

## MEGHÍVÓ

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

**2024. február 01-én 10,00 órára hívom össze**, amelyre ezennel tisztelettel meghívom. Az ülés nyílt. Vezeti: Dr. Kaszó Róbert elnök. Megjelenésére feltétlenül számítok.

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

### **Javasolt napirendi pontok:**

- 1.)Javaslat a DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata 2023. 1 - 12. havi előirányzata módosításáról szóló anyaga elfogadására
- 2.)Javaslat a 2023. évi „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata)” elfogadására
- 3.)Javaslat Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének az „autópálya matrica vásárlásáról és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 65/2023.(XI.28.) határozata módosítására
- 4.)Javaslat Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének „irodabútor beszerzéséről és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 66/2023.(XI.28.) határozata módosítására

Előadó:Dr. Kaszó Róbert elnök.

Dunaújváros, 2024. január 29.



  
Dr. Kaszó Róbert elnök  
DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata

## ELŐTERJESZTÉS

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata 2024. február 1. – i nyílt ülésének tervezett napirendi pontjaihoz

**1.)Javaslat a DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata 2023. 1-12. havi előirányzata módosításáról szóló anyaga elfogadására**

A javaslat 2023. 1 – 12. havi költségvetési előirányzat módosításáról szól. Az előterjesztés és határozati javaslat 1. mellékletében szereplő adatokkal, a 2023. 1 – 12. havi kiadási és bevételi előirányzatának összege 6.446.805,- Ft-ban történő megállapítására és elfogadására vonatkozik a döntési javaslat. Felelős: az elnök

**2.)Javaslat a 2023. évi „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán 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 Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat)”- t, amely az előterjesztés és a határozati javaslat 1. mellékletét képezi. A határozati javaslat ennek elfogadására irányul. Felelős: az elnök

**3.)Javaslat Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének az „autópálya matrica vásárlásáról és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 65/2023.(XI.28.) határozata módosítására**

A határozat végrehajtására azért nem volt lehetőség, mert az autópályadíj emelkedése miatt a betervezett összeg a két matricára nem elégséges, a felemelése indokolt, 120.000,- Ft összegre és a határozat végrehajtás idejét (2029. február 29.) is módosítani kell a 65/2023.(XI.28.) képviselő – testületi határozatban. A javaslat erről való döntésre vonatkozik. Felelős: az elnök

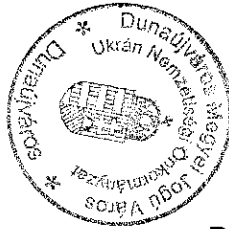
**4.)Javaslat Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének „irodabútor beszerzéséről és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 66/2023.(XI.28.) határozata módosítására**


A javaslat szerint a határozat módosítása szükséges, mert az irodabútor vásárlására betervezett összeget a bútorok ára meghaladja, ezért a 700.000,-Ft összeg 900.000,-Ft összegre történő felemelése indokolt, továbbá a határozat végrehajtási idejét is szükséges módosítani azzal, hogy a vásárlásra és a pénzbeli elszámolásra

2024. március 25. napjáig kerüljön sor. A javaslat a 66/2023.(XI.28.) képviselő –  
testületi határozat ezen adatainak módosítására illetve kiegészítésére vonatkozik.  
Felelős: az elnök

Előadó: Dr. Kaszó Róbert elnök.

Dunaújváros, 2024. január 2.



  
Dr. Kaszó Róbert elnök  
DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata

**DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 1-12.havi előirányzat módosítása**  
 Bevételket érintő tételek, előirányzat felosztás

1. melléklet

|                     |       | Módosítás megnevezése                                               |      |                  |                  |                  |             |           |                        |
|---------------------|-------|---------------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|------------------|-------------|-----------|------------------------|
| 9800                | B16   | Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről | 2023 | 1 440 000        | 1 440 000        | 2 577 792        | 1138        | 2 578 000 | Feladatalapú támogatás |
| 9800                | B8131 | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele                  | 2023 | 3 868 805        | 3 868 805        | 3 868 805        | 0           | 3 868 805 |                        |
| <b>Mindösszesen</b> |       |                                                                     |      | <b>5 308 805</b> | <b>5 308 805</b> | <b>6 446 597</b> | <b>1138</b> |           |                        |

Megjegyzés: A B16-os rovaton összesen 1138 E Ft változás(1138 E Ft feladatalapú támogatás) szerepel. A módosított előirányzat összege 6 446 805 Ft. A támogatás összege 2023. december 22.-én érkezett meg a fizetési számlára.

**Kiadásokat érintő tételek, előirányzat felosztás**

|      |      |                                                              |      |         |         |        |     |             |                            |
|------|------|--------------------------------------------------------------|------|---------|---------|--------|-----|-------------|----------------------------|
| 9800 | K312 | Üzemeltetési anyagok beszerzése                              | 2023 | 100 000 | 100 000 | 24 555 | 176 | 276 000     | Feladatalapú támogatás (+) |
| 9800 | K333 | Bérelti és lízing díjak                                      | 2023 | 0       | 10 000  | 5 512  | 180 | 190 000     | Feladatalapú támogatás (+) |
| 9800 | K336 | Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások                  | 2023 | 100 000 | 100 000 | 0      | 160 | 260 000     | Feladatalapú támogatás (+) |
| 9800 | K337 | Egyéb szolgáltatások                                         | 2023 | 100 000 | 100 000 | 15 509 | 200 | 300 000     | Feladatalapú támogatás (+) |
| 9800 | K341 | Kiküldetések kiadásai                                        | 2023 | 100 000 | 100 000 | 7 305  | 180 | 280 000     | Feladatalapú támogatás (+) |
| 9800 | K351 | Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó | 2023 | 200 000 | 200 000 | 65 819 | 242 | 442 000     | Feladatalapú támogatás (+) |
|      |      |                                                              |      |         |         |        |     | <b>1138</b> |                            |

A kiadási előirányzat módosított összege 6 446 805 Ft.

2024. 01. 29.



**Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés  
(Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán 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 Közszolgálati 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) Összeférhetlenségi 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 Ukrán 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 tárgyi eszközök leltározásának utólagos felülvizsgálatakor a nyilvántartásokban szereplő eszközök közül több nem volt fellelhető az irodahelyiségben,
- a fellelhető eszközökön nem szerepeltek a leltári azonosító számok,
- a 2022-ben végrehajtott selejtezés módja nem biztosítja az önkormányzati vagyon védelmét,
- 2022-ben év közben leselejtezett eszközök szerepeltek az év végi leltárban,
- 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 jövőben a mindenkor hatályos szabályzatban foglaltak szerint végezzék a leltározást és annak dokumentálását,
- az önkormányzati vagyon védelme érdekében a nyilvántartásban szereplő eszközöket tárolják a nemzetiségi önkormányzat irodahelyiségében,
- az eszközökön szerepeltessék a leltári azonosító számokat,
- a vagyonvédelmi követelményeknek megfelelően bonyolítsák le a selejtezési eljárást,
- az év közben leselejtezett eszközöket legkésőbb negyedév végén vezessék ki a nyilvántartásból,
- 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 (Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat)** tárgyú ellenőrzésről 2023. november 7-én érkezett meg osztályunkra az intézkedési terv. Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának határideje a 2024. évi leltár időpontja lesz.

Dunaújváros, 2024. január 12.


  
Kozma Csilla  
belső ellenőrzési vezető

**JELLENLÉTI ÍV**

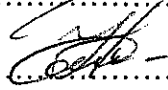
**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata  
2024. február 01-i rendkívüli, nyílt képviselő – testületi üléséről**

**DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata részéről:**

**Dr. Kaszó Róbert elnök**

.....  


**Rákóci Ferenc elnökhelyettes**

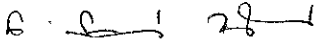
.....  


**Kaszó Hanna**


.....  
—

**DMJV PH részéről:**

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

.....  


**Kyrylyuk Alla**

.....  


## J E G Y Z Ő K Ö N Y V

### Készült:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének 2024. február 01. napján a Dunaújváros, Városháza tér 1. szám alatti PH 2/201. irodájában 10,00 órakor megkezdett rendkívüli, nyílt ülésén.

### Jelen vannak:

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

Dr. Kaszó Róbert elnök  
Rákóci Ferenc elnökhelyettes

Kyrylyuk Alla adminisztrációs munkatárs

Az Elnök köszöntötte az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő – testülete megjelent tagjait, a DMJV PH ügyintézőjét, majd megállapította, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete 3 megválasztott tagja közül 2 fő jelen van, a Képviselő – testület határozatképes, az ülést 10,00 órakor megnyitotta.

A megjelenteknek biztosította a tanácskozási jogot.

Dr. Kaszó Róbert elnök elmondta, hogy határidős a költségvetési előirányzat módosítása, ezért került sor a rendkívüli ülés összehívására. Az ülésre tekintettel az időközben érkezett belső ellenőrzési jelentés is megtárgyalásra kerül. Javaslatot tett a következő – a meghívó szerinti – napirendi pontok elfogadására:

Javasolt napirendi pontok:

- 1.)Javaslat a DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata 2023. 1 – 12. havi előirányzata módosításáról szóló anyaga elfogadására
- 2.)Javaslat a 2023. évi „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata)” elfogadására
- 3.)Javaslat Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének az „autópálya matrica vásárlásáról és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 65/2023.(XI.28.) határozata módosítására
- 4.)Javaslat Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének „irodabútor beszerzéséről és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 66/2023.(XI.28.) határozata módosítására

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 2 képviselő 2 igen szavazatával DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –  
testületének  
14/2024.(II.1.) határozata  
a napirendi pontok elfogadásáról**

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

**Felelős:** Dr. Kaszó Róbert elnök

**Határidő:** azonnal

Ezt követően az Elnök javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítésére Rákóci Ferenc elnökhelyettes személyére. Kérte, hogy aki a javaslatot elfogadja igennel szavazzon.

Észrevétel nem hangzott el.

Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –  
testületének  
15/2024.(II.1.) határozata  
a jegyzőkönyv hitelesítőjének személyéről**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete a jegyzőkönyv hitelesítésére Rákóci Ferenc elnökhelyettest jelöli ki.

**Felelős:** Dr. Kaszó Róbert elnök

**Határidő:** azonnal

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

**1.)Javaslat a DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata 2023. 1 – 12. havi előirányzata módosításáról szóló anyaga elfogadására**

Az Elnök elmondta, hogy a 2023. 1 – 12. havi költségvetési előirányzat módosítás adatait áttekintve, az előterjesztés és határozati javaslat 1. mellékletében szereplő adatokkal, a 2023.1 – 12. havi kiadási és bevételi előirányzatának összege 6.446.805,- Ft-ban történő megállapítására és elfogadására vonatkozik a javaslat.

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

Kérte az Elnök, hogy aki Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata 2023. 1 – 12. havi előirányzata módosítás anyagait és annak adatait az alábbiak szerint elfogadja: 2023. 1 – 12.havi kiadási és bevételi előirányzatának összegét

6.446.805,-Ft-ban állapítja meg, amelynek felhasználását a határozat 1. melléklete tartalmazza, mutatja be, az igennel szavazzon. Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –  
testületének**  
**16/2024.(II.1.) határozata**  
**a DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata 2023. 1– 12. havi előirányzata**  
**módosításáról szóló anyaga elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő – testülete megtárgyalta a 2023.1 – 12. havi előirányzat módosítás anyagait és annak adatait az alábbiak szerint fogadja el:Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata 2023. 1 – 12. havi kiadási és bevételi előirányzatának összegét 6.446.805,- Ft-ban állapítja meg, amelynek felhasználást a határozat 1. melléklete tartalmazza, mutatja be.

**Felelős:** Dr. Kaszó Róbert elnök

**Határidő:** azonnal

**2.) Javaslat a 2023. évi „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán 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 Ukrán 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 Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata)”-t, amely a határozat 1. melléklete, az igennel szavazzon. Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –  
testületének**  
**17/2024.(II.1.) határozata**  
**a 2023. évi „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**  
**(Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata) ”**  
**elfogadásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete a 2023. évi „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés



(Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata) "- t, amely a határozat 1. melléklete, elfogadja.

**Felelős:** Dr. Kaszó Róbert elnök

**Határidő:** azonnal

**3.)Javaslat Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének az „autópálya matrica vásárlásáról és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 65/2023.(XI.28.) határozata módosítására**

Az Elnök elmondta, hogy a határozat végrehajtására azért nem volt lehetőség, mert az autópályadíj emelkedése miatt a betervezett összeg a két matricára nem elégséges, a felemelése indokolt, 120.000,- Ft összegre és a határozat végrehajtás idejét is módosítani kell a 65/2023.(XI.28.) képviselő – testületi határozatban. A javaslat erről való döntésre vonatkozik.

A tagok részéről hozzászólás, észrevétel nem hangzott el.

Kérte az Elnök, aki elfogadja a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének az „autópálya matrica vásárlásáról és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 65/2023.(XI.28.) határozata módosítását oly módon, hogy a vásárlásra biztosított összeg 120.000,- Ft-ra, a határozat végrehajtási határideje pedig 2024. február 29. napjára módosuljon, az igennel szavazzon. Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

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

**18/2024.(II.1.) határozata**

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő –  
testületének az „autópálya matrica vásárlásáról és költségvetési fedezete  
biztosításáról” szóló 65/2023.(XI.28.) határozata módosításáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete úgy határoz, hogy „autópálya matrica vásárlásáról és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 65/2023.(XI.28.) határozatában a vásárlásra biztosított összeget 120.000,- Ft-ra, a határozat végrehajtási határidejét pedig 2024. február 29. napjára módosítja.

**Felelős:** Dr. Kaszó Róbert elnök

**Határidő:** 2024. február 29.

**4.)Javaslat Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének „irodabútor beszerzéséről és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 66/2023.(XI.28.) határozata módosítására**

Az Elnök elmondta, hogy a javaslat szerint a határozat módosítása szükséges, mert az irodabútor vásárlására betervezett összeget a bútorok ára meghaladja, ezért a 700.000,- Ft összeg 900.000,-Ft összegre történő felemelése indokolt, továbbá a határozat végrehajtási idejét is szükséges módosítani azzal, hogy a vásárlásra és a pénzbeli

elszámolásra 2024. március 25. napjáig kerüljön sor. A javaslat a 66/2023.(XI.28.) képviselő – testületi határozat ezen adatainak módosítására illetve kiegészítésére vonatkozik.

A tagok részéről hozzászólás, észrevétel nem hangzott el.

Kérte az Elnök, aki elfogadja a Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének az „irodabútor beszerzéséről és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 66/2023.(XI.28.) határozata módosítását oly módon, hogy a vásárlásra biztosított összeg 900.000,- Ft-ra, a határozat végrehajtási határideje pedig a vásárlásra és a pénzbeli elszámolásra 2024. március 25. napjára módosuljon, az igennel szavazzon. Megállapította, hogy a jelen lévő 2 képviselő 2 igen szavazatával DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete az alábbi határozatot hozta:

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

**19/2024.(II.1.) határozata**

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testületének „irodabútor beszerzéséről és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 66/2023.(XI.28.) határozata módosításáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő – testülete úgy határoz, hogy az „irodabútor beszerzéséről és költségvetési fedezete biztosításáról” szóló 66/2023.(XI.28.) határozatában a vásárlásra biztosított összeget 900.000,- Ft-ra, a határozat végrehajtási határidejét pedig a vásárlásra és a pénzbeli elszámolásra 2024. március 25. napjára módosítja.

**Felelős:** Dr. Kaszó Róbert elnök

**Határidő:** 2024. március 25.


További kérdés, észrevétel nem hangzott el.

Ezt követően az Elnök megköszönte a Képviselő – testületi tagoknak a munkáját és az ülést 10,30 órakor berekesztette.

Dunaújváros, 2024. február 01.

  
Dr. Kaszó Róbert  
elnök



  
Rákóci Ferenc  
elnökhelyettes jegyzőkönyv  
hitelesítő

16 / 2024. (II. 1.) HATÁROZAT 1. MELLÉKLET

**DMJV Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 1-12.havi előirányzat módosítása**

Bevételeket érintő tételek, előirányzat felosztás

1. melléklet

|                     |       | 2023                                                                |                  | 2023             |                  | 2023             |             | 2023        |                        |
|---------------------|-------|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|------------------------|
| 9800                | B16   | Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről | 1 440 000        | 1 440 000        | 2 577 792        | 2 578 000        | 1138        | 1138        | Feladatalapú támogatás |
| 9800                | B8131 | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele                  | 3 868 805        | 3 868 805        | 3 868 805        | 3 868 805        | 0           | 0           |                        |
| <b>Mindösszesen</b> |       |                                                                     | <b>5 308 805</b> | <b>5 308 805</b> | <b>6 446 597</b> | <b>6 446 805</b> | <b>1138</b> | <b>1138</b> |                        |

Módosítás megnevezése

Megjegyzés: A B16-os rovaton összesen 1138 E Ft változás(1138 E Ft feladatalapú támogatás) szerepel. A módosított előirányzat összege 6 446 805 Ft. A támogatás összege 2023.december 22.-én érkezett meg a fizetési számlára.

Kiadásokat érintő tételek, előirányzat felosztás

|      |      |                                                              |         |         |        |         |             |             |                            |
|------|------|--------------------------------------------------------------|---------|---------|--------|---------|-------------|-------------|----------------------------|
| 9800 | K312 | Üzemeltetési anyagok beszerzése                              | 100 000 | 100 000 | 24 555 | 276 000 | 176         | 176         | Feladatalapú támogatás (+) |
| 9800 | K333 | Bérenyi és fizing díjak                                      | 0       | 10 000  | 5 512  | 190 000 | 180         | 180         | Feladatalapú támogatás (+) |
| 9800 | K336 | Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások                  | 100 000 | 100 000 | 0      | 260 000 | 160         | 160         | Feladatalapú támogatás (+) |
| 9800 | K337 | Egyéb szolgáltatások                                         | 100 000 | 100 000 | 15 509 | 300 000 | 200         | 200         | Feladatalapú támogatás (+) |
| 9800 | K341 | Kiküldetések kiadásai                                        | 100 000 | 100 000 | 7 305  | 280 000 | 180         | 180         | Feladatalapú támogatás (+) |
| 9800 | K351 | Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó | 200 000 | 200 000 | 65 819 | 442 000 | 242         | 242         | Feladatalapú támogatás (+) |
|      |      |                                                              |         |         |        |         | <b>1138</b> | <b>1138</b> |                            |

A kiadási előirányzat módosított összege 6 446 805 Ft.

2024. 01. 29.

**Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés  
(Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán 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 Közszolgálati 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 Ukrán 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 tárgyi eszközök leltározásának utólagos felülvizsgálatakor a nyilvántartásokban szereplő eszközök közül több nem volt fellelhető az irodahelyiségben,
- a fellelhető eszközökön nem szerepeltek a leltári azonosító számok,
- a 2022-ben végrehajtott selejtezés módja nem biztosítja az önkormányzati vagyon védelmét,
- 2022-ben év közben leselejtezett eszközök szerepeltek az év végi leltárban,
- 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 jövőben a mindenkör hatályos szabályzatban foglaltak szerint végezzék a leltározást és annak dokumentálását,
- az önkormányzati vagyon védelme érdekében a nyilvántartásban szereplő eszközöket tárolják a nemzetiségi önkormányzat irodahelyiségében,
- az eszközökön szerepeltessék a leltári azonosító számokat,
- a vagyonvédelmi követelményeknek megfelelően bonyolítsák le a selejtezési eljárást,
- az év közben leselejtezett eszközöket legkésőbb negyedév végén vezessék ki a nyilvántartásból,
- 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 SzMS-zsel, 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 bekövetkezéskor 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 lentől 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 ellenőrzötték 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 (Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat)** tárgyú ellenőrzésről 2023. november 7-én érkezett meg osztályunkra az intézkedési terv. Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának határideje a 2024. évi leltár időpontja lesz.

Dunaújváros, 2024. január 12.

  
Kozma Csilla  
belső ellenőrzési vezető