanul betartották,
- a kifizetések fedezetéről a nemzetiségi önkormányzat határozatot hozott,
- a gazdálkodási jogköröket gyakorló személyek megegyeztek a szabályzat mellékletében feltüntetettekkel.

Az ellenőrzés során néhány hiányosságot állapítottuk meg, ezek közé tartozott, hogy

- a reprezentációt érintő kifizetésekhez nem csatolták a szociális hozzájárulási adó és az SZJA számfejtésének dokumentációját, továbbá
- voltak olyan hónapok, melyekben nem számolták el és nem fizették be a reprezentációs célú kifizetések után az adókat,
- a szociális hozzájárulási adó és a személyi jövedelemadó előlegek megfizetéséhez mellékelte bevallásokhoz nem csatoltak analitikus nyilvántartásokat, illetve
- 2025 januárjában késve teljesítették adófizetési kötelezettségüket.

III. Belső kontrollok működésének vizsgálata

Az ellenőrzéssel érintett területen Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője biztosította a jogszabályi előírásoknak megfelelő kontrollkörnyezetet.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő munkakörök úgy kerültek kialakításra, hogy a felelősségi szintek egyértelműek és összhangban vannak a gyakorlati munka során a ténylegesen végzett feladatokkal.

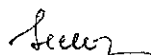
A kontroll folyamatok kialakítása megfelelő volt.

A jövőben törekedni kell az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére, a már kialakított kontrollfolyamatok mentén a folyamatba épített kontrolltevékenységek működtetésére.

Összesített vélemény az ellenőrzött területről

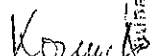
Az összesített értékelés Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő értékelési kategóriák alapján: **megfelelő**.

Dunaújváros, 2025. április 23.



Hetey Zsuzsanna
hivatali belső ellenőr

Jóváhagyom



Kozma Csilla
belső ellenőrzési vezető

