

M E G H Í V Ó

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

2024. február 27-én, 09,00 órára hívom össze, amelyre ezennel tisztelettel meghívom. Az ülés nyílt. Vezeti: Mudra József elnök. Megjelenésére feltétlenül számítok.

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

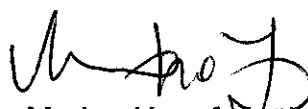
Javasolt napirendi pontok:

- 1.)Javaslat a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására
- 2.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetése, likviditási terve elfogadására, a saját bevételeiről, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeknek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegéről való határozathozatalra
- 3.) Javaslat a 2023. évi „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata)” elfogadására
- 4.) Javaslat nőnap rendezvény megtartására és költségvetési fedezete biztosításra
- 5.)Javaslat a március 15-i nemzeti ünnepi megemlékezésen való részvételre és költségvetési fedezete biztosításra
- 6.)Javaslat a Húsvéti Ünnepekör egyházi rendezvényein való részvételre és a rendezvényeken való részvétel költségvetési fedezete biztosítására
- 7.)Javaslat a Máltai Szeretetszolgálat Dunaújvárosi Csoportja éves beszámoló gyűlésén való részvételre

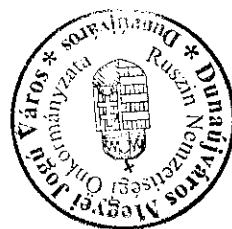
Egyebek

Előadó: Mudra József elnök.

Dunaújváros, 2024. február 12.


Mudra József elnök

DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata



ELŐTERJESZTÉS

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2024. február 27. – 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 beszámolót, amely beszámolóban az Elnök szóban ismerteti a 2024. január 22. - i testületi ülést követően megrendezett, a Dunaújvárosi Görögkatolikus Egyházközséggel közösen szervezett farsangi bál eseményeit, az ORÖ által szervezett közmeghallgatáson való részvételét, az ORÖ testületi ülésen való részvételről, valamint a Fiumei úti temetőben Hodinka Antal emlékműve megkoszorúzásán való részvételről és beszámol a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról. Felelős: az elnök

2.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetése, likviditási terve elfogadására, a saját bevételeiről, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeknek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegéről való határozathozatalra

A javaslat a következő adatokat tartalmazza a csatolt mellékletekben foglaltak szerint:Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetése:Kiadások összege:1.440.000,-Ft, működési célú kiadás: 1.440.000,-Ft. Tárgyévi bevételek összege: 1.440.000,- Ft, működési célú bevétel: 1.440.000,-Ft.

Az államháztartási törvény alapján a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat elkülönült önálló költségvetési szervként működik saját számviteli politikája alapján, így az év során kapott támogatásokból az elkülönített bankszámláján lévő pénzügyi forrásokból gazdálkodik. Bevételeinket és kiadásainkat igyekeztünk a takarékoság figyelembevételével és a számviteli előírások betartásával tervezni. A kiadások felhasználását önkormányzatunk működéséhez, illetve a nemzetiségi hagyományok ápolására szeretnénk felhasználni.

A kiadások és bevételek tervezése a következőképp alakul:

A személyi juttatások kiadásait 2024. évre 100.000,-Ft-tal terveztük mely összeg a reprezentáció kiadásait teszi ki. A 2023. évben 50.000,-Ft-ot terveztünk erre a kiadási sorra. Ez 50.000,- Ft-os növekedés a két év között.

A személyi juttatásokhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai soron a 2024- es évre 50.000,-Ft-ot terveztünk. A 2023-as évben 30.000,-FT-ot terveztünk erre a sorra. A két év között 20.000,- Ft a különbség.

A dologi kiadások 2024. évre tervezett összege 840.000,-Ft, amely 250.000,- Ft-tal több a 2023. évi 590.000,-Ft összegű eredeti előirányzathoz képest, ez 42,37%-os többletet jelent.

Az egyéb működési célú kiadásoknál 100.000,- Ft tartalék és 30.000,- Ft egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre kiadásai szerepel, amellyel a Dunaújvárosi Görögkatolikus Egyházat szeretnénk támogatni.

Működési bevételként 2024. évben 1.440.000,-Ft-ot tervezett önkormányzatunk. Az idei évre terveztünk DMJV Önkormányzatától kapott 400.000,-Ft mellett a Magyar Államkincstár által megállapított 1.040.000,- Ft működési támogatást is. A 2023-as évben 920.000,-Ft eredeti előirányzattal terveztünk.

A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. tájékoztatása szerint a 2024. évi működési költségvetési támogatás összegének meghatározása a 2022-es népszámlálási adatok figyelembevételével történt. Azon települési nemzetiségi önkormányzatok esetében, ahol a településen a legutóbbi népszámlálásnak az adott nemzetiséghez tartozásra vonatkozó kérdéseire adott válaszok alapján az adott nemzetiséghez tartozók száma meghaladja az 50 főt, a támogatás 1.040.000,- Ft/év, és ahol nem, ott 520.000,- Ft/év. A 2024-es évben a feladatalapú támogatással és az előző évi maradvány igénybevételével a bevételeket év közben módosítjuk, miként ezt 2023. évben is tettük.

A költségvetés adatait mérlegszerűen és rovatrend szerint csoportosítva mutatjuk be, valamint kiegészítjük likviditási tervvel. (előterjesztés 1, 2, 3. melléklet)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés b) pontja alapján „a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve” illetve, c) pontja „a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – 2011. évi CXCV. tartalmazó kimutatás” alapján az adatszolgáltatások nullás adattartalmúak.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § az alábbiakról rendelkezik: „A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Gst. 8. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése az alábbiakat tartalmazza: „Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,

b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,

c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,

d) az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,
e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése – ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is – a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,
f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,
g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.”

Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011.(XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) és (2) bekezdése az alábbiakról rendelkezik:

„(1) Az önkormányzat saját bevételeinek minősül

1. a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint
6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés.”

Önkormányzatunk az adósságot keletkeztető ügyletekből és kötelezettségvállalásokból fennálló kötelezettségek és a jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételei fentiekben részletezettek alapján nem mutatott ki adatot, tehát „nullás” adat tartalommal szerepel. (előterjesztés 4,5,6.a.,b. melléklet).

A javaslat a költségvetés, a likviditási terv elfogadására, a Nemzetiségi Önkormányzat saját bevételeiről, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeknek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegéről szóló három határozat meghozatalára irányul, a már hivatkozott mellékletek szerinti tartalommal. Felelős: az elnök.

3.) Javaslat a 2023. évi „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata)” elfogadására

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya megküldte a 2023. évi „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata)”- t, amely az előterjesztés és a határozati javaslat 1. mellékletét képezi. A határozati javaslat ennek elfogadására irányul. Felelős: az elnök.

4.) Javaslat nőnap rendezvény megtartására és költségvetési fedezete biztosításra

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata hagyományosan megemlékezik a nőnapról, rendezvényt szervez, virágot vásárol a

nemzetiség hölgy tagjai számára. A javaslat arra vonatkozik, hogy a rendezvényre, a virág vásárlására 45.000,- Ft összegben fedezet biztosítson a 2024. évi költségvetése terhére a Nemzetiségi Önkormányzatunk. Felelős: az elnök

5.)Javaslat a március 15-i nemzeti ünnepi megemlékezésen való részvételre és költségvetési fedezete biztosításra

A javaslat arra irányul, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata vegyen részt a Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata március 15-i megemlékezésén és a koszorúzáson a 48-as emlékműnél, továbbá a koszorúzásra 15. 000,- Ft összegben biztosítson fedezetet a 2024. évi költségvetése terhére. Felelős: az elnök.

6.)Javaslat a Húsvéti Ünnepekör egyházi rendezvényein való részvételre és a rendezvényeken való részvétel költségvetési fedezete biztosítására

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata szoros együttműködést ápol a Dunaújvárosi Görögkatolikus Egyházközséggel, amellyel együtt ünnepelne a Húsvéti Ünnepekör egyházi eseményeit. A javaslat az egyházi eseményeken való részvétel mellett a rendezvényekhez való hozzájárulás biztosításáról is szól 50.000,- Ft összegben a 2024. évi költségvetésünk terhére. Felelős: az elnök

7.)Javaslat a Máltai Szeretetszolgálat Dunaújvárosi Csoportja éves beszámoló gyűlésén való részvételre

A Máltai Szeretetszolgálat Dunaújvárosi Csoportja 2024. március 21-én tartja az éves beszámoló gyűlését. Figyelemmel az évek óta fennálló szoros együttműködésre a javaslat arra vonatkozik, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatunk vegyen részt a Szeretetszolgálat beszámoló gyűlésén. Felelős: az elnök

Egyebek

Előadó: Mudra József elnök.

Dunaújváros, 2024. február 12.

Mudra József elnök

DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata



Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruzsin Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetési mérlege

adatok E Ft-ban									
t szá	Megnevezés	2021.évi előirányzat összesen	2022.évi előirányzat összesen	2023.évi előirányzat összesen	2024.évi Eredeti előirányzat			2024.évi előirányzat összesen	
					Feladat jellege		Állami (államigazgatási)		
					Kötelező	Önként			
1 költs		1 145	920	920	1 440	0	0	1 440	
	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 145	920	920	1 440			1 440	
	B3 Közhatalmi bevételek							0	
	B4 Működési bevételek							0	
	B6 Működési célú átvett pénzeszközök							0	
	B8 Működési célú finanszírozási bevételek							0	
i		1 145	920	920	1 440	0	0	1 440	
	K1 Személyi juttatások	0	30	50	100			100	
	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	20	30	50			50	
	K3 Dologi kiadások	920	620	590	840			840	
	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai							0	
	K5 Egyéb működési célú kiadások	225	250	250	450			450	
	K9 Működési célú finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	
hián		0	0	0	0	0	0	0	
zasi költs		0	0	0	0	0	0	0	
	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről							0	
	B5 Felhalmozási bevételek							0	
	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök							0	
	B8 Felhalmozási célú finanszírozási bevételek							0	
zási		0	0	0	0	0	0	0	
	K6 Beruházások							0	
	K7 Felújítások							0	
	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások							0	
	K9 Felhalmozási célú finanszírozási kiadások							0	
hián		0	0	0	0	0	0	0	
teszt adatok		0	0	0	0	0	0	0	
mért		1 145	920	920	1 440	0	0	1 440	

2024. 08. 12.

**011140 kormányzati funkció Országos és helyi nemzetiségi
önkormányzatok igazgatási tevékenysége
DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat**

2024. évi költségvetés terv adatai

Kiadási előirányzat

K51. Személyi juttatások

K5123. Reprezentáció kiadások kiadásai 100.000,-Ft

K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 50.000,-Ft

K53. Dologi kiadások

K5312. Üzemeltetési anyag beszerzése 100.000,-Ft

K5321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele 40.000,-Ft

K5322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások 70.000,-Ft

K5333. Bérleti és lízing díjak 70.000,-Ft

K5336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások 200.000,-Ft

K5337. Egyéb szolgáltatások 50.000,-Ft

**K5341. Kiküldetések 131.000,-
Ft**

K5351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó 179.000,-Ft

K55. Egyéb működési célú kiadások

**K5512. Egyházi jogi személyeknek egyéb működési célú támogatások kiadásai
350.000,-Ft**

K5513. Tartalékok 100.000,-Ft

Kiadások összesen: 1.440.000,-Ft

2024. 02. 02. 

**011140 kormányzati funkció Országos és helyi nemzetiségi
önkormányzatok igazgatási tevékenysége
DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat**

2024. évi költségvetés terv adatai

Bevételi előirányzat

B9161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Ebből: Központi kezelésű előirányzatok

1.040.000,-Ft

**Ebből: Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik működési célú
támogatása**

400.000,-Ft

Bevételek összesen:

1.440.000,-Ft

**Előkészítette: Salamonné Pintér Mónika
Osztályvezető**

**Halupka Edit
Költségvetési ügyintéző**

2024.02.12.



Költségvetési és pénzügyi osztály
2400 Dunaújváros, Városháza tér 1. VI. emelet 610.roda
Telefon: (25) 544 – 158

Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata
2024. évi előirányzat-felhasználási ütemterve

3. melléklet

Tervezet													(adatok e Ft-ban)	
Bevételek megnevezése	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Előirányzat módosítás korrekció	Összesen
1. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről													0	0
2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	520		400	0	0	0	520	0	0	0	0	0	0	1 440
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (2024. évi támogatás DMKV Önkormányzat)			400	0									0	400
ebből: központi kezelésű előirányzatok	540						540						0	1 080
ebből: elvonított állami pénzalapok													0	0
ebből: fizetési kezelési előirányzatok													0	0
ebből: társadalombiztosítási pénzügyi alapjai													0	0
3. Működési bevételek													0	0
4. Maradvány igénybevétele													0	0
5.) Pénzüszlet (tárgy no 1. napján)	471	821	739	884	788	731	541	963	842	773	662	595	0	
Bevételek összesen:	997	821	1 139	884	788	731	1 061	963	842	773	662	595	0	1 440

Kiadások megnevezése	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Előirányzat módosítás korrekció	Összesen
1.) Személyi juttatások járadékai	20	30	15	15	5	10	10	10	10	0	0	25	0	150
2.) Dologi kiadások	50	52	90	80	53	80	88	61	59	61	66	100	0	840
3. Egyéb működési célú kiadások	100		150		0	100		50		50			0	450
4.) Beruházások													0	0
5.) Felújítások													0	0
6.) Egyéb felhalmozási célú kiadások													0	0
7. Finanszírozási kiadások, kölcsön visszafizetése													0	0
Függő tételek													0	0
Kiadások összesen:	170	82	255	95	58	190	98	121	69	111	66	125	0	1 440

Dunaújváros, 2024.

02.18.

Elnök

Erlöb visszavonás ütemezése

Adatok Ft-ban

Erlöbösszege	2016												2017
	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Január			
2 156 184	0	550 000	550 000	550 000	506 184	0							
2 695 230	680 000	680 000	680 000	656 230									
21 719 644	1 500 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	1 819 644			
10 135 900	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 135 900									
Összesen	3 680 000	5 030 000	5 030 000	4 641 130	2 806 184	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	1 819 644			

2024. 02. 18. 

4. melléklet

DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi közvetett támogatásai

adatok Ft-ban	
KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK	2024. évi tervadat
1. Adóalap-csökkentő tételek igénybevétele miatti adókedvezmény jogcímei:	
Adóalap-csökkentő tételek igénybevétele miatti adókedvezmény összesen:	0
2. Önkormányzati tulajdonú ingatlanok és egyéb helyiségek hasznosításából származó bevételek történeti lemondás	
- bérleti díj elengedéséből származó bevételkedvezmény összesen:	0
	0
- piaci árnál alacsonyabb bérleti díj megállapítása miatti bevételkedvezmény összesen:	0
	0
3. A törvényi feltételek szerint biztosított ingyenes vagy kedvezményes étkeztetésben részesülő ellátottak részére nyújtott támogatás összege	0
Közvetett támogatások okozta bevételkedvezmény összesen:	0

Dunaújváros, 2024. 02.12. 

**DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Európai Unió, valamint egyéb forrásból
megvalósuló
projektek bevételei és kiadásai 2024. évi tervezett adatai**

Pályázat neve, azonosítója:					
Bevételek			Eredeti éves előirányzat	Kiadások	Eredeti éves előirányzat
	Támogatás összesen:		0	Működési kiadások	0
	Ebből:			Személyi juttatások	0
	EU-s forrás:		0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0
	Társfinanszírozás:		0	Dologi kiadások	0
	Egyéb fejezeti finanszírozás:		0	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
				Egyéb működési kiadások	0
	Önrész összege:		0	Felhalmozási kiadások	0
	EU-s forrás maradványa:		0	Beruházás	0
	Maradvány:		0	Felújítás	0
				Egyéb felhalmozási kiadások	0
Bevételek összesen:			0	Kiadások összesen:	0

Dunaújváros, 2024.02.12. 

DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat összesített költségvetésének jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek kimutatása

6.α. melléklet

Adatok Ft-ban

Megnevezés	2024. év előirányzat tervezet	2025. év várható összeg	2026. év várható összeg	2027. év várható összeg
Helyi adók	0	0	0	0
Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	0	0	0	0
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
Privatizációból származó bevételek	0	0	0	0
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	0	0	0	0

2024. 08. 12. 8

Saját bevételek				
Összesen:	0	0	0	0

DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat összesített költségvetésének többéves kihatással járó feladatai

6.b.melléklet

Adatok Ft-ban

Sor- szám	Kedvezményezett/ szerződő fél megnevezése	Kötelezettség fajtája / jellege	Kötelezettség kezdete	Kötelezettség lejáratá	Tervezett adatok			
					2024.	2025.	2026.	2027.
1.					0	0	0	0
Ö s s z e s e n :					0	0	0	0

2025. 02. 12.

8

**Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
(Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata)**

2023.

Vezetői összefoglaló

A Belső Ellenőrzési Osztály 2023-ban is a vonatkozó jogszabályok, a belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint végezte tevékenységét, három egymástól elkülönített területen:

- DMJV Önkormányzatának, a nemzetiségi önkormányzatoknak, a polgármesteri hivatal osztályainak belső ellenőrzése (hivatali belső ellenőrzés),
- DMJV Önkormányzata által irányított költségvetési intézmények, valamint az Önkormányzat tulajdonában álló, vagy részvételével működő gazdálkodó szervezetek gazdálkodásának több évet átfogó ellenőrzése (felügyeleti ellenőrzés),
- DMJV Önkormányzata által irányított költségvetési szervek számára kötelezően előírt, külön megállapodás alapján végzett belső ellenőrzési feladatellátás (intézményi belső ellenőrzés).

2023. évben az osztályon döntően 2 fő látott el ellenőri feladatokat:

- a belső ellenőrzési osztályvezető, aki a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett a felügyeleti jellegű ellenőrzéseket is végezte,
- a hivatali belső ellenőr.

Az intézményi belső ellenőr nyugdíjba vonulása következtében e területet helyettesítéssel a felügyeleti és a hivatali belső ellenőr 2023. november végéig látta el.

December elejétől a polgármesteri hivatal állományába GYES-ről visszatérő dolgozó végzi az intézményi ellenőrzéseket.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak iskolai végzettsége és szakmai gyakorlata megfelel a munkakör betöltéséhez előírt jogszabályi követelményeknek, továbbá:

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

A belső ellenőrök ellenőrzési áganként készített kockázatelemzésen és munkaidőmérlegen alapuló, éves ellenőrzési terv alapján végezték munkájukat.

DMJV Önkormányzata, a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények felügyeleti jellegű ellenőrzésére vonatkozó 2023. évi ellenőrzési tervet DMJV Közgyűlése az 547/2022. (XI. 17.) határozatával fogadta el.

A Közgyűlés a határozatban tudomásul vette az intézményvezetők által jóváhagyott 2023. évi intézményi belső ellenőrzési tervet is.

A nemzetiségi önkormányzatok 2023. évi éves ellenőrzési tervét:

- DMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 9/2023. (I. 23.),
- DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 78/2022. (XII. 13.),
- DMJV Szerb Nemzetiségi Önkormányzata 69/2022. (XII. 7.),
- DMJV Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 116/2022. (XII. 12.),

- DMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata 52/2022. (XII. 8.),
- DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata 43/2022. (XII. 12.) határozatával fogadta el.

A Belső Ellenőrzési Osztály ellenőrei 2023-ban összesen 331 tényleges ellenőri napot teljesítettek, melyből a hivatali belső ellenőr ellenőrzési napjainak száma 198, a felügyeleti belső ellenőré 124 nap, az intézményi belső ellenőré 9 nap volt.

A belső ellenőrök a 2023-ban lezárt ellenőrzési jelentésekben 198 intézkedést igénylő megállapítást és 97 javaslatot fogalmaztak meg.

A vizsgálatok során tett ellenőri megállapítások megállták a helyüket. A megállapításokkal kapcsolatban az ellenőrzöttek nem tettek olyan észrevételt, mely a jelentéstervezetben foglaltak módosítását igényelte volna.

Az ellenőrzöttek a hibák kijavítására, a hiányosságok pótlására minden esetben intézkedési tervet készítettek.

A 2023. évi belső ellenőrzések vonatkozásában az osztály nem tett javaslatot büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására.

A belső ellenőrzés 2023. évi működésével kapcsolatban elmondható, hogy

- rendelkezett stratégiai és éves ellenőrzési tervvel, valamint
- a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési kézikönyvvel,
- az ellenőrzésekről, valamint a megtett intézkedésekről az előírásoknak megfelelő adattartalmú nyilvántartás készült,
- a hivatali belső ellenőrzési kézikönyvet az osztály munkatársai 2022-ben, az intézményit 2023-ban aktualizálták.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2023-ban a hivatali belső ellenőrzés keretében elvégzett terv szerinti ellenőrzések az alábbiak voltak:

A határozathozatal rendjének és dokumentálásának vizsgálata

Célja: megvizsgálni az önkormányzat határozathozatali eljárását, valamint a dokumentálás kritikus pontjait

Az ellenőrzés típusa és módszere: szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok tételes vizsgálata

Az ellenőrzéssel érintett szervezet: Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata

A jelentés lezárása: 2023. február 14.

Az iratkezelés folyamatának vizsgálata

Célja: megvizsgálni azt, hogy az iratkezelés gyakorlata megfelel-e az egyedi iratkezelési szabályzatban foglaltaknak

Az ellenőrzés típusa és módszere: szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok mintavételes vizsgálata

Az ellenőrzéssel érintett szervezet: Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Vagyonkezelési Osztály

A jelentés lezárása: 2023. március 14.

A tárgyi eszközök nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése

Célja: megvizsgálni, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartása és leltározása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a helyi szabályzatban foglaltaknak

Az ellenőrzés típusa és módszere: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés, dokumentumok tételes vizsgálata

Az ellenőrzéssel érintett szervezetek: Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata, Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata, Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata, Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata, Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata

A jelentés lezárása:

- Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata: 2023. április 11.,
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata: 2023. június 5.,
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata: 2023. július 10.,
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata: 2023. augusztus 8.,

- Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata: 2023. szeptember 20.,
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata: 2023. október 26.

2023-ban soron kívüli ellenőrzés nem volt.

2022. évről 2023-ra, 2023. évről 2024. évre áthúzódó ellenőrzés, illetve 2023-ban elmaradt ellenőrzés nem volt.

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A Belső Ellenőrzési Osztály nem tett javaslatot büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására.

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

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

2023. évben a hivatali belső ellenőrzési feladatellátás személyi feltételei biztosítottak voltak. A hivatali belső ellenőr iskolai végzettsége megfelel a jogszabályi követelményeknek. Regisztrálása a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyek névjegyzékébe 2010-ben, a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyek névjegyzékébe pedig 2020-ban megtörtént. 2012-ben közigazgatási szakvizsgát tett, 2015-ben a Nemzeti Községi Szolgálati Egyetemen Önkormányzati szaktanácsadó szakirányú szakképzettséget szerzett.

A belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit 2010-ben (ÁBPE I.), 2013-ban, 2014-ben, 2016-ban, 2018-ban, 2020-ban és 2022-ben (ÁBPE II.) teljesítette.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály szervezeti függetlensége biztosított, hiszen az osztály tevékenységét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően közvetlenül DMJV Jegyzőjének alárendelve végzi.

Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője biztosította a belső ellenőrzés szakmai függetlenségét az éves ellenőrzési terv kidolgozása, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a következtetések és ajánlások kidolgozása, az ellenőrzési jelentés elkészítése tekintetében egyaránt.

A hivatali belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a hivatal operatív működésével kapcsolatosak voltak.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ában felsorolt összeférhetlenségi esetek egyike sem állt fenn a hivatali belső ellenőr 2023. évi munkája során.

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

A hivatali belső ellenőrnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben megállapított jogait az ellenőrzöttek nem korlátozták, az ellenőri jogok maradéktalanul érvényesültek. Az ellenőrzöttek biztosították az ellenőrzések tárgyához kapcsolódó iratokhoz való hozzáférést, azokról másolat készítését, az ellenőrzésekkel összefüggésben kért információkat a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

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

Az elmúlt évben a hivatali belső ellenőrzési feladatellátás tárgyi feltételei biztosítottak voltak. A belső ellenőrzések végrehajtását semmi nem akadályozta.
A hivatali belső ellenőr Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlésének 547/2022. (XI. 17.) határozatában kijelölt ellenőrzési feladatokat végrehajtotta.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

2023-ban az ellenőrzések nyilvántartását az osztály a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott adattartalommal vezette. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó szabályainak figyelembe vételével gondoskodott az osztály.

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

A hivatali belső ellenőrzés területén is nélkülözhetetlen a továbbképzéseken való részvétel, a szakmai munkához kapcsolódó joganyagok, tananyagok figyelemmel kísérése az ellenőrzési tevékenység fejlesztése érdekében.

Az anyagi lehetőségekre tekintettel a hivatali belső ellenőr 2023-ban nem vett részt külső helyszínen tartott továbbképzésen. Önképzés keretében figyelemmel kísérte a jogszabályváltozásokat, tanulmányozta az újonnan megjelenő szakirodalmat és szakkiadványokat.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2023-ban a hivatali belső ellenőr nem végzett tanácsadói tevékenységet.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A tárgyi eszközök nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Főbb megállapítások:

- a leltárkészítés és leltározás szabályzata nem veszi figyelembe a nemzetiségi önkormányzat sajátosságait,
- nem tartalmaz a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó speciális rendelkezéseket,
- a szabályzat nincs tagolva, egy fejezetből „I. Általános rész” áll,
- az „Eszközök, források leltározása” pontjában nem teljeskörűen szerepelnek az eszközök és források leltárfelvételének módszerei, mivel nincsenek rendelkezések benne a saját tőke leltározására vonatkozóan,
- a nemzetiségi önkormányzat leltározási tevékenysége nem a jegyzői szabályzatban foglaltak szerint történt,
- nem készültek el a szabályzat szerinti dokumentumok,
- a nemzetiségi önkormányzat leselejtezte a tulajdonában lévő tárgyi eszközöket,
- a belső ellenőrzés álláspontja szerint nem elégséges eljárás, hogy az elnök két ülés közötti szóbeli beszámolójában ad tájékoztatást a selejtezés megtörténtéről,
- tárgyi eszközök leltározásának szabályozottsága és a leltározási tevékenység gyakorlása terén a belső kontrollok kiépítése és működtetése az ellenőrzött időszakban nem volt teljes körű.

Fontosabb javaslatok:

- a leltárkészítés és leltározás szabályairól készítsenek a nemzetiségi önkormányzat sajátosságait tükröző szabályzatot, vagy a meglévő szabályzatot módosítsák, egészítsék ki a sajátosságok figyelembe vételével,
- a mindenkor hatályos szabályzatban foglaltak szerint végezzék a leltározást,
- szükséges a selejtezési eljárás szabályainak módosítása,
- törekedni kell az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére, a belső kontrollrendszer megfelelő működtetésére.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében a kontrollrendszer keretében biztosítani kell a megfelelő

- kontrollkörnyezet,
- az integrált kockázatkezelési rendszer,
- a kontrolltevékenységek,
- az információs és kommunikációs rendszer és
- a nyomon követési rendszer (monitoring) működését.

A kontrollkörnyezet teremti meg a vezetők és az alkalmazottak belső kontrollokhoz való viszonyát és biztosítja az átláthatóságot a szervezeten belül.

A 2023. évi terv szerinti ellenőrzések tapasztalatai alapján a kontrollkörnyezetről elmondható, hogy a polgármesteri hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok rendelkeztek hatályos SzMSz-szel, valamint a számviteli törvény által előírt szabályzatokkal.

Azonban a vagyonvédelem érdekében a leltárkészítés és leltározás szabályzatát, valamint a selejtezési szabályzat módosítani és pontosítani kell.

Egyebekben elmondható, hogy

- a kialakított szervezeti struktúra világos, egyértelmű,
- tapasztalataink szerint a felelősségi körök és a feladatok pontos meghatározását a munkaköri leírások tartalmazzák. A munkaköri leírások megfelelően kidolgozottak, összhangban vannak a gyakorlattal,
- a humánerőforrás-kezelés átlátható, biztosított a munkatársak továbbképzése.

Az integrált kockázatkezelés lehetővé teszi a szervezeti célokra ható negatív hatások felismerését, kezelését. A kockázatok értékelését a kockázat bekövetkezési valószínűsége és a bekövetkezésakor gyakorolt negatív hatás nagyságrendjének meghatározásával kell elvégezni. A Belső Ellenőrzési Osztály a korábbi évekhez hasonlóan elkészítette a 2023. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést.

A kontrolltevékenységek a kockázatok kezelését biztosító eljárások. A kontrollpontok munkafolyamatokba való beépítésére a kockázatok megelőzése, vagy bekövetkezésük esetén hatásuk csökkentése érdekében van szükség.

DMJV Önkormányzatánál folytatott ellenőrzés nem tárt fel jelentős hiányosságot a belső kontrollok működésével kapcsolatban.

A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzései, valamint a Vagyonkezelési Osztályon végzett ellenőrzés tapasztalatai alapján megfogalmazható, hogy a jövőben fokozott figyelmet kell fordítani a belső kontrollrendszer megfelelő működtetésére, különös tekintettel a kontrolltevékenységekre, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés hatékonyságának fokozására, a kulcskontrollok jogszabályi előírások szerinti alkalmazására.

Az információs és kommunikációs rendszer feladata, hogy megteremtse a fentről lefelé, a letről felfelé és az azonos szinteken létrejövő információk áramlását.

A belső ellenőrzés álláspontja szerint 2023-ban

- az információs és kommunikációs rendszer biztosította az iratok szervezeten belüli útjának követhetőségét, ellenőrizhetőségét. A polgármesteri hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok rendelkeztek iratkezelési szabályzattal, mely szabályozza az információ áramlást,
- azonban a jövőben ezek gyakorlati megvalósítására kiemelt figyelmet kell fordítani,
- a vezetői értekezletek kialakított rendje, valamint a belső hálózati hozzáférés és a belső levelezési rendszer biztosította, hogy minden munkatárs időben és maradéktalanul hozzájusson a munkája végzéséhez szükséges információkhoz,
- biztosított volt a közérdekű-, és közérdekből nyilvános adatok megismerése.

A nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításával tud egy szervezet rugalmasan reagálni a változó külső és belső körülményekre.

A nyomon követési rendszer az operatív tevékenységek keretében végzett folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

2023. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján elmondható, hogy a nyomonkövetési rendszer működése megfelelő volt.

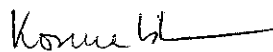
III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023-ban az ellenőrzöttek a hibák kijavítására, a hiányosságok pótlására minden előírt esetben készítettek intézkedési tervet.

Az intézkedési tervek végrehajtását a hivatali belső ellenőr nyomon követte.

A tárgyi eszközök nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése (Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat) tárgyú ellenőrzésről 2023. augusztus 9-én készült intézkedési terv. Az intézkedési tervben foglalt feladatok ez évre eső részének végrehajtása október 10-ig megtörtént.

Dunaújváros, 2024. január 12.



Kozma Csilla
belső ellenőrzési vezető

Jelenléti ív
Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata
2024. február hó 27-én megtartott rendes, nyílt üléséről

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata részéről:

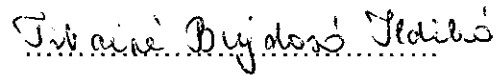
Mudra József elnök

.....


Kóbor Etelka Sarolta elnökhelyettes

.....


Tibainé Bujdosó Ildikó

.....


Dobrovics János András

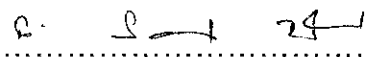
.....
-

Barsi Judit

.....
-

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

Dr. László Borbála belső kontroll felelős és nemzetiségi ügyintéző, úgysis mint törvényességi ellenőrzést végző személy

.....


J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete 2024. február 27. napján a Dunaújváros, Városháza tér 1. szám alatti PH 2. emelet 201. irodájában 09 órakor megkezdett rendes, nyílt ülésén.

Jelen vannak:

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

Mudra József elnök

Kóbor Etelka Sarolta elnökhelyettes

Tibainé Bújdosó Ildikó képviselő

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

Dr. László Borbála nemzetiségi ügyintéző, úgy is mint törvényességi ellenőrzést végző személy.

Az Elnök köszöntötte a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő – testülete megjelent tagjait, a DMJV PH ügyintézőjét, majd megállapította, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete 5 megválasztott tagja közül 3 fő jelen van, a Képviselő – testület határozatképes, az ülést 09.00 órakor megnyitotta.

A megjelenteknek biztosította a tanácskozási jogot.

Mudra József 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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetése, likviditási terve elfogadására, a saját bevételeiről, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeknek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegéről való határozathozatalra
- 3.) Javaslat a 2023. évi „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata)” elfogadására
- 4.) Javaslat nőnapi rendezvény megtartására és költségvetési fedezete biztosításra
- 5.)Javaslat a március 15-i nemzeti ünnepi megemlékezésen való részvételre és költségvetési fedezete biztosításra
- 6.)Javaslat a Húsvéti Ünnepekör egyházi rendezvényein való részvételre és a rendezvényeken való részvétel költségvetési fedezete biztosításra

7.)Javaslat a Máltai Szeretetszolgálat Dunaújvárosi Csoportja éves beszámoló gyűlésén való részvételre
Egyebek

A javasolt napirendi pontokhoz kérdés, észrevétel, kiegészítés nem hangzott el.
Kérte az Elnök, hogy aki a meghívóban jelzett napirendi pontokat tárgyalásra elfogadja, kézfeltartással szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
15/2024.(II.27.) határozata
a napirendi pontok elfogadásáról**

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

Felelős: Mudra József elnök

Határidő: azonnal

Ezt követően az Elnök javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítésére Kóbor Etelka Sarolta elnökhelyettes személyére. Kérte, hogy aki a javaslatot elfogadja, igennel szavazzon.

Észrevétel nem hangzott el.

Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
16/2024.(II.27.) határozata
a jegyzőkönyv hitelesítőjének személyéről**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete a jegyzőkönyv hitelesítésére Kóbor Etelka Sarolta elnökhelyettest jelöli ki.

Felelős: Mudra József elnök

Határidő: azonnal

Az Elnök 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 ismertette a 2024. január 22. - i testületi ülést követően történeteket, beszámolt a Dunaújvárosi Görögkatolikus Egyházközséggel közösen megrendezett farsangi bálról és az ORÖ által szervezett közmeghallgatáson való részvételéről, az ORÖ testületi ülésen

való részvételről, valamint a Fiumei úti temetőben Hodinka Antal emlékműve megkoszorúzásán való részvételről és beszámolt a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

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

Kérte az Elnök, hogy aki elfogadja az elnöki tájékoztatót a két ülés közötti eseményekről, továbbá, aki a 2024. január 22. - i ülésen meghozott határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztatót tudomásul veszi, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
17/2024.(II.27.) határozata
a két ülés között történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatok
végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete a két ülés közötti eseményekről szóló tájékoztatót elfogadja, továbbá tudomásul veszi a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló elnöki tájékoztatót, miszerint a 2024. január 22. - i ülésen meghozott határozatok végrehajtásra kerültek.

Felelős: Mudra József

Határidő: azonnal

2.)Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetése, likviditási terve elfogadására, a saját bevételeiről, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeknek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegéről való határozathozatalra

Az Elnök ismertette a javaslatot a következő adatokkal, a hivatkozott mellékletekben foglaltak szerint:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetése:Kiadások összege: 1.440.000,-Ft, működési célú kiadás: 1.440.000,-Ft. Tárgyévi bevételek összege: 1.440.000,- Ft, működési célú bevétel: 1.440.000,-Ft.

Az államháztartási törvény alapján a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat elkülönült önálló költségvetési szervként működik saját számviteli politikája alapján, így az év során kapott támogatásokból az elkülönített bankszámláján lévő pénzügyi forrásokból gazdálkodik. Bevételeiket és kiadásait igyekeztek a takarékoság figyelembevételével és a számviteli előírások betartásával tervezni. A kiadások felhasználását önkormányzatuk működéséhez, illetve a nemzetiségi hagyományok ápolására szeretnék felhasználni.

A kiadások és bevételek tervezése a következőképp alakul:

A személyi juttatások kiadásait 2024. évre 100.000,-Ft-tal tervezték, mely összeg a reprezentáció kiadásait teszi ki. A 2023. évben 50.000,-Ft-ot terveztek erre a kiadási sorra. Ez 50.000,- Ft-os növekedés a két év között.

A személyi juttatásokhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai soron a 2024-es évre 50.000,-Ft-ot terveztek. A 2023-as évben 30.000,- Ft-ot terveztek erre a sorra. A két év között 20.000,- Ft a különbség.

A dologi kiadások 2024. évre tervezett összege 840.000,- Ft, mely 250.000,-Ft-tal több a 2023. évi 590.000,- Ft összegű eredeti előirányzathoz képest, ez 42,37 %-os többletet jelent.

Az egyéb működési célú kiadásoknál 100.000,-Ft tartalék kiadása szerepel, illetve 350.000,-Ft egyéb működési célú támogatás, mellyel a Dunaújvárosi Görögkatolikus Egyházat szeretnék támogatni.

Működési bevételeként a 2024. évben 1.440.000,- Ft-ot tervezett az Önkormányzatuk. Az idei évre tervezték DMJV Önkormányzata által tervezett 400.000,-Ft-ot, illetve a Magyar Államkincstár által megállapított 1.040.000,-Ft működési támogatást is. A 2023-as évben 920.000,-Ft eredeti előirányzattal terveztek.

A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. tájékoztatása szerint a 2024. évi működési költségvetési támogatás összegének meghatározása a 2022-es népszámlálási adatok figyelembevételével történt. Azon települési nemzeti önkormányzatok esetében, ahol a településen a legutóbbi népszámlálásnak az adott nemzetiséghez tartozásra vonatkozó kérdéseire adott válaszok alapján az adott nemzetiséghez tartozók száma meghaladja az 50 főt, a támogatás 1.040.000,- Ft/év, és ahol nem, ott 520.000,- Ft/év. A 2024-es évben a feladatalapú támogatással és az előző évi maradvány igénybevételével a bevételeket év közben módosítják, miként ezt 2023. évben is tették.

A költségvetés adatait mérlegszerűen és rovatrend szerint csoportosítva mutatják be, valamint kiegészítik likviditási tervvel. (előterjesztés 1, 2, 3. melléklet)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés b) pontja alapján „a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve” illetve, c) pontja „a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – 2011. évi CXCV. tartalmazó kimutatás” alapján az adatszolgáltatások nullás adattartalmúak.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § az alábbiakról rendelkezik: „A helyi önkormányzat, a nemzeti önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

- a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
- b) a Gst. 8. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése az alábbiakat tartalmazza: „Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

- a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,
- b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,
- c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,
- d) az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,

e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése – ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is – a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,
f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,
g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.”

Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011.(XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) és (2) bekezdése az alábbiakról rendelkezik:

„(1) Az önkormányzat saját bevételeinek minősül

1. a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint
6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés.”

Önkormányzatuk az adósságot keletkeztető ügyletekből és kötelezettségvállalásokból fennálló kötelezettségek és a jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételei fentiekben részletezettek alapján nem mutatott ki adatot, tehát „nullás” adat tartalommal szerepel. (előterjesztés 4,5,6.a.,b. melléklet).

A javaslat a költségvetés, a likviditási terv elfogadására, a Nemzetiségi Önkormányzat saját bevételeiről, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeknek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegéről szóló három határozat meghozatalára irányul, a már hivatkozott mellékletek szerinti tartalommal.

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

Kérte az Elnök, hogy aki egyetért a fentiek szerint tervezett összegekkel, elfogadja a költségvetésre vonatkozó határozati javaslatot, nevezetesen, a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata költségvetését, a kiadási és bevételi főösszeget határozati javaslat 1. 2. melléklete szerint, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
18/2024.(II.27.) határozata
a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi
költségvetése elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megtárgyalta a 2024. évi költségvetést és annak adatait az alábbiak szerint fogadja el:

- Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata a kiadások összességét 1.440.000,- Ft-ban,
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata a bevételek összességét 1.440.000,-Ft-ban állapítja meg, amelyek részletezését mérlegszerűen a határozat 1. melléklete, rovatrend szerint a határozat 2. melléklete tartalmazza.

Felelős: Mudra József elnök

Határidő:2024. december 31.

Ezt követően az Elnök a likvidviditási terv elfogadását tette fel szavazásra.

Kérte az Elnök, hogy aki egyetért a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi bevételi és kiadási előirányzatának a határozati javaslat 1. melléklete szerinti 2024. évi előirányzat – felhasználási ütemtervével, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
19/2024.(II.27.) határozata
a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi
likviditási terve elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megtárgyalta és elfogadja a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi bevételi és kiadási előirányzatának a határozat 1. melléklete szerinti 2024. évi előirányzat – felhasználási ütemtervét.

Felelős: Mudra József elnök

Határidő:2024. december 31.

Ezt követően az Elnök a Nemzetiségi Önkormányzat a 2024. évi saját bevételeiről, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeknek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegéről való határozathozatalt tette fel szavazásra.

Kérte az Elnök, hogy aki elfogadja a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi saját bevételeiről, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeknek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegéről szóló adatokat a határozat 1., 2, 3. a - b mellékletei szerint, nullás adattartalommal, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
20/2024.(II.27.) határozata**

a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi saját bevételeiről, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeknek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegéről

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete a 2011. évi CXCV. az államháztartásról szóló törvény 24. § (4) bekezdésére figyelemmel megállapítja:

b) „a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve” illetve,

c) „a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatás” alapján az adatszolgáltatások nullás adattartalmúak,

– 29/A. § b) pontjára figyelemmel „a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege” nullás, amely adatokat a határozat 1., 2. és 3. a.- b. mellékletei tartalmazzák.

Felelős: Mudra József elnök

Határidő: 2024. december 31.

3.)Javaslat a 2023. évi „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat)” elfogadására

Elmondta az Elnök, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya megküldte a 2023. évi „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat)”- t, amely a határozati javaslat 1. mellékletét képezi. A határozati javaslat ennek elfogadására irányul.

A tagok részéről hozzászólás, észrevétel nem hangzott el.

Kérte az Elnök, aki elfogadja a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya által készített a 2023. évi „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata)”-t, amely a határozat 1. melléklete, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének

21/2024.(II.27.) határozata

a 2023. évi „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata) ” elfogadásáról

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete a 2023. évi „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata) ”- t, amely a határozat 1. melléklete, elfogadja.

Felelős: Mudra József elnök

Határidő: azonnal

4.) Javaslat nőnap i rendezvény megtartására és költségvetési fedezete biztosításra

Elmondta az Elnök, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata hagyományosan megemlékezik a nőnapról, rendezvényt szervez, virágot vásárol a nemzetiség hölgy tagjai számára. A javaslat arra vonatkozik, hogy a rendezvényre, a virág vásárlására 45.000,- Ft összegben fedezet biztosítson a 2024. évi költségvetése terhére a Nemzetiségi Önkormányzatuk.

A tagok részéről hozzászólás, észrevétel nem hangzott el.

Kérte az Elnök, hogy támogatja a nőnapról való megemlékezést, rendezvény tartását, virág vásárlását a nemzetiség hölgy tagjai számára és erre a célra 45.000,- Ft összegben költségvetési fedezet biztosítását a 2024. évi költségvetés terhére, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének

22/2024.(II.27.) határozata

nőnap i rendezvény megtartásáról és költségvetési fedezete biztosításról

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete úgy határoz, hogy megemlékezik a nőnapról, rendezvényt tart, virágot vásárol a nemzetiség hölgy tagjai számára, továbbá a rendezvényre, virág vásárlására 45.000,- Ft összegben fedezet biztosít a 2024. évi költségvetése terhére.

Felelős: Mudra József elnök

Határidő: 2024. március 8.

5.)Javaslat a március 15-i nemzeti ünnepi megemlékezésen való részvételre és költségvetési fedezete biztosításra

Az Elnök elmondta, a javaslat arra irányul, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata vegyen részt a Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata március 15-i megemlékezésén és a koszorúzáson a 48-as emlékműnél, továbbá a koszorúzásra 15.000,- Ft összegben biztosítson fedezetet a 2024. évi költségvetése terhére.

A tagok részéről hozzászólás, észrevétel nem hangzott el.

Kérte az Elnök, hogy aki támogatja, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata vegyen részt a Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata március 15-i megemlékezésén és a koszorúzáson, a 48-as emlékműnél, továbbá a koszorúzásra 15.000,- Ft összegű költségvetési fedezetet biztosítását a 2024. évi költségvetése terhére, az igennel szavazzon.

Megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
23/2024.(II.27.) határozata
a március 15-i nemzeti ünnepi megemlékezésen való részvételről és költségvetési
fedezete biztosításáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete úgy határoz, hogy részt vesz a Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata március 15-i megemlékezésén és a koszorúzáson, a 48-as emlékműnél, és a koszorúzásra 15.000,- Ft összegű költségvetési fedezetet biztosít a 2024. évi költségvetése terhére.

Felelős: Mudra József elnök

Határidő: 2024. március 15.

6.)Javaslat a Húsvéti Ünnepkör egyházi rendezvényein való részvételre és a rendezvényeken való részvétel költségvetési fedezete biztosítására

Elmondta az Elnök, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata szoros együttműködést ápol a Dunaújvárosi Görögkatolikus Egyházközséggel, amellyel együtt ünnepelné – hagyományosan – a Húsvéti Ünnepkör egyházi eseményeit. A javaslat az egyházi eseményeken való részvétel mellett a rendezvényekhez való hozzájárulás biztosításáról is szól 50.000,- Ft összegben a 2024. évi költségvetésük terhére.

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

Kérte az Elnök, hogy aki egyetért a Dunaújvárosi Görögkatolikus Egyházközség Húsvéti Ünnepkör keretében szervezett egyházi rendezvényein való nemzetiségi önkormányzati részvétellel és a rendezvényekhez 50.000,- Ft összegű hozzájárulás biztosításával a 2024. évi költségvetés terhére, az igennel szavazzon.

Az Elnök megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
24/2024.(II.27.) határozata
a Húsvéti Ünnepkör egyházi rendezvényein való részvételről és a rendezvényeken
való részvétel költségvetési fedezete biztosításáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy részt vesz a Dunaújvárosi Görögkatolikus Egyházközség Húsvéti Ünnepkör keretében szervezett egyházi rendezvényein és 50.000,- Ft összegű fedezetet biztosít a 2024. évi költségvetése terhére a rendezvényekhez való hozzájárulás címén.

Felelős: az elnök

Határidő: 2024. április 10-ig folyamatos

7.)Javaslat a Máltai Szeretetszolgálat Dunaújvárosi Csoportja éves beszámoló gyűlésén való részvételre

Az Elnök elmondta, hogy a Máltai Szeretetszolgálat Dunaújvárosi Csoportja 2024. március 21-én tartja az éves beszámoló gyűlését. Figyelemmel az évek óta fennálló szoros együttműködésre a javaslat arra vonatkozik, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatuk vegyen részt a Szeretetszolgálat beszámoló gyűlésén.

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

Kérte az Elnök, hogy aki támogatja a Máltai Szeretetszolgálat Dunaújvárosi Csoportja 2024. március 21-én tartandó éves beszámoló gyűlésén a Nemzetiségi Önkormányzat részvételét, az igennel szavazzon.

Az Elnök megállapította, hogy a jelen lévő 3 képviselő 3 igen szavazatával DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –
testületének
25/2024.(II.27.) határozata
a Máltai Szeretetszolgálat Dunaújvárosi Csoportja éves beszámoló gyűlésén való
részvételről**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy részt vesz a Máltai Szeretetszolgálat Dunaújvárosi Csoportja 2024. március 21-i éves beszámoló gyűlésén.

Felelős: az elnök

Határidő: 2024. március 21.

Egyebekben: kérdés, észrevétel nem hangzott el.

Ezt követően az Elnök megköszönte a Képviselő-testületi tagoknak a munkáját és az ülést 10 óra 15 perckor berekesztette.

Dunaújváros, 2024. február 27.


Mudra József
elnök




Kóbor Etelka Sarolta
elnökhelyettes jegyzőkönyv
hitelesítő

18 / 2024. (II. 27.) HATÁRZAT 1. melléklet

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruzsin Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetési mérlege

1. melléklet

adatok E Ft-ban									
		Megnevezés	2021.évi előirányzat összesen	2022.évi előirányzat összesen	2023.évi előirányzat összesen	2024.évi Eredeti előirányzat			2024.évi előirányzat összesen
						Feladat jellege		Állami (államigazgatási)	
t szá						Kötelező	Önként		
1									
1			1 145	920	920	1 440	0	0	1 440
	B1	Működési célú államháztartáson belülről támogatások	1 145	920	920	1 440			1 440
	B3	Közhatalmi bevételek							0
	B4	Működési bevételek							0
	B6	Működési célú átvett pénzeszközök							0
	B8	Működési célú finanszírozási bevételek							0
i			1 145	920	920	1 440	0	0	1 440
	K1	Személyi juttatások	0	30	50	100			100
	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	20	30	50			50
	K3	Dologi kiadások	920	620	590	840			840
	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai							0
	K5	Egyéb működési célú kiadások	225	250	250	450			450
	K9	Működési célú finanszírozási kiadások							0
hián			0	0	0	0	0	0	0
záró									0
záró			0	0	0	0	0	0	0
	B2	Felhalmozási célú államháztartáson belülről támogatások							0
	B5	Felhalmozási bevételek							0
	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök							0
	B8	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek							0
zási			0	0	0	0	0	0	0
	K6	Beruházások							0
	K7	Felújítások							0
	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások							0
	K9	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások							0
hián			0	0	0	0	0	0	0
záró			0	0	0	0	0	0	0
1			1 145	920	920	1 440	0	0	1 440

2024. 02. 27. 1.

**011140 kormányzati funkció Országos és helyi nemzetiségi
önkormányzatok igazgatási tevékenysége
DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat**

2024. évi költségvetés terv adatai

Kiadási előirányzat

K51. Személyi juttatások

K5123. Reprezentáció kiadások kiadásai 100.000,-Ft

K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 50.000,-Ft

K53. Dologi kiadások

K5312. Üzemeltetési anyag beszerzése 100.000,-Ft

K5321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele 40.000,-Ft

K5322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások 70.000,-Ft

K5333. Bérleti és lízing díjak 70.000,-Ft

K5336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások 200.000,-Ft

K5337. Egyéb szolgáltatások 50.000,-Ft

K5341. Kiküldetések 131.000,-
Ft

K5351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó 179.000,-Ft

K55. Egyéb működési célú kiadások

K5512. Egyházi jogi személyeknek egyéb működési célú támogatások kiadásai
350.000,-Ft

K5513. Tartalékok
100.000,-Ft

Kiadások összesen: 1.440.000,-Ft

2024. 02. 27.



**011140 kormányzati funkció Országos és helyi nemzetiségi
önkormányzatok igazgatási tevékenysége
DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat**

2024. évi költségvetés terv adatai

Bevételi előirányzat

B9161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Ebből: Központi kezelésű előirányzatok

1.040.000,-Ft

**Ebből: Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik működési célú
támogatása**

400.000,-Ft

Bevételek összesen:

1.440.000,-Ft

**Előkészítette: Salamonné Pintér Mónika
Osztályvezető**

**Halupka Edit
Költségvetési ügyintéző**

2024. 02. 27.



DUNAÚJVÁROS MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Költségvetési és pénzügyi osztály

2400 Dunaújváros, Városháza tér 1. VI. emelet 610.roda

Telefon: (25) 544 – 158

Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata
2024. évi előirányzat-felhasználási ütemterve

19 / 2024. (II. 27.) HATÁRZÁS A' 2024. I. H. ELLENŐRZÉS

Tervadat													(adatok e Ft-ban)	
Bevételek megnevezése	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Előirányzat módosítás korrekció	Összesen
1. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről													0	0
2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	520		400	0	0	0	520	0	0	0	0	0	0	1 440
ebből: helyi önkormányzatok és községi önkormányzatok (2024. évi támogatás DMÁV Önkormányzata)			400	0								0	0	400
ebből: központi kezelési előirányzatok	540						540						0	1 080
ebből: elkülönített állam pénzalapok													0	0
ebből: felzárkóztatási előirányzatok													0	0
ebből: társadalomzsidóság pénzügyi alapjai													0	0
3. Működési bevételek													0	0
4. Maradvány igénybevétele													0	0
5.) Pénzeszköz (tárgy 10.1. napján)	471	821	739	884	789	731	541	963	842	773	662	596	0	596
Bevételek összesen:	991	821	1 139	884	789	731	1 081	963	842	773	662	596	0	1 440

Kiadások megnevezése	Január	Február	Március	Április	Május	Junius	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Előirányzat módosítás korrekció	Összesen
1.1. Személyi juttatások járványkorai	20	30	15	15	5	10	10	10	10	0	0	25	0	150
2.1. Dologi kiadások	50	52	90	80	53	80	88	61	55	61	66	100	0	840
3. Egyéb működési célú kiadások	100		150		0	100		50		50			0	450
4. Beruházások													0	0
5. Felújítások													0	0
6. Egyéb felhalmozási célú kiadások													0	0
7. Finanszírozási kiadások kölcsönök visszatérítése													0	0
Függő kifizetések													0	0
Kiadások összesen:	170	82	255	95	58	190	98	121	69	111	66	125	0	1 440

Dunaújváros, 2024.

01. 27.

Erőnk

8

Eldieg Viszavonás Ütemezése

Adatok Ft-ban

Eldieg összege	2016												2017
	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Január			
2 156 184	0	560 000	550 000	550 000	506 184	0							
2 895 230	580 000	580 000	680 000	655 230									
21 719 644	1 500 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	1 819 644			
10 135 900	1 500 000	1 600 000	1 500 000	1 135 900									
Összesen	3 580 000	5 030 000	5 030 000	4 641 130	2 806 184	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	1 819 644			

2024.08.14.



80/2024. (II. 27.) KATA 2024 1. melléklet

4. melléklet

DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi közvetett támogatásai

adatok Ft-ban	
KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK	2024. évi tervadat
1. Adóalap-csökkenítő tételek igénybevétele miatti adókiadás jogcímei:	
Adóalap-csökkenítő tételek igénybevétele miatti adókiadás összesen:	0
2. Önkormányzati tulajdonú ingatlanok és egyéb helyiségek hasznosításából származó bevételről történő lemondás	
- bérleti díj elengedéséből származó bevételkiadás összesen:	0
	0
- piaci árnál alacsonyabb bérleti díj megállapítása miatti bevételkiadás összesen:	0
	0
3. A törvényi feltételek szerint biztosított ingyenes vagy kedvezményes étkeztetésben részesülő ellátottak részére nyújtott támogatás összege	0
Közvetett támogatások okozta bevételkiadás összesen:	0

Dunaújváros, 2024. 02.27.



**DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Európai Unió, valamint egyéb forrásból
megvalósuló
projektek bevételei és kiadásai 2024. évi tervezett adatai**

Pályázat neve, azonosítója:					
Bevételek			Eredeti éves előirányzat	Kiadások	Eredeti éves előirányzat
	Támogatás összesen:		0	Működési kiadások	0
	Ebből:			Személyi juttatások	0
	EU-s forrás:		0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0
	Társfinanszírozás:		0	Dologi kiadások	0
	Egyéb fejezeti finanszírozás:		0	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
				Egyéb működési kiadások	0
	Önrész összege:		0	Felhalmozási kiadások	0
	EU-s forrás maradványa:		0	Beruházás	0
	Maradvány:		0	Felújítás	0
				Egyéb felhalmozási kiadások	0
Bevételek összesen:			0	Kiadások összesen:	0

Dunaújváros, 2024. 02. 27.



DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat összesített költségvetésének jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek kimutatása

Megnevezés	Adatok Ft-ban			
	2024. év előirányzat tervezet	2025. év várható összeg	2026. év várható összeg	2027. év várható összeg
Helyi adók	0	0	0	0
Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	0	0	0	0
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
Privatizációból származó bevételek	0	0	0	0
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	0	0	0	0

2024. 02. 27.

**Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
(Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata)**

2023.

Vezetői összefoglaló

A Belső Ellenőrzési Osztály 2023-ban is a vonatkozó jogszabályok, a belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint végezte tevékenységét, három egymástól elkülönített területen:

- DMJV Önkormányzatának, a nemzetiségi önkormányzatoknak, a polgármesteri hivatal osztályainak belső ellenőrzése (hivatali belső ellenőrzés),
- DMJV Önkormányzata által irányított költségvetési intézmények, valamint az Önkormányzat tulajdonában álló, vagy részvételével működő gazdálkodó szervezetek gazdálkodásának több évet átfogó ellenőrzése (felügyeleti ellenőrzés),
- DMJV Önkormányzata által irányított költségvetési szervek számára kötelezően előírt, külön megállapodás alapján végzett belső ellenőrzési feladatellátás (intézményi belső ellenőrzés).

2023. évben az osztályon döntően 2 fő látott el ellenőri feladatokat:

- a belső ellenőrzési osztályvezető, aki a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett a felügyeleti jellegű ellenőrzéseket is végezte,
- a hivatali belső ellenőr.

Az intézményi belső ellenőr nyugdíjba vonulása következtében e területet helyettesítéssel a felügyeleti és a hivatali belső ellenőr 2023. november végéig látta el.

December elejétől a polgármesteri hivatal állományába GYES-ről visszatérő dolgozó végzi az intézményi ellenőrzéseket.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak iskolai végzettsége és szakmai gyakorlata megfelel a munkakör betöltéséhez előírt jogszabályi követelményeknek, továbbá:

- a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában regisztrált belső ellenőrként szerepelnek,
- a regisztráció 2020 márciusában kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok ellenőrzési tevékenységével,
- eleget tettek az ÁBPE-I., ÁBPE-II., kötelező szakmai továbbképzés előírásainak, közgazgatási szakvizsgával rendelkeznek.

A belső ellenőrök ellenőrzési áganként készített kockázatelemzésen és munkaidőmérlegen alapuló, éves ellenőrzési terv alapján végezték munkájukat.

DMJV Önkormányzata, a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények felügyeleti jellegű ellenőrzésére vonatkozó 2023. évi ellenőrzési tervet DMJV Közgyűlése az 547/2022. (XI. 17.) határozatával fogadta el.

A Közgyűlés a határozatban tudomásul vette az intézményvezetők által jóváhagyott 2023. évi intézményi belső ellenőrzési tervet is.

A nemzetiségi önkormányzatok 2023. évi éves ellenőrzési tervét:

- DMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 9/2023. (I. 23.),
- DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 78/2022. (XII. 13.),
- DMJV Szerb Nemzetiségi Önkormányzata 69/2022. (XII. 7.),
- DMJV Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 116/2022. (XII. 12.),

- DMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata 52/2022. (XII. 8.),
- DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata 43/2022. (XII. 12.) határozatával fogadta el.

A Belső Ellenőrzési Osztály ellenőrei 2023-ban összesen 331 tényleges ellenőri napot teljesítettek, melyből a hivatali belső ellenőr ellenőrzési napjainak száma 198, a felügyeleti belső ellenőré 124 nap, az intézményi belső ellenőré 9 nap volt.

A belső ellenőrök a 2023-ban lezárt ellenőrzési jelentésekben 198 intézkedést igénylő megállapítást és 97 javaslatot fogalmaztak meg.

A vizsgálatok során tett ellenőri megállapítások megállták a helyüket. A megállapításokkal kapcsolatban az ellenőrzöttek nem tettek olyan észrevételt, mely a jelentéstervezetben foglaltak módosítását igényelte volna.

Az ellenőrzöttek a hibák kijavítására, a hiányosságok pótlására minden esetben intézkedési tervet készítettek.

A 2023. évi belső ellenőrzések vonatkozásában az osztály nem tett javaslatot büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására.

A belső ellenőrzés 2023. évi működésével kapcsolatban elmondható, hogy

- rendelkezett stratégiai és éves ellenőrzési tervvel, valamint
- a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési kézikönyvvel,
- az ellenőrzésekről, valamint a megtett intézkedésekről az előírásoknak megfelelő adattartalmú nyilvántartás készült,
- a hivatali belső ellenőrzési kézikönyvet az osztály munkatársai 2022-ben, az intézményt 2023-ban aktualizálták.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

I/1/a) A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2023-ban a hivatali belső ellenőrzés keretében elvégzett terv szerinti ellenőrzések az alábbiak voltak:

A határozathozatal rendjének és dokumentálásának vizsgálata

Célja: megvizsgálni az önkormányzat határozathozatali eljárását, valamint a dokumentálás kritikus pontjait

Az ellenőrzés típusa és módszere: szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok tételes vizsgálata

Az ellenőrzéssel érintett szervezet: Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata

A jelentés lezárása: 2023. február 14.

Az iratkezelés folyamatának vizsgálata

Célja: megvizsgálni azt, hogy az iratkezelés gyakorlata megfelel-e az egyedi iratkezelési szabályzatban foglaltaknak

Az ellenőrzés típusa és módszere: szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok mintavételes vizsgálata

Az ellenőrzéssel érintett szervezet: Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Vagyonkezelési Osztály

A jelentés lezárása: 2023. március 14.

A tárgyi eszközök nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése

Célja: megvizsgálni, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartása és leltározása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a helyi szabályzatban foglaltaknak

Az ellenőrzés típusa és módszere: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés, dokumentumok tételes vizsgálata

Az ellenőrzéssel érintett szervezetek: Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata, Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata, Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata, Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata, Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata

A jelentés lezárása:

- Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata: 2023. április 11.,
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata: 2023. június 5.,
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata: 2023. július 10.,
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata: 2023. augusztus 8.,

- Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata: 2023. szeptember 20.,
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata: 2023. október 26.

2023-ban soron kívüli ellenőrzés nem volt.

2022. évről 2023-ra, 2023. évről 2024. évre áthúzódó ellenőrzés, illetve 2023-ban elmaradt ellenőrzés nem volt.

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A Belső Ellenőrzési Osztály nem tett javaslatot büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására.

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

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

2023. évben a hivatali belső ellenőrzési feladatellátás személyi feltételei biztosítottak voltak. A hivatali belső ellenőr iskolai végzettsége megfelel a jogszabályi követelményeknek. Regisztrálása a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyek névjegyzékébe 2010-ben, a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyek névjegyzékébe pedig 2020-ban megtörtént. 2012-ben közigazgatási szakvizsgát tett, 2015-ben a Nemzeti Községi Egységen Önkormányzati szaktanácsadó szakirányú szakképzettséget szerzett.

A belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit 2010-ben (ÁBPE I.), 2013-ban, 2014-ben, 2016-ban, 2018-ban, 2020-ban és 2022-ben (ÁBPE II.) teljesítette.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály szervezeti függetlensége biztosított, hiszen az osztály tevékenységét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően közvetlenül DMJV Jegyzőjének alárendelve végzi.

Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője biztosította a belső ellenőrzés szakmai függetlenségét az éves ellenőrzési terv kidolgozása, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a következtetések és ajánlások kidolgozása, az ellenőrzési jelentés elkészítése tekintetében egyaránt.

A hivatali belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a hivatal operatív működésével kapcsolatosak voltak.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ában felsorolt összeférhetetlenségi esetek egyike sem állt fenn a hivatali belső ellenőr 2023. évi munkája során.

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

A hivatali belső ellenőrnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben megállapított jogait az ellenőrzöttek nem korlátozták, az ellenőri jogok maradéktalanul érvényesültek. Az ellenőrzöttek biztosították az ellenőrzések tárgyához kapcsolódó iratokhoz való hozzáférést, azokról másolat készítését, az ellenőrzésekkel összefüggésben kért információkat a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

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

Az elmúlt évben a hivatali belső ellenőrzési feladatellátás tárgyi feltételei biztosítottak voltak. A belső ellenőrzések végrehajtását semmi nem akadályozta. A hivatali belső ellenőr Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlésének 547/2022. (XI. 17.) határozatában kijelölt ellenőrzési feladatokat végrehajtotta.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

2023-ban az ellenőrzések nyilvántartását az osztály a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott adattartalommal vezette. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó szabályainak figyelembe vételével gondoskodott az osztály.

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

A hivatali belső ellenőrzés területén is nélkülözhetetlen a továbbképzéseken való részvétel, a szakmai munkához kapcsolódó joganyagok, tananyagok figyelemmel kísérése az ellenőrzési tevékenység fejlesztése érdekében.

Az anyagi lehetőségekre tekintettel a hivatali belső ellenőr 2023-ban nem vett részt külső helyszínen tartott továbbképzésen. Önképzés keretében figyelemmel kísérte a jogszabályváltozásokat, tanulmányozta az újonnan megjelenő szakirodalmat és szakkiadványokat.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2023-ban a hivatali belső ellenőr nem végzett tanácsadói tevékenységet.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A tárgyi eszközök nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Főbb megállapítások:

- a leltárkészítés és leltározás szabályzata nem veszi figyelembe a nemzetiségi önkormányzat sajátosságait,
- nem tartalmaz a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó speciális rendelkezéseket,
- a szabályzat nincs tagolva, egy fejezetből „I. Általános rész” áll,
- az „Eszközök, források leltározása” pontjában nem teljeskörűen szerepelnek az eszközök és források leltárfelvételének módszerei, mivel nincsenek rendelkezések benne a saját tőke leltározására vonatkozóan,
- a nemzetiségi önkormányzat leltározási tevékenysége nem a jegyzői szabályzatban foglaltak szerint történt,
- nem készültek el a szabályzat szerinti dokumentumok,
- a nemzetiségi önkormányzat leselejtezte a tulajdonában lévő tárgyi eszközöket,
- a belső ellenőrzés álláspontja szerint nem elégséges eljárás, hogy az elnök két ülés közötti szóbeli beszámolójában ad tájékoztatást a selejtezés megtörténtéről,
- tárgyi eszközök leltározásának szabályozottsága és a leltározási tevékenység gyakorlása terén a belső kontrollok kiépítése és működtetése az ellenőrzött időszakban nem volt teljes körű.

Fontosabb javaslatok:

- a leltárkészítés és leltározás szabályairól készítsenek a nemzetiségi önkormányzat sajátosságait tükröző szabályzatot, vagy a meglévő szabályzatot módosítsák, egészítsék ki a sajátosságok figyelembe vételével,
- a mindenkor hatályos szabályzatban foglaltak szerint végezzék a leltározást,
- szükséges a selejtezési eljárás szabályainak módosítása,
- törekedni kell az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére, a belső kontrollrendszer megfelelő működtetésére.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében a kontrollrendszer keretében biztosítani kell a megfelelő

- kontrollkörnyezet,
- az integrált kockázatkezelési rendszer,
- a kontrolltevékenységek,
- az információs és kommunikációs rendszer és
- a nyomon követési rendszer (monitoring) működését.

A kontrollkörnyezet teremti meg a vezetők és az alkalmazottak belső kontrollokhoz való viszonyát és biztosítja az átláthatóságot a szervezeten belül.

A 2023. évi terv szerinti ellenőrzések tapasztalatai alapján a kontrollkörnyezetről elmondható, hogy a polgármesteri hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok rendelkeztek hatályos SzMSZ-szel, valamint a számviteli törvény által előírt szabályzatokkal.

Azonban a vagyonvédelem érdekében a leltárkészítés és leltározás szabályzatát, valamint a selejtezési szabályzat módosítani és pontosítani kell.

Egyebekben elmondható, hogy

- a kialakított szervezeti struktúra világos, egyértelmű,
- tapasztalataink szerint a felelősségi körök és a feladatok pontos meghatározását a munkaköri leírások tartalmazzák. A munkaköri leírások megfelelően kidolgozottak, összhangban vannak a gyakorlattal,
- a humánerőforrás-kezelés átlátható, biztosított a munkatársak továbbképzése.

Az integrált kockázatkezelés lehetővé teszi a szervezeti célokra ható negatív hatások felismerését, kezelését. A kockázatok értékelését a kockázat bekövetkezési valószínűsége és a bekövetkezésakor gyakorolt negatív hatás nagyságrendjének meghatározásával kell elvégezni. A Belső Ellenőrzési Osztály a korábbi évekhez hasonlóan elkészítette a 2023. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést.

A kontrolltevékenységek a kockázatok kezelését biztosító eljárások. A kontrollpontok munkafolyamatokba való beépítésére a kockázatok megelőzése, vagy bekövetkezésük esetén hatásuk csökkentése érdekében van szükség.

DMJV Önkormányzatánál folytatott ellenőrzés nem tárt fel jelentős hiányosságot a belső kontrollok működésével kapcsolatban.

A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzései, valamint a Vagyonkezelési Osztályon végzett ellenőrzés tapasztalatai alapján megfogalmazható, hogy a jövőben fokozott figyelmet kell fordítani a belső kontrollrendszer megfelelő működtetésére, különös tekintettel a kontrolltevékenységekre, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés hatékonyságának fokozására, a kulcskontrollok jogszabályi előírások szerinti alkalmazására.

Az információs és kommunikációs rendszer feladata, hogy megteremtse a fentről lefelé, a letről felfelé és az azonos szinteken létrejövő információk áramlását.

A belső ellenőrzés álláspontja szerint 2023-ban

- az információs és kommunikációs rendszer biztosította az iratok szervezeten belüli útjának követhetőségét, ellenőrizhetőségét. A polgármesteri hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok rendelkeztek iratkezelési szabályzattal, mely szabályozza az információ áramlást,
- azonban a jövőben ezek gyakorlati megvalósítására kiemelt figyelmet kell fordítani,
- a vezetői értekezletek kialakított rendje, valamint a belső hálózati hozzáférés és a belső levelezési rendszer biztosította, hogy minden munkatárs időben és maradéktalanul hozzájusson a munkája végzéséhez szükséges információkhoz,
- biztosított volt a közérdekű-, és közérdekből nyilvános adatok megismerése.

A nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításával tud egy szervezet rugalmasan reagálni a változó külső és belső körülményekre.

A nyomon követési rendszer az operatív tevékenységek keretében végzett folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

2023. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján elmondható, hogy a nyomonkövetési rendszer működése megfelelő volt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023-ban az ellenőrzöttek a hibák kijavítására, a hiányosságok pótlására minden előírt esetben készítettek intézkedési tervet.

Az intézkedési tervek végrehajtását a hivatali belső ellenőr nyomon követte.

A tárgyi eszközök nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése (Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat) tárgyú ellenőrzésről 2023. augusztus 9-én készült intézkedési terv. Az intézkedési tervben foglalt feladatok ez évre eső részének végrehajtása október 10-ig megtörtént.

Dunaújváros, 2024. január 12.


Kozma Csilla
belső ellenőrzési vezető