

M E G H Í V Ó

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

2023. szeptember 08-án 09,00 órára hívom össze, amelyre ezennel tisztelettel meghívom. Az ülés nyílt. Vezetí: 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 2023 I. félévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és az 1-8.havi előirányzat módosítás anyagának elfogadására
- 3.) Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/33504-6/2023. iktatószámú belső ellenőrzési jelentése és Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője KP/451-24/2023. számú intézkedési terve elfogadására
- 4.) Javaslat az aradi vértanúk és az 1956-os forradalmi események emlékűnnepségén való részvételre és a koszorúzás költségvetési fedezete biztosítására a 2023. évi költségvetés terhére
- 5.) Javaslat „az Országos Ruszin Búcsún való nemzetiségi önkormányzati részvételről és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 51/2023.(VII.13.) határozat módosítására

Egyebek

Előadó: Mudra József elnök.

Dunaújváros, 2023. augusztus 30.

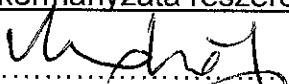


Mudra József elnök
DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata

Jelenléti ív
Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata
2023. szeptember hó 8-án megtartott rendkívüli, nyílt üléséről

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata részéről:

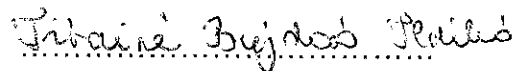
Mudra József elnök

.....


Kóbor Etelka Sarolta elnökhelyettes

.....


Tibainé Bujdosó Ildikó

.....


Dobrovics János András

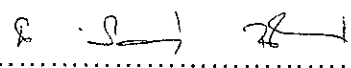
.....
—

Barsi Judit

.....
—

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről:

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

.....


ELŐTERJESZTÉS

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata
Képviselő – testülete 2023. szeptember 8. – 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 Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata fogadja el az Elnök tájékoztatóját a két ülés között történt eseményekről (Fedinecz Atanáz Magyarországi Ruszinok Közérdekű Muzeális Gyűjteménye és Kiállítóhelye által szervezett "A ruszinok története és néprajza" című rendezvényen, az Udvardi István Magyarországi Ruszinok Könyvtára által Budapesten 2023. június 16-ára szervezett "A nagyságos fejedelemtől a Kossuth-díjas szobrászig" című előadáson, a Dunaújvárosi Görögkatolikus Egyházközség diakónus szentelés rendezvényén, a Dunaújvárosi Görögkatolikus Egyházközség Szent Pantaleimon temploma címünnepén tartandó templombúcsún és a hagyományos, Fejér vármegyei ruszin találkozón, az Országos Ruszin Önkormányzat által Sajópálfalára szervezett Országos Ruszin Búcsú egyházi rendezvényen való önkormányzati részvételről, a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Dunaújvárosi Csoportja által szervezett tanszergyűjtében való önkormányzati közreműködésről 2023. augusztus. 23-26. napja között), továbbá a 2023. július 13-i, 2023. augusztus 2-i üléseken meghozott határozatok végrehajtásáról. Felelős: az elnök.

**2.) Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi
Önkormányzata 2023 I. félévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és
az 1-8.havi előirányzat módosítás anyagának elfogadására**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő – testülete a 20/2022.(II.15.) határozatával fogadta el a 2022. évi költségvetését 920.000,-Ft bevételi, 920.000,-Ft kiadási főösszeggel.

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

Bevételeinket és kiadásainkat igyekeztünk a takarékoság figyelembevételével és a számviteli előírások betartásával felhasználni. Bevételek alakulása: Az előterjesztés 1. melléklete részletezése szerint a 2023. évre elfogadott bevételi előirányzatunkat év közben módosította az előző évi maradvány igénybevétele 482.452,-Ft-tal, így a bevételi előirányzatunk 2023. I. félév végére 1.402.452,- Ft-ra módosult. A beérkező bevételek teljesítési összege 1.417.823,- Ft.

Az 400.000,-Ft-os támogatást egy összegben kapja meg Önkormányzatunk DMJV Önkormányzatától, ami zökkenőmentessé teszi gazdálkodásunkat.

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

A kiadás felhasználása személyi juttatások kiadásaiból, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóból, dologi kiadásokból és egyéb működési célú kiadásokból tevődött össze.

A kiadások teljesítési összege 2023. június 30.-ig 718.831,- Ft, a módosított előirányzat összege 1.402.452,- Ft.

A teljesítés a módosított előirányzathoz képest 51,25 %.

Az összkiadás 1,66 %-át a személyi juttatások kiadásai, 0,69 %-át a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, 76,78 %-át dologi kiadások, illetve 20,87 %-át az egyéb működési célú kiadások tették ki. A felhasználás egy részét az Önkormányzatunk működéséhez, illetve a nemzetiségi hagyományok ápolására fordítottuk.

A 2011. évi CXCV. az államháztartásról szóló törvény

-24. § (4) bekezdés:

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. § b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege” nullás,

Európai Unió forrásból fedezett költségvetési kiadásai és Európai Unió forrásból biztosított költségvetési támogatások az év során nem merültek fel.

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

Az Áht. 91. § (2) bekezdés a, és c, pontja szerint az önkormányzat költségvetési mérlegét a 3. számú melléklet tartalmazza. A pénzforgalom levezetését a 2. számú melléklet tartalmazza.

A kiadási és bevételi előirányzat a 4.sz melléklet szerinti összeggel emelkedik, így a 2023.1-8.hó kiadási és bevételi előirányzatának összege 1.900.452,-Ft.

A javaslat arra irányul, hogy a Képviselő – testület a 2023. I. félévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolót és annak adatait az alábbiak szerint fogadja el: a kiadások főösszegét 718.831,- Ft-ban, a beérkező bevételek főösszegét 1.417.823 ,- Ft-ban, a 2023.1-8.hó kiadási és bevételi előirányzatának összege 1.900.452,- Ft-ban állapítsa meg. Felelős: az elnök

3.) Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/33504-6/2023. iktatószámú belső ellenőrzési jelentése és Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője KP/451-24/2023. számú intézkedési terve elfogadására

Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője megküldte a Belső Ellenőrzési Osztály KP/33504-6/2023. iktatószámú belső ellenőrzési jelentését (előterjesztés 1. melléklet) és Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője KP/451-24/2023. számú intézkedési tervét (előterjesztés 2. melléklet), amely utóbbi a jelentésben tett

hiányosságok kiküszöbölésére készült. A javaslat a jelentés és az intézkedési terv megismerésére és elfogadásra irányul. Felelős: az elnök

4.) Javaslat az aradi vértanúk és az 1956-os forradalmi események emlékünnepségen való részvételre és a koszorúzás költségvetési fedezete biztosítására a 2023. évi költségvetés terhére

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata a hagyományok szerint minden évben megemlékezik a 48-as emlékműnél az aradi vértanúk kivégzéséről és október 23-án a temetői kopjafánál tartja meg az 1956-os forradalmi eseményekre emlékező ünnepséget. Nemzetiségi Önkormányzatunk részt vesz minden évben a megemlékezésen és koszorút helyez el az emlékműveknél. A javaslat a részvétel tudomásul vételére és a koszorúk költségeink – 15.000,- Ft – fedezete biztosítására irányul a 2023. évi költségvetés terhére. Felelős: az elnök.

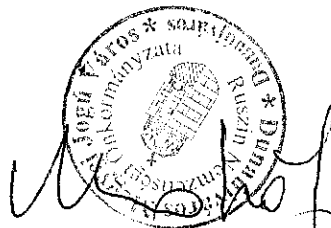
5.) Javaslat „az Országos Ruszin Búcsún való nemzetiségi önkormányzati részvételről és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 51/2023.(VII.13.) határozat módosítására

A fent megjelölt határozatban a végrehajtási határidő módosítása szükséges. Nemzetiségi Önkormányzatunk részt vett a Sajópálfalán az Országos Ruszin Búcsúrendezvényen, azonban a költségek elszámolására a határozatban megjelölt határidőben nem volt lehetősége, ezért a végrehajtási határidő 2023. szeptember 15. napjára történő módosítása indokolt. Felelős: az elnök

Egyebek

Előadó: Mudra József elnök

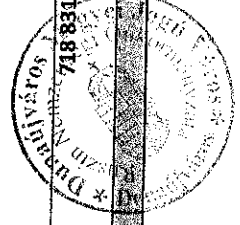
Dunaújváros, 2023. augusztus 30.



Mudra József elnök
DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata

DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2023.1-6.hó

01 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszereiben - K1-K8. Költségvetési kiadások					Adatok Ft-ban/1. sz. melléklet	
#	Megnevezés	3	4	5	6	7
2						10
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)		50 000	130 000		11 933
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)		50 000	130 000		11 933
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)		50 000	130 000		11 933
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)		30 000	70 000		5 000
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)		0	0		2 000
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)		0	0		3 000
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)		50 000	93 452		82 291
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)		50 000	93 452		82 291
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)		40 000	55 000		19 274
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)		70 000	83 000		32 731
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)		110 000	138 000		52 005
41	Bérelti és lízing díjak (>=42) (K333)		0	14 000		13 386
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)		150 000	275 000		250 000
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)		50 000	22 000		4 340
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)		200 000	311 000		267 726
50	Kiküldetések kiadásai (K341)		70 000	113 000		111 935
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)		70 000	113 000		111 935
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)		160 000	145 000		37 941
62	Egyéb dologi kiadások (K355)		0	2 000		0
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)		160 000	147 000		37 941
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)		590 000	802 452		551 898
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)		150 000	300 000		150 000
183	ebből: egyházi jogi személyek (K512)		0	0		150 000
193	Tartalékok (K513)		100 000	100 000		0
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)		250 000	400 000		150 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)		920 000	1 402 452		718 831



#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	920 000	920 000	1 417 784
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	1 017 784
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	400 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	920 000	920 000	1 417 784
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	0	0	39
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	0	39
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	0	0	39
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	920 000	920 000	1 417 823
04. Közl. költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszereiben				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	482 452	482 452
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	482 452	482 452
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	0	482 452	482 452
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	0	482 452	482 452
	Bevételek mindösszesen	920 000	1 402 452	1 900 275



2023. 08. 30.

PK A - Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján		
#	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
1	2	3
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)	482 452
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [(+ (331-3318) + (332-3328))]	482 452
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8-9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	698 992
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]	-718 831
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]	1 900 275
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	-482 452
53	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)	1 181 444
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [(+32 + (331-3318) + (332-3328))]	1 181 444

22. 30.

ELŐTERJESZTÉS 2. NAPI RENDI PONT 3. MELLÉKLET

Érték típus: Forint

Adatok Ft-ban/ 3.sz.melléklet

DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2023.1-6.hó

1A - Az eszközök és források alakulása					
#	Megnevezés	Alomány a tárgyév elején	Alományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Alományváltozás nem: pénzforgalmi tranzakciók miatt	Alomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)
1	2	3	4	5	8
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	482 452	698 992	0	1 181 444
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	482 452	698 992	0	1 181 444
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	482 452	698 992	0	1 181 444
62	D/II/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	0	-1 417 784	1 417 784	0
73	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	-39	39	0
79	D/II/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételeire és más nyereségjellegű bevételekre	0	-39	39	0
105	D/II Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	-1 417 823	1 417 823	0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III)	0	-1 417 823	1 417 823	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	482 452	-718 831	1 417 823	1 181 444
185	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 154 454	0	0	1 154 454
186	G/IV Felhalmozott eredmény	-894 803	0	97 801	-797 002
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	97 801	0	714 972	812 773
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/III+...+G/VI)	357 452	0	812 773	1 170 225
190	H/II/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-11 933	11 933	0
191	H/II/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	-5 000	5 000	0
192	H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	125 000	-551 898	438 117	11 219
194	H/II/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)	0	-150 000	150 000	0



2023.08.30.

Adatellenőrző kód: -4c3b-d-b44-48-7d1d2954-31325835-80-32506a-526

216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	125 000	-718 831	605 050	11 219
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	125 000	-718 831	605 050	11 219
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	482 452	-718 831	1 417 823	1 181 444

2023. 08. 30.

[Handwritten signature]



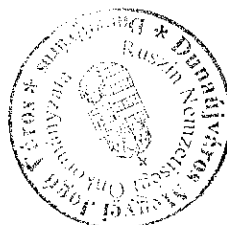
DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata előirányzat módosítás felosztása, felhasználása

Adatok Ft-ban
4.sz.melléklet

	Rovat	Rovat megnevezés	Összeg
Bevételek	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	498 000
Bevételek összesen			498 000
Kiadások	Rovat	Rovat megnevezés	Összeg
	K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	90 000
	K 321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	20 000
	K 322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	20 000
	K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	98 000
	K 337	Egyéb szolgáltatások	40 000
	K 351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	80 000
	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	150 000
Kiadások mindösszesen			498 000

Megjegyzés: A bevétel és kiadási előirányzat a 2023.évi feladatalapú támogatás 2.részletének összegével lett megemelve.

2023.08.30.



**Dunaújváros Megyei Jogú Város
Jegyzője**

2400 Dunaújváros, Városháza tér 1. Telefon: (25) 544-218
e-mail: jegyzo@dunaujvaros.hu, DMJVPH (KRID: 600184954)

Iktatószám: KP/1475-32/2023
Ügyintéző:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata**

Mudra József
elnök

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Elnök Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak értelmében a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzése során készített jelentések megállapításairól a jegyző tájékoztatja a helyi nemzetiségi önkormányzat elnökét és képviselő-testületét, valamint a belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedési tervet készít.

A Belső Ellenőrzési Osztály a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatnál a „**tárgyi eszköz nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése**” tárgyában végzett ellenőrzést.
A KP/33504-4/2023. iktatószámú belső ellenőrzési jelentéstervezetet 2023. augusztus 1-jén az osztályvezető megküldte Önnek.

Tekintettel arra, hogy jelezte, hogy a jelentéstervezetre észrevételt nem tesz, hivatkozott jogszabályban meghatározott tájékoztatási kötelezettségemnek eleget téve csatoltan megküldöm a **végleges ellenőrzési jelentést**.

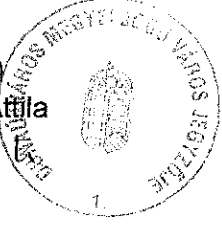
Kérem, hogy a következő nemzetiségi önkormányzati ülés napirendjei között **szíveskedjen tájékoztatni a képviselő testületet a belső ellenőrzési jelentésben foglaltakról**.

Fentiekén túl tájékoztatom, hogy a hibák, hiányosságok megszüntetése érdekében készített intézkedési tervet a nemzetiségi ügyintéző küldi meg Önnek.

Dunaújváros, 2023. augusztus 8.

Tisztelettel:


Dr. Molnár Attila
jegyző



Tájékoztatásul kapja: Belső Ellenőrzési Osztály

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Osztály**

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

Iktatószám: KP/33504-6/2023.
Ügyintéző: Heteyi Zsuzsanna

Belső ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin 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 tárgyi eszközök nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés célja:	Megvizsgálni, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartása és leltározása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a helyi szabályzatban foglaltaknak
Az ellenőrzött időszak:	2021. 01. 01-től a helyszíni ellenőrzés időpontjáig
Az ellenőrzés időtartama:	2023. 07. 24. - 2023. 08. 01.
Vizsgálati eljárások, módszerek:	Tételes vizsgálat
Az ellenőrzést végezte:	Heteyi Zsuzsanna hivatali belső ellenőr
Az ellenőrzött szervezet vezetője:	Mudra József

Leírás

Jelen vizsgálat elsődleges célja az volt, hogy bizonyosságot adjon arról, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a tárgyi eszközök leltározása és annak dokumentálása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályzatban foglaltaknak.

A jelentés szerkezeti felépítése DMJV Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltakkal összhangban áll.

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

A „Megállapítások, következtetések” című fejezetben megállapításokat teszünk a leltározási tevékenység szabályozottsága és a leltározási dokumentációk vizsgálata során tapasztaltakkal kapcsolatban. Vizsgáljuk a tárgyi eszközök fizikai fellelhetőségét, a leltári eltérések rendezésének módját és a belső kontrollok működését.

A jelentés harmadik, - „Javaslatok” című – fejezetében a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére vonatkozóan javaslatokat fogalmazunk meg 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 főbb jogszabályok, szabályzatok:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről: (továbbiakban: Számviteli törvény),
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban: Áhsz.),
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője 10/2020. (II. 17.) szabályzata a számviteli politikáról,
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője 14/2022. (IV. 4.) szabályzata a számviteli politikáról,
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője 11/2020. (II. 17.) szabályzata a leltárkészítés és leltározás szabályairól.

Megállapítások, következtetések

I. A leltározási tevékenység szabályozottságának vizsgálata

Az éves költségvetési beszámolóban kimutatott eszközök és források adatainak alátámasztásaként elkészített leltár tartalmi és formai követelményeit a Számviteli politika keretében elkészített Leltárkészítési és leltározási szabályzat rögzíti.

Számviteli politika

A vizsgált időszakban (2022. év) két szabályzat volt hatályban

- Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője 10/2020. (II. 17.) szabályzata a számviteli politikáról (hatályos: 2020. február 20-tól) – **1.1. melléklet**,
- Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője 14/2022. (IV. 4.) szabályzata a számviteli politikáról (hatályos: 2022. április 11-től) – **1.2. melléklet**.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy

- mindkét szabályzat hatálya kiterjedt Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatára,
- a két szabályzatban a leltár készítésre vonatkozó szabályok azonosak.

Ennek értelmében az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A leltárkészítési kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a mérleg fordulónapjára vonatkozóan kell elvégezni.

A számviteli politika elválaszthatatlan részét képezi az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata.

Leltárkészítési és leltározási szabályzat

Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője 11/2020. (II. 17.) szabályzata rendelkezik a leltárkészítés és leltározás szabályairól (**1.3. melléklet**).

A szabályzat 2020. február 20-tól hatályos.

A szabályzat tartalmazza a leltározás célját, a leltározással kapcsolatos alapfogalmakat, a leltár előkészítésének, végrehajtásának, kiértékelésének módját, felelőseit, határidőit, a leltározás során alkalmazandó bizonylatok mintáját, és megőrzésének idejét.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy

- a szabályzat hatálya kiterjed a nemzetiségi önkormányzatra, de a nemzetiségi önkormányzat sajátosságait nem veszi figyelembe, illetve
- nem tartalmaz a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó speciális rendelkezéseket. Például
 - a szabályzat 4.7.1. pontja értelmében a leltározási körzet a fizikailag elhatárolható, sorszámmal megjelölt és azonosítható terület, mely a polgármesteri hivatalban osztályonként értendő,
 - 5. pontjában a leltározásban közreműködők feladata és felelőssége került meghatározásra, melyben ugyancsak nem szerepel a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó rendelkezés, stb,
- a szabályzat nincs tagolva, egy fejezetből „I. Általános rész” áll,
- a 7.3. „Eszközök, források leltározása” pontjában nem teljeskörűen szerepelnek az eszközök és források leltárfelvételének módszerei. Nincsenek rendelkezések a saját tőke leltározására vonatkozóan.

II. A leltározási dokumentációk vizsgálata

Jelen vizsgálat a tárgyi eszközök fizikai számbavételének és az erről készült leltári dokumentációnak az ellenőrzésére terjedt ki.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nemzetiségi önkormányzat

- leltározási tevékenysége nem a jegyzői szabályzatban foglaltak szerint történik,
- nem készülnek el a szabályzatban előírt dokumentumok
 - leltározási ütemterv,
 - leltározási utasítás,
 - megbízólevelek,
- nem kerülnek megállapításra (dokumentálásra) a leltári eltérések,
- nem készül leltározási jegyzőkönyv.

A jegyzői szabályzat a tárgyi eszközök és forgóeszközök esetében 3 évenkénti leltározási kötelezettséget ír elő.

A nemzetiségi önkormányzat minden év januárjában határozattal elfogadja az előző év december 31-i állapot szerinti tárgyi eszköz leltárt.

A tárgyi eszközök számbavétele és értékének meghatározása úgy történik, hogy a Vagyonkezelési Osztály az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI tárgyi eszköz és készletnyilvántartó moduljából kinyomtatja a nemzetiségi önkormányzat tárgyi eszközeinek könyv szerinti listáját, melyen szerepel a tárgyi eszközök megnevezése, azonosító száma, bekerülési értéke, értékcsökkenése és nettó értéke is **(2.1. melléklet)**.

A nemzetiségi önkormányzat üléséről készült jegyzőkönyv szerint ez a nyilvántartás az ülés napján kiosztásra került.

A nemzetiségi önkormányzat e nyilvántartás alapján hozott határozatot az eszközeleltár elfogadásáról **(2.2. melléklet)**.

A Vagyonkezelési Osztálytól kapott nyilvántartást egy fő leltárfelelős (nemzetiségi önkormányzat elnöke) és két fő leltározó írták alá.

A Vagyonkezelési Osztály a nyilvántartásból a Pénzügyi Osztály részére is eljuttat egy másodpéldányt. A kapott adatok alapján a Pénzügyi Osztály költségvetési ügyintézője számolja el negyedévente az értékcsökkenést, majd a vezető ügyintéző kontrollja mellett elvégzik a főkönyvi egyeztetést **(2.3. melléklet)**.

III. A tárgyi eszközök leltározásának utólagos felülvizsgálata

A nemzetiségi önkormányzat irodahelyiségében az ellenőrzési programban meghatározottak ellenére helyszíni ellenőrzést nem végeztünk, mert a nemzetiségi ügyintézőtől kapott dokumentumok szerint a nemzetiségi önkormányzat 2023. április 26-án leselejtezte a tulajdonában lévő tárgyi eszközöket, melyek érték nélkül nyilvántartott eszközök voltak (3.1. melléklet).

Jelen ellenőrzésnek nem témája a selejtezési eljárás vizsgálata. Az önkormányzati vagyon védelme érdekében azonban megjegyezzük, hogy a belső ellenőrzés álláspontja szerint

- nem elégséges eljárás, hogy az elnök két ülés közötti szóbeli beszámolójában ad tájékoztatást a selejtezés megtörténtéről,
- megítélésünk szerint szükséges lenne tételesen, hitelt érdemlő dokumentummal alátámasztani a megsemmisítést, vagy továbbhasznosításra történő átadást, különösen azért, mert a hatályos belső szabályzat értelmében (3.2. melléklet) ezt az eljárást kell követni immateriális javak és nagyértékű tárgyi eszközök selejtezése során is.

IV. Belső kontrollok működésének vizsgálata

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megfogalmazható, hogy DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatánál a tárgyi eszközök leltározásának szabályozottsága és a leltározási tevékenység gyakorlása terén a belső kontrollok kiépítése és működtetése az ellenőrzött időszakban nem volt teljes körű

- a kialakított kontrollkörnyezet nem veszi figyelembe a nemzetiségi önkormányzat sajátosságait.

A leltárkészítés és leltározás szabályairól

- új szabályzatot kell készíteni a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan, vagy
- a meglévő szabályzatot kell kiegészíteni a sajátosságok figyelembe vételével,
- a témaellenőrzés keretében vizsgált folyamatot elemezve, a kockázatkezelési rendszerről elmondható, hogy nem határozták meg a leltározásban közreműködők körét, a határozat mellékletét képező dokumentumból nem derült ki, hogy az eszközök fizikai számbavétele valóban megtörtént-e, stb.

Fentiek ellenére, megítélésünk szerint, a leltározási tevékenység a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásában alacsony kockázatot hordoz, mivel valamennyi tárgyi eszköz 0-ra leírt volt,

- a kontrolltevékenységek vonatkozásában azt tapasztaltuk, hogy a tárgyi eszközök leltározásának, nyilvántartásának folyamatába nincsenek megfelelő kontrolltevékenységek beépítve.

A jövőben törekedni kell az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére, a belső kontrollrendszer kiépítésére és megfelelő működtetésére.

Javaslatok

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai, javaslatai:

I. A leltározási tevékenység szabályozottságának vizsgálata

Ssz.	Megállapítás	Javaslat
1.	A leltárkészítés és leltározás szabályzata nem veszi figyelembe a nemzetiségi önkormányzat sajátosságait.	A leltárkészítés és leltározás szabályairól készítsenek a nemzetiségi önkormányzat sajátosságait tükröző szabályzatot, vagy a meglévő szabályzatot módosítsák, egészítsék ki a sajátosságok figyelembe vételével.
2.	Nem tartalmaz a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó speciális rendelkezéseket.	
3.	A szabályzat nincs tagolva, egy fejezetből „I. Általános rész” áll.	
4.	Az „Eszközök, források leltározása” pontban nem teljeskörűen szerepelnek az eszközök és források leltárfelvételének módszerei, mivel nincsenek rendelkezések benne a saját tőke leltározására vonatkozóan.	A szabályzatot pontosítsák a megállapítások figyelembevételével.

II. A leltározási dokumentációk vizsgálata

Ssz.	Megállapítás	Javaslat
5.	A nemzetiségi önkormányzat leltározási tevékenysége nem a jegyzői szabályzatban foglaltak szerint történik. Nem készülnek el a szabályzat szerinti dokumentumok.	A jövőben a mindenkor hatályos szabályzatban foglaltak szerint végezzék a leltározást és annak dokumentálását.

III. A tárgyi eszközök leltározásának utólagos felülvizsgálata

Ssz.	Megállapítás	Javaslat
6.	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.	Javasoljuk a selejtezési eljárás szabályainak módosítását.

IV. Belső kontrollok működésének vizsgálata

Ssz.	Megállapítás	javaslat
7.	A tárgyi eszközök leltározásának szabályozottsága és a leltározási tevékenység gyakorlása terén a belső kontrollok kiépítése és működtetése az ellenőrzött időszakban nem volt teljes körű.	A jövőben törekedni kell az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére, a belső kontrollrendszer kiépítésére és megfelelő működtetésére.

Vezetői összefoglaló

I. A leltározási tevékenység szabályozottságának vizsgálata

Az éves költségvetési beszámolóban kimutatott eszközök és források alátámasztásaként elkészített leltár tartalmi és formai követelményeit a Számviteli politika keretében elkészített Leltározási és leltárkészítési szabályzat rögzíti.

A szabályzatok hatálya kiterjed Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatára, de a leltárkészítés és leltározás szabályzata nem veszi figyelembe a nemzetiségi önkormányzat sajátosságait, illetve nem tartalmaz a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó speciális rendelkezéseket.

II. A leltározási dokumentációk vizsgálata

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nemzetiségi önkormányzat tárgyi eszközöket érintő leltározási tevékenysége

- nem a jegyzői szabályzatban foglaltak szerint történik,
- nem készülnek el a szabályzatban előírt dokumentumok,
- nem kerülnek megállapításra (dokumentálásra) a leltári eltérések,
- nem készül leltározási jegyzőkönyv.

III. A tárgyi eszközök leltározásának utólagos felülvizsgálata

A nemzetiségi önkormányzat irodahelyiségében az ellenőrzési programban meghatározottak ellenére helyszíni ellenőrzést nem végeztünk, mert a nemzetiségi önkormányzat 2023-ban leselejtezte a tulajdonában lévő tárgyi eszközöket, melyek érték nélkül nyilvántartott eszközök voltak.

Jelen ellenőrzésnek nem volt témája a selejtezési eljárás vizsgálata. Az önkormányzati vagyon védelme érdekében azonban a szabályozás módosítására javaslatot tettünk.

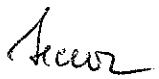
IV. Belső kontrollok működésének vizsgálata

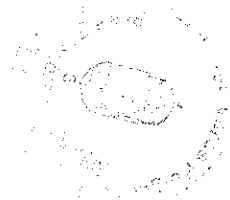
Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megfogalmazható, hogy DMJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatánál a tárgyi eszközök leltározásának szabályozottsága és a leltározási tevékenység gyakorlása terén a belső kontrollok kiépítése és működtetése az ellenőrzött időszakban nem volt teljes körű.

Összesített vélemény az ellenőrzött területről

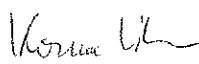
Az összefoglaló értékelés a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő értékelési kategóriák alapján: korlátozottan megfelelő **(5.1. melléklet)**.

Dunaújváros, 2023. augusztus 8.


Heteyi Zsuzsanna
hivatali belső ellenőr



Jóváhagyom


Kozma Csilla
belső ellenőrzési vezető

Csatolt bizonyítékok listája

I. A leltározási tevékenység szabályozottságának vizsgálata

- 1.1. Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője 10/2020. (II. 17.) szabályzata
- 1.2. Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője 14/2022. (IV. 4.) szabályzata
- 1.3. Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője 11/2020. (II. 17.) szabályzata

II. A leltározási dokumentációk vizsgálata

- 2.1. Vagyonkezelési Osztály kimutatása a tárgyi eszközök állományáról és értékéről
- 2.2. A nemzetiségi önkormányzat határozata az eszközeleltár elfogadásáról
- 2.3. Pénzügyi Osztály egyeztető dokumentumai az értékcsökkenés elszámolásáról és főkönyvi egyezőségéről

III. A tárgyi eszközök leltározásának utólagos felülvizsgálata

- 3.1. Selejtezési eljárás határozatai
- 3.2. Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője 4/2022. (II. 28.) szabályzata

IV. Belső kontrollok működésének vizsgálata

-

V. Egyéb mellékletek

- 5.1. Értékelési kategóriák

**Dunaújváros Megyei Jogú Város
Jegyzője**

2400 Dunaújváros, Városháza tér 1-2. Telefon: (25) 544-212
e-mail: jegyzo@dunaujvaros.hu, DMJVPH (KRID: 600184954)

Ügyszám: KP/451-24/2023.
Ügyintéző: Dr. László Borbála

Tárgy: intézkedési terv a KP/33504-6/2023.
Iktatószámú Belső ellenőrzési jelentéshez

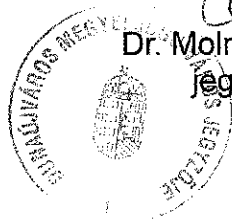
Kozma Csilla belső ellenőrzési vezető /osztályvezető
Dunaújváros Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Osztály
H.

Tisztelt Osztályvezető Asszony!

A KP/33504-6/2023. számú belső ellenőrzési jelentés megállapításaira készített intézkedési tervet mellékelten megküldöm.

Dunaújváros, 2023. augusztus 9.

Tisztelettel:


Dr. Molnár Attila
jegyző 

Másolatban kapják:
- Mudra József elnök
DNJV Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata
- Salamonné Pintér Mónika főosztályvezető
Gazdasági Főosztály Költségvetési és
Pénzügyi Osztály
- Dr. László Borbála
belső kontroll felelős, nemzetiségi ügyintéző

Átvétel: 2023. 08. 08. 

KP/451-24/2023. - 1. melléklet

Intézkedési terv a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/33504-6/2023. számú belső ellenőrzési jelentés megállapításaihoz:

Sor-szám	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
1.	A leltárkészítés és leltározás szabályzata nem veszi figyelembe a nemzetiségi önkormányzat sajátosságait	A leltárkészítés és leltározás szabályairól készítenek a nemzetiségi önkormányzat sajátosságait tükröző szabályzatot vagy a meglévő szabályzatot módosítják, egészítik ki a sajátosságok figyelembe vételével	A leltárkészítés és leltározás szabályairól szóló 14/2022. (IV.4.) jegyzői szabályzat módosítása: - nemzetiségi önkormányzatok működése sajátosságait tükröző szabályokkal való kiegészítése, - a szabályzat logikai tagolása, - a szabályzat rendelkezéseinek pontosítása (eszközök és források, saját tőke leltározása) - a mindenkor hatályos szabályzat szerinti leltározás és dokumentálás feltételeinek szabályzati megteremtése, - a leltározás során a belső kontrollok megteremtése szabályzati szinten a nemzetiségi önkormányzatok működése sajátosságainak megfelelően	2023. augusztus 31.	Salamonné Pintér Mónika főosztályvezető (szabályzat módosítás végrehajtása folyamatban van a Főosztályvezető Asszony tájékoztatása szerint)
2.	Nem tartalmaz a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó speciális rendelkezéseket				
3.	A szabályzat nincs tagolva, egy fejezetből "I. Általános rész" áll	A szabályzatot pontosítsák a megállapítások figyelembevételével			
4.	Az „Eszközök, források leltározása” pontjában nem teljeskörűen szerepelnek az eszközök és források leltárfeleltelének módszerei, mivel nincsenek rendelkezések benne a saját tőke leltározására vonatkozóan				
5.	A nemzetiségi önkormányzat leltározási tevékenysége nem a jegyzői szabályzatban foglaltak szerint történik. Nem készülnek el a szabályzat szerinti dokumentumok	A jövőben a mindenkor hatályos szabályzatban foglaltak szerint végezzék a leltározást és annak dokumentálását		Folyamatos - a során következő leltár időpontja	Dr. László Borbála belső kontroll felelős, nemzetiségi ügyintéző

6.	A nemzetiségi önkormányzat le- selejtezte a tulajdonában lévő tár- gyi eszközöket. A belső ellenőrzés álláspontja szerint nem elégséges eljárás, hogy az elnök két ülés közötti szóbeli beszámolójában ad tájé- koztatást a selejtezés megtörtén- téről.	Javasoljuk a selejtezési eljárás szabályainak mó- dosítását	A Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata, a Dunaújváros Me- gyei Jogú Város Polgármesteri Hi- vatala tulajdonában lévő felesleges vagyon tárgyak feltárájáról, haszno- sításáról, valamint selejtezéséről szóló 4/2022.(II.28.) szabályzat mó- dosítása	2023. szeptember 30.	Dr. László Borbála belső kontroll felelős, nemzetiségi ügyintéző
7.	A tárgyi eszközök leltározásának szabályozottsága és a leltározási tevékenység gyakorlása terén a belső kontrollok kiépítése és mű- ködtetése az ellenőrzött időszak- ban nem volt teljes körű	A jövőben törekedni kell az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére, a belső kontroll- rendszer megfelelő működtetésére	1-4. pontnál feltüntetettek szerint	2023. augusztus 31.-től folyamatos	Salamonné Pintér Mó- nika főosztályvezető

Dunaújváros, 2023. augusztus 9.


Dr. Molnár Attila
jegyző




A hetem: 2023. 08. 08.

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete 2023. szeptember 8. napján a Dunaújváros, Városháza tér 1. szám alatti PH 2. emelet 201. irodájában 9 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 Bujdosó 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 9.00 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 2023 I. félévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és az 1-8.havi előirányzat módosítás anyagának elfogadására
- 3.) Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/33504-6/2023. iktatószámú belső ellenőrzési jelentése és Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője KP/451-24/2023. számú intézkedési terve elfogadására
- 4.) Javaslat az aradi vértanúk és az 1956-os forradalmi események emlékűnnepségén való részvételre és a koszorúzás költségvetési fedezete biztosítására a 2023. évi költségvetés terhére
- 5.) Javaslat „az Országos Ruszin Búcsún való nemzetiségi önkormányzati részvételről és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 51/2023.(VII.13.) határozat módosítására

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
58/2023.(IX.8.) 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
59/2023.(IX.8.) 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 tájékoztatást adott a két ülés között történt eseményekről (Fedinecz Atanáz Magyarországi Ruszinok Közérdekű Muzeális Gyűjteménye és Kiállítóhelye által szervezett "A ruszinok története és néprajza" című rendezvényen, az Udvardi István Magyarországi Ruszinok Könyvtára által Budapesten 2023. június 16-ára szervezett "A nagyságos fejedelemtől a Kossuth-díjas szobrászig" című előadáson, a Dunaújvárosi Görögkatolikus Egyházközség diakónus szentelés rendezvényén, a Dunaújvárosi

Görögkatolikus Egyházközség Szent Pantaleimon temploma címünnepén tartandó templombúcsún és a hagyományos, Fejér vármegyei ruszin találkozón, az Országos Ruszin Önkormányzat által Sajópálfalára szervezett Országos Ruszin Búcsú egyházi rendezvényen való önkormányzati részvételtől, a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Dunaújvárosi Csoportja által szervezett tanszergyűjtésben való önkormányzati közreműködésről 2023. augusztus. 23-26. napja között), továbbá a 2023. július 13-i, 2023. augusztus 2-i üléseken meghozott határozatok végrehajtásáról.

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

Kérte az Elnök, hogy aki elfogadja az elnöki tájékoztatót a 2023. július 13-i ülést követően történekről, 2023. július 13-án, 2023. augusztus 2-án hozott határozatok határidőben történt végrehajtásáról, 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
60/2023.(IX.8.) 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 2023. július 13-i, 2023. augusztus 2-i üléseken meghozott határozatok határidőben végrehajtásra kerültek.

Felelős: Mudra József elnök

Határidő: azonnal

2.) Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2023 I. félévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és az 1-8.havi előirányzat módosítás anyagának elfogadására

Az Elnök lemondta, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő – testülete a 20/2022.(II.15.) határozatával fogadta el a 2022. évi költségvetését 920.000,-Ft bevételi, 920.000,-Ft kiadási főösszeggel.

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

Bevételeiket és kiadásait igyekeztek a takarékoság figyelembevételével és a számviteli előírások betartásával felhasználni. Bevételek alakulása: Az előterjesztés 1. melléklete részletezése szerint a 2022. évre elfogadott bevételi előirányzatukat év közben módosította az előző évi maradvány igénybevétele 259.651,-Ft-tal, így a bevételi előirányzatuk 2023. I. félév végére 1.402.452,- Ft-ra módosult. A beérkező bevételek teljesítési összege 1.417.823,- Ft.

Az 400.000,-Ft-os támogatást egy összegben kapja meg Önkormányzatunk DMJV Önkormányzatától, ami zökkenőmentessé teszi gazdálkodásunkat.

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

A kiadás felhasználása személyi juttatások kiadásaiból, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóból, dologi kiadásokból és egyéb működési célú kiadásokból tevődött össze.

A kiadások teljesítési összege 2023. június 30.-ig 718.831,- Ft, a módosított előirányzat összege 1.402.452,- Ft.

A teljesítés a módosított előirányzathoz képest 51,25 %.

Az összkiadás 1,66 %-át a személyi juttatások kiadásai, 0,69 %-át a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, 76,78 %-át dologi kiadások, illetve 20,87 %-át az egyéb működési célú kiadások tették ki. A felhasználás egy részét az Önkormányzatuk működéséhez, illetve a nemzetiségi hagyományok ápolására fordították.

A 2011. évi CXCV. az államháztartásról szóló törvény

-24. § (4) bekezdés:

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. § b) „a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege” nullás,

Európai Unió forrásból fedezett költségvetési kiadásai és Európai Unió forrásból biztosított költségvetési támogatások az év során nem merültek fel.

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

Az Áht. 91. § (2) bekezdés a, és c, pontja szerint az önkormányzat költségvetési mérlegét a 3. számú melléklet tartalmazza. A pénzforgalom levezetését a 2. számú melléklet tartalmazza. A kiadási és bevételi előirányzat a 4.sz melléklet szerinti összeggel emelkedik, így a 2023.1-8.hó kiadási és bevételi előirányzatának összege 1.900.452,-Ft.

A javaslat arra irányul, hogy a Képviselő – testület a 2023. I. félévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolót és annak adatait az alábbiak szerint fogadja el: a kiadások főösszegét 718.831,- Ft-ban, a beérkező bevételek főösszegét 1 417 823 ,- Ft-ban, a 2023.1-8.hó kiadási és bevételi előirányzatának összege 1.900.452,- Ft-ban állapítsa meg.

A tagok részéről hozzászólás, észrevétel nem hangzott el.

Kérte az Elnök, hogy aki a 2023. I. félévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolót és annak adatait az alábbiak szerint elfogadja: a kiadások főösszegét 718.831,- Ft-ban, a beérkező bevételek főösszegét 1.417.823,- Ft-ban, a 2023.1-8.hó kiadási és bevételi előirányzatának összege 1.900.452,- Ft-ban, 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**

61/2023.(IX.8.) határozata

**a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2023 I.
félévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolója és az 1-8.havi előirányzat
módosítás anyagának elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megtárgyalta a 2023 I. félévi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolót és annak adatait az alábbiak szerint fogadja el:

— Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata a kiadások főösszegét 718.831,- Ft-ban,

– Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata a beérkező bevételek főösszegét 1.417.823,- Ft-ban,

– Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2022.1-8.hó kiadási és bevételi előirányzatának összegét 1.900.452,- Ft-ban állapítja meg.

Felelős: Mudra József elnök

Határidő: azonnal

3.) Javaslat a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/33504-6/2023. iktatószámú belső ellenőrzési jelentése és Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője KP/451-24/2023. számú intézkedési terve elfogadására

Elmondta az Elnök, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője megküldte a Belső Ellenőrzési Osztály KP/33504-6/2023. iktatószámú belső ellenőrzési jelentését (előterjesztés 1. melléklet) és Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője KP/451-24/2023. számú intézkedési tervét (előterjesztés 2. melléklet), amely utóbbi a jelentésben tett hiányosságok kiküszöbölésére készült. A javaslat a jelentés és az intézkedési terv megismerésére és elfogadásra irányul.

A tagok részéről hozzászólás, észrevétel nem hangzott el.

Kérte az Elnök, hogy aki elfogadja a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/33504-6/2023. iktatószámú belső ellenőrzési jelentését és Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője KP/451-24/2023. számú intézkedési tervét, 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**

62/2023.(IX.8.) határozata

**a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési
Osztálya KP/33504-6/2023. iktatószámú belső ellenőrzési jelentése és Dunaújváros
Megyei Jogú Város Jegyzője KP/451-24/2023. számú intézkedési terve
elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete megtárgyalta a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya KP/33504-6/2023. iktatószámú belső ellenőrzési jelentését és Dunaújváros Megyei Jogú Város Jegyzője KP/451-24/2023. számú intézkedési tervét és elfogadja azokat.

Felelős: Mudra József elnök

Határidő: azonnal

4.) Javaslat az aradi vértanúk és az 1956-os forradalmi események emlékűnnepségén való részvételre és a koszorúzás költségvetési fedezete biztosítására a 2023. évi költségvetés terhére

Emlékeztette a jelenlévőket az elnök, hogy a Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata a hagyományok szerint minden évben megemlékezik a 48-as emlékműnél az aradi vértanúk kivégzéséről és október 23-án a temetői kopjafánál tartja meg az 1956-os forradalmi eseményekre emlékező ünnepséget. Nemzetiségi Önkormányzatuk részt vesz minden évben a megemlékezésen és koszorút helyez el az emlékműveknél. A javaslat a részvétel tudomásul vételére és a koszorú költségeink – 15.000,- Ft – fedezete biztosítására irányul a 2023. évi költségvetés terhére.

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

Kérte az Elnök, aki egyetért azzal, hogy október 6-án az aradi vértanúk emlékére szervezett megemlékezésen, október 23-án a temetői kopjafánál, az 1956-os forradalmi eseményekre emlékező ünnepségen a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat részt vegyen, koszorút helyezzen el és elfogad a koszorú költségeinek fedezetére – 15.000,- Ft – összeget a 2023. évi költségvetésük 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
63/2023.(IX.8.) határozata
az aradi vértanúk és az 1956-os forradalmi események emlékűnnepségén való részvételről és a koszorúzás költségvetési fedezete biztosításáról a 2023. évi költségvetés terhére

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete úgy határoz, hogy az aradi vértanúk emlékére október 6-án, október 23-án a temetői kopjafánál, az 1956-os forradalmi eseményekre emlékező ünnepségen a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata részt vesz, koszorút helyez el és elfogad a koszorú költségeinek fedezetére – 15.000,- Ft – összeget a 2023. évi költségvetés terhére.

Felelős: Mudra József elnök

Határidő: 2023. október 6., 2023. október 23.

5.) Javaslat „az Országos Ruszin Búcsún való nemzetiségi önkormányzati részvételről és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 51/2023.(VII.13.) határozat módosítására

Az Elnök elmondta, hogy a fent megjelölt határozatban a végrehajtási határidő módosítása szükséges. Nemzetiségi Önkormányzatuk részt vett a Sajópálfalán az Országos Ruszin Búcsúrendezvényen, azonban a költségek elszámolására a határozatban megjelölt határidőben nem volt lehetősége, ezért a végrehajtási határidő 2023. szeptember 15. napjára történő módosítása indokolt.

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

Kérte az Elnök, aki egyetért azzal, hogy „az Országos Ruszin Búcsún való nemzetiségi önkormányzati részvételről és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 51/2023. (VII.13.) határozat végrehajtási határideje 2023. szeptember 15. napjára módosításra kerüljön, 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
64/2023.(IX.8.) határozata
„az Országos Ruszin Búcsún való nemzetiségi önkormányzati részvételről és
költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 51/2023.(VII.13.) határozat módosításáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete úgy határoz, hogy „az Országos Ruszin Búcsún való nemzetiségi önkormányzati részvételről és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 51/2023.(VII.13.) határozata végrehajtási határidejét 2023. szeptember 15. napjára módosítja.

Felelős: Mudra József elnök

Határidő: 2023. szeptember 15.

Egyebekben észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

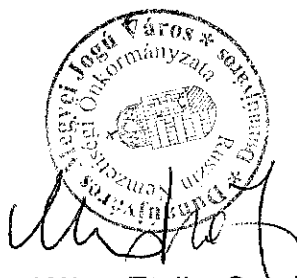
Ezt követően az Elnök megköszönte a Képviselő-testületi tagoknak a munkáját és az ülést 10 órakor berekesztette.

Dunaújváros, 2023. szeptember 08.

K.m.f.



Mudra József
elnök



Kóbor Etelka Sarelta
elnökhelyettes jegyzőkönyv
hitelesítő