

M E G H Í V Ó

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

2025. október 6.- án 08,30 órára hívom össze, amelyre ezennel tisztelettel meghívom. Az ülés nyílt. Vezeti: Mohainé Csupity Zsófia elnökhelyettes. Megjelenésére feltétlenül számítok.

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

Javasolt napirendi pontok:

- 1.)Javaslat a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására
- 2.)Javaslat a Délszláv Bál szervezésében részvételre és költségei fedezete biztosításához hozzájárulásra
- 3.)Javaslat a Dunaújvárosi Nemzetiségi Nap megszervezésében részvételre és költségvetési fedezete biztosításához hozzájárulásra
- 4.) Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/49465-8/2025. iktatószámú belső ellenőrzési jelentése tudomásul vételére

Egyebek

Előadó: Mohainé Csupity Zsófia elnökhelyettes

Dunaújváros, 2025. szeptember 30.



Benkovics Nóra elnök helyett
Mohainé Csupity Zsófia elnökhelyettes
DMJV Szerb Nemzetiségi Önkormányzata

ELŐTERJESZTÉS

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata 2025. szeptember 6.– i nyílt ülésének tervezett napirendi pontjaihoz

1.)Javaslat a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására

A javaslat arra irányul, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat fogadja el az elnöki beszámolót, amely szerint a 2025. augusztus 26-i testületi ülésen meghozott, lejárt határidejű határozatok végrehajtásra kerültek. Felelős: az elnök

2.)Javaslat a Délszláv Bál szervezésében részvételre és költségei fedezete biztosításához hozzájárulásra

Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata és Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata 2025. október 18. napjára tervezi a hagyományos Délszláv Bál megrendezését a Pentele Klubházban. A javaslat a bál megrendezéséről való döntésről és a rendezvény költségeihez való hozzájárulás 300.000,- Ft összegű fedezete biztosításáról szól. A Nemzetiségi Önkormányzatunk a zenekari, terembérleti díjhoz, az ásványvíz, asztalterítő, műanyag pohár beszerzése költségeihez járulna hozzá. A fedezet az önkormányzat 2025. évi költségvetése terhére kerül megállapításra. Felelős: az elnök

3.) Javaslat a Dunaújvárosi Nemzetiségi Nap megszervezésében részvételre és költségvetési fedezete biztosításához hozzájárulásra

A Dunaújvárosi Nemzetiségi Nap az idei évben a tervek szerint 2025 novemberében kerül megrendezésre, amely rendezvény előkészítésében, megrendezésében Nemzetiségi Önkormányzatunk is közreműködik és annak költségeihez is hozzájárul a javaslat szerint. A Dunaújvárosi Nemzetiségi Nap megrendezéséhez a Rozmaring Tánccsoport és a Ruzmarin FolkeStars zenekar, énekkar fellépése költségei, valamint terembérleti díj és vendéglátás (ásványvíz, üdítő, pogácsa, sütemények, zsíroskenyér) költségei finanszírozásához járulna a Nemzetiség Önkormányzat hozzá, 500.000.- Ft keretösszeg erejéig a 2025. évi költségvetése terhére. A megrendezésben való részvételről és a költségekhez való hozzájárulásról való döntésről szól a javaslat. Felelős: az elnök.

4.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/49465-8/2025. iktatószámú belső ellenőrzési jelentése tudomásul vételére

Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője megküldte a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/49465-8/2025. iktatószámú belső ellenőrzési jelentését. A vizsgálat tárgya a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata volt. A jelentés a határozati javaslat 1. melléklete. A javaslat a jelentésben foglaltak tudomásul vételére vonatkozik. Felelős: az elnök

Előadó: Mohainé Csupity Zsófia elnökhelyettes

Dunaújváros, 2025. szeptember 30.



Benkovics Nóra elnök helyett
Mohainé Csupity Zsófia elnökhelyettes
DMJV Szerb Nemzetiségi Önkormányzata

Jelenléti ív

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata
Képviselő – testületének
2025. október 6-án megtartott rendes, nyílt üléséről

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata részéről:

Benkovics Nóra elnök

Mohainé Csupity Zsófia elnökhelyettes

Munkácsiné Markovics Éva

.....
Mohainé Csupity Zsófia
Munkácsiné M. Éva

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

Dr. Molnár Attila jegyző, úgysis mint törvényességi ellenőrzést végző személy

.....
Dr. Molnár Attila

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete 2025. október 6. napján a Dunaújváros, Városháza tér 1. szám alatti PH 2. emelet 201. irodájában 08,30 órakor megkezdett rendes, nyílt ülésén.

Jelen vannak:

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

Mohainé Csupity Zsófia elnökhelyettes
Munkácsiné Markovics Éva képviselő

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

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

Az Elnökhelyettes Asszony köszöntötte a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő – testülete megjelent tagjait, a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala jegyzőjét, majd tájékoztatta a jelenlévőket, hogy az Elnök Asszony jelezte a távolmaradását ezért az ülést ő fogja vezetni. Megállapította, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete 3 megválasztott tagja közül 2 fő jelen van, a Képviselő – testület határozatképes, az ülést 08.30 órakor megnyitotta.

A megjelenteknek biztosította a tanácskozási jogot.

Az Elnökhelyettes Asszony javaslatot tett a következő – a meghívó szerinti – napirendi pontok elfogadására:

Javasolt napirendi pontok:

- 1.)Javaslat a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására
 - 2.)Javaslat a Délszláv Bál szervezésében részvételre és költségei fedezete biztosításához hozzájárulásra
 - 3.)Javaslat a Dunaújvárosi Nemzetiségi Nap megszervezésében részvételre és költségvetési fedezete biztosításához hozzájárulásra
 - 4.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/49465-8/2025. iktatószámú belső ellenőrzési jelentése tudomásul vételére
- Egyebek

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

Kérte az Elnökhelyettes 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 Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
45/2025.(X.6.) határozata
a napirendi pontok elfogadásáról**

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

Felelős: Mohainé Csupity Zsófia elnökhelyettes

Határidő: azonnal

Ezt követően az Elnökhelyettes Asszony javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítésére Munkácsiné Markovics Éva 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 Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
46/2025.(X.6.) határozata
a jegyzőkönyv hitelesítőjének személyéről**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete a jegyzőkönyv hitelesítésére Munkácsiné Markovics Éva képviselőt jelöli ki.

Felelős: Mohainé Csupity Zsófia elnökhelyettes

Határidő: azonnal

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

1.)Javaslat a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására

Az Elnökhelyettes Asszony elmondta, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat a 2025. augusztus 26-i testületi ülésen meghozott, lejárt határidejű határozatok végrehajtásra kerültek. A tájékoztatás elfogadására irányul a javaslat.

A jelen lévők részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnökhelyettes Asszony, hogy aki elfogadja az elnöki tájékoztatót, miszerint a 2025. augusztus 26.- i testületi ülésen meghozott határozatok végrehajtása megtörtént, az igennel szavazzon.

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

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
47/2025.(X.6.) határozata
a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete tudomásul veszi a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló elnöki tájékoztatót, miszerint a 2025. augusztus 26.-i ülésen meghozott határozatok végrehajtásra kerültek.

Felelős: Mohainé Csupity Zsófia elnökhelyettes

Határidő: azonnal

2.)Javaslat a Délszláv Bál szervezésében részvételre és költségei fedezete biztosításához hozzájárulásra

Tájékoztatva a jelenlévőket az Elnökhelyettes Asszony arról, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata és Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetisége Önkormányzata 2025. október 18. napjára tervezi a hagyományos Délszláv Bál megrendezését a Pentele Klubházban. A javaslat a bál megrendezéséről való döntésről és a rendezvény költségeihez való hozzájárulás 300.000,- Ft összegű fedezete biztosításáról szól. A Nemzetiségi Önkormányzatuk a zenekari, terembérleti díjhoz, az ásványvíz, asztalterítő, műanyag pohár beszerzése költségeihez járulna hozzá. A fedezet az önkormányzat 2025. évi költségvetése terhére kerül megállapításra.

A jelen lévők részéről kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

Kérte az Elnökhelyettes Asszony, hogy aki támogatja a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata részvételét 2025. október 18. napján a hagyományos Délszláv Bál megrendezésében a Pentele Klubházban és a rendezvény költségeihez (a zenekari, terembérleti díj, az ásványvíz, asztalterítő, műanyag pohár beszerzése költsége) való hozzájárulásként 300.000,- Ft összegű fedezet biztosítását az önkormányzat 2025. évi költségvetése terhére, az igennel szavazzon. Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
48/2025.(X.6.) határozata
a Délszláv Bál szervezésében részvételről és költségei fedezete biztosításához
hozzájárulásról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete úgy határoz, hogy részt vesz 2025. október 18. napján a hagyományos Délszláv

Bált megrendezésében a Pentele Klubházban és a rendezvény költségeihez (a zenekari, terembérleti díj, az ásványvíz, asztalterítő, műanyag pohár beszerzése költsége) való hozzájárulásként 300.000,- Ft összegű fedezetet biztosít az önkormányzat 2025. évi költségvetése terhére.

Felelős: Benkovics Nóra elnök

Határidő: a rendezvényre: 2025. október 18.
a pénzügyi elszámolásra: 2025. november 20.

3.) Javaslat a Dunaújvárosi Nemzetiségi Nap megszervezésében részvételre és költségvetési fedezete biztosításához hozzájárulásra

Az Elnökhelyettes Asszony elmondta, hogy a Dunaújvárosi Nemzetiségi Nap az idei évben a tervek szerint 2025 novemberében kerül megrendezésre, amely rendezvény előkészítésében, megrendezésében Nemzetiségi Önkormányzatuk is közreműködik és annak költségeihez is hozzájárul a javaslat szerint. A Dunaújvárosi Nemzetiségi Nap megrendezéséhez a Rozmaring Táncsoport és a Ruzmarin FolkeStars zenekar, énekkar fellépése költségei, valamint terembérleti díj és vendéglátás (ásványvíz, üdítő, pogácsa, sütemények, zsíroskenyér) költségei finanszírozásához járulna a Nemzetiség Önkormányzat hozzá, 500.000,- Ft keretösszeg erejéig a 2025. évi költségvetése terhére. A megrendezésben való részvételről és a költségekhez való hozzájárulásról való döntésről szól a javaslat.

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

Kérte az Elnökhelyettes Asszony, hogy aki elfogadja, a Dunaújvárosi Nemzetiségi Nap 2025. november hónapban való megrendezésében való részvételét a Nemzetiségi Önkormányzatnak, és a rendezvény a rendezvény költségeihez (Rozmaring Táncsoport és a Ruzmarin FolkeStars zenekar, énekkar fellépése költségei, valamint terembérleti díj és vendéglátás - ásványvíz, üdítő, pogácsa, sütemények, zsíroskenyér költségei) való hozzájárulásként 500.000,-Ft keretösszeg biztosítását a 2025. évi önkormányzati költségvetés terhére, az igennel szavazzon. Az Elnökhelyettes Asszony megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének 49/2025.(X.6.) határozata a Dunaújvárosi Nemzetiségi Nap megszervezésében részvételről és költségvetési fedezete biztosításához hozzájárulásról

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete úgy határoz, hogy a Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata részt vesz a Dunaújvárosi Nemzetiségi Nap 2025. november hónapban való megrendezésében, és a rendezvény költségeihez (Rozmaring Táncsoport és a Ruzmarin FolkeStars zenekar, énekkar fellépése költségei, valamint terembérleti díj és vendéglátás - ásványvíz, üdítő, pogácsa, sütemények, zsíroskenyér költségei) való

hozzájárulásként 500.000,-Ft keretösszegben költségvetési fedezetet biztosít, a 2025. évi nemzetiségi önkormányzati költségvetés terhére.

Felelős: Benkovics Nóra elnök

Határidő: a rendezvényre: 2025. november 30.
a pénzügyi elszámolásra: 2025. december 20.

4.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/49465-8/2025. iktatószámú belső ellenőrzési jelentése tudomásul vételére

Emondta az Elnökhelyettes Asszony, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője megküldte a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/49465-8/2025. iktatószámú belső ellenőrzési jelentését. A vizsgálat tárgya a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata volt. A jelentés a határozati javaslat 1. melléklete. A javaslat a jelentésben foglaltak tudomásul vételére vonatkozik

A tagok részéről hozzászólás, észrevétel nem hangzott el.

Kérte az Elnökhelyettes Asszony, aki tudomásul veszi a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/49465-8/2025. iktatószámú, a határozat 1. mellékletét képező, belső ellenőrzési jelentését a pénz és értékezelés, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálatáról, az igennel szavazzon. Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
50/2025.(X.6.) határozata
a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési
Osztálya KP/49465-8/2025. iktatószámú belső ellenőrzési jelentése tudomásul
vételéről**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete tudomásul veszi a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/49465-8/2025. iktatószámú, a határozat 1. mellékletét képező, belső ellenőrzési jelentését a pénz és értékezelés, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálatáról.

Felelős: Benkovics Nóra elnök

Határidő: azonnal

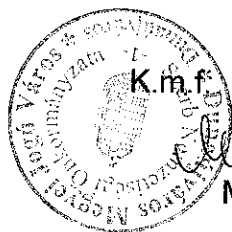
Egyebekben további hozzászólás, észrevétel nem hangzott el.

Ezt követően az Elnökhelyettes Asszony megköszönte a Képviselő – testületi tag munkáját és az ülést 09 óra 10 perckor berekesztette.

Dunaújváros, 2025. október 6.



Benkovics Nóra elnök helyett
Mohainé Csupity Zsófia
elnökhelyettes





Munkácsiné Markovics Éva képviselő

jegyzőkönyv hitelesítő

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/49465-8/2025.

Ügyintéző: Heteyi Zsuzsanna

Belső ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb 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 gazdálkodási jogkörök gyakorlásának 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. 08. 31.
Az ellenőrzés időtartama:	2025. 09. 08-2025. 09. 19.
Vizsgálati eljárások, módszerek:	Mintavételes vizsgálat
Az ellenőrzést végezte:	Heteyi Zsuzsanna hivatali belső ellenőr
Az ellenőrzött szervezet vezetője:	Benkovics Nóra

Leírás

Jelen vizsgálat elsődleges célja az volt, hogy kiszűrje a Szerb 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 pénzügyi szabályairól (pénzügyi 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 Szerb 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 teljesítésigazolás,
 - 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,
- a két nyilvántartás a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatnál gazdálkodási jogkört gyakorlók vonatkozásában megegyezett egymással.

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 Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra,
- a szabályzat részletesen tartalmazza
 - a bankszámlakezelésre,
 - az értékpapírszámlára és a
 - készpénzkezelésre vonatkozó előírásokat.

II. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata

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

- költségvetési bevételek (támogatások) jóváírása,
- táncoktatás költségének kiegyenlítése,
- „Pentelei Szerbek” kiadvány megjelentetéséhez támogatás kifizetése,
- szociális hozzájárulási adó, SZJA megfizetése,
- néptáncbemutató költségének kiegyenlítése,
- utazási költségtérítés kifizetése,
- virág vásárlás.

Az ellenőrzésnek ebben a szakaszában mintavételes módszerrel ellenőriztük a bankszámla forgalmához kapcsolódó bizonylatokat.

Az alábbi általános megállapításokat tettük

- az utalványokon és a csatolt alapbizonylatokon szerepelt a teljesítésigazoló, az érvényesítő, valamint az utalványozó aláírása,
- a gazdálkodási jogköröket gyakorló személyek megegyeztek a szabályzatban és mellékletében feltüntetettekkel,
- a bizonylatokat teljesítés igazolóként és utalványozóként a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy elnökhelyettese írta alá, aláírásmintájukat a nyilvántartás tartalmazta,
- a nemzetiségi önkormányzat elnökhelyettese rendelkezett a jogkör gyakorlására szóló felhatalmazással,
- a bizonylatokat pénzügyi ellenjegyzőként, érvényesítőként aláíró hivatali dolgozók szintén rendelkeztek a jogkör gyakorlására szóló felhatalmazással.

Fentiekén túl megállapítottuk, hogy

- előfordult, hogy az utalványrendeleteken a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának időpontja a jogszabályi előírások szerint került rögzítésre, de az utalványok elkészítésének dátumából látszik, hogy a jogkörök gyakorlásának dokumentálása későbbi időpontban történt,
- nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést az elnök utazási költségtérítését megállapító 960.000 Ft keretösszegű határozat,
- a szociális hozzájárulási adó és a személyi jövedelemadó előlegek megfizetéséhez mellékelt bevallásokhoz nem csatoltak analitikus nyilvántartásokat, illetve késve teljesítették adófizetési kötelezettségüket,
- több esetben előfordult, hogy a nemzetiségi önkormányzat elnöke nem az aláírásmintájának megfelelően írta alá az utalványrendeleteket, illetve
- minden utalványrendeletet (bevételi-, kiadási-) annak összegétől függetlenül kötelezettségvállalóként aláírtak.

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 szabályzat hatályát kiterjesztették DMJV Szerb 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 gazdálkodási jogkörök gyakorlásának folyamatában megfelelően alakították ki a kontrollpontokat, azonban **előfordult, hogy a kontrolltevékenységek nem a jogszabályi előírások szerint működtek.**

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

Javaslatok

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

I. Szabályozottság vizsgálata

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
	-	-

II. Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
1.	Az utalványrendeleteken több esetben a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának időpontja a jogszabályi előírások szerint került rögzítésre, de az utalványok elkészítésének dátumából látszik, hogy a jogkörök gyakorlásának dokumentálása későbbi időpontban történt.	A gazdálkodási jogköröket a jogszabályi előírások szerint gyakorolják.
2.	Nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést az elnök utazási költségtérítését megállapító határozat.	
3.	Minden utalványrendeletet - annak összegétől függetlenül - kötelezettségvállalóként aláírtak.	
4.	A szociális hozzájárulási adó és a személyi jövedelemadó előlegek megfizetéséhez mellékelt bevallásokhoz nem csatoltak analitikus nyilvántartásokat.	Gondoskodjanak a gazdasági események alapbizonylatokkal történő alátámasztásáról.
5.	Késve teljesítették adófizetési kötelezettségüket.	Gondoskodjanak az adófizetési kötelezettség határidőben történő teljesítéséről.
6.	A nemzetiségi önkormányzat elnöke nem aláírásmintájának megfelelően írta alá az utalványrendeleteket.	Tartsák be a bizonylati rendre, bizonylati feyelemre vonatkozó előírásokat.

III. Belső kontrollok működésének vizsgálata

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
7.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának folyamatában előfordult, hogy a kontrolltevékenységek nem működtek megfelelően.	A jövőben törekedni kell az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére és a folyamatba épített kontrolltevékenységek megfelelő működtetésére.

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

Jelen vizsgálat elsődleges célja az volt, hogy kiszűrje a Szerb 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 Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak és a nemzetiségi önkormányzat sajátos működésének.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról vezetett nyilvántartással kapcsolatban 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,
- a két nyilvántartás a nemzetiségi önkormányzatnál gazdálkodási jogkört gyakorlók vonatkozásában megegyezett egymással.

II. Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata

Az ellenőrzés során általánosságban megállapítottuk, hogy

- a gazdálkodási jogköröket gyakorló személyek megegyeztek a szabályzatban és annak mellékletében feltüntetettekkel,
- rendelkeztek a jogkör gyakorlására szóló felhatalmazással,
- a jogszabályban rögzített összeférhetlenségi előírásokat betartották.

Hiányossággént állapítottuk meg, hogy

- előfordult, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának dokumentálását utólag végezték el,
- nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést az elnök utazási költségtérítését megállapító határozat,
- a szociális hozzájárulási adó és a személyi jövedelemadó előlegek megfizetéséhez mellékelt bevallásokhoz nem csatoltak analitikus nyilvántartásokat, illetve késve teljesítették adófizetési kötelezettségüket,
- több esetben előfordult, hogy a nemzetiségi önkormányzat elnöke nem az aláírásmintájának megfelelően írta alá az utalványrendeleteket.

III. Belső kontrollok működésének vizsgálata

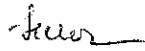
Az ellenőrzéssel érintett területen Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője biztosította a jogszabályi előírásoknak megfelelő kontrollkörnyezetet. A Pénzkezelési szabályzat és a Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat hatályát kiterjesztették DMJV Szerb Nemzetiségi Önkormányzatára.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának folyamatában megfelelően alakították ki a kontrollpontokat, azonban előfordult, hogy a kontrolltevékenységek nem a jogszabályi előírások szerint működtek. Ezért a jövőben törekedni kell az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére, a már kialakított kontrollpontok mentén a folyamatba épített kontrolltevékenységek jogszabályi előírások szerinti működtetésére.

Összesített vélemény az ellenőrzött területről

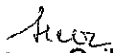
Az összesített értékelés Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő értékelési kategóriák alapján: **korlátozottan megfelelő**.

Dunaújváros, 2025. szeptember 29.


Heteyi Zsuzsanna
hivatali belső ellenőr



Jóváhagyom:


Kozma Csilla
belső ellenőrzési vezető

