

Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat

**2025. február 24-i
nyílt ülésének**

JEGYZŐKÖNYVE

**Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének**

2025. február 24. napján megtartott nyilvános ülésén hozott

HATÁROZATOK MUTATÓJA

Határozat száma:	Határozat címe:
4/2025. (II.24.)	jegyzőkönyv-hitelesítő kijelöléséről
5/2025. (II.24.)	a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2025. február 24-i nyílt ülése napirendjének jóváhagyásáról
6/2025. (II.24.)	a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyásáról
7/2025. (II.24.)	a 2025. évi programterv elfogadásáról

X.9828-2/2025.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: GNÖ) képviselő-testületének **2025. február 24-én 9.00 órakor megtartott nyílt üléséről.**

Helye: GNÖ irodahelyisége (Szolnok, Kossuth tér 1. sz. alatti irodaház II./225.)

Jelenlévő képviselők: Jordanidisz Manolisz a GNÖ elnöke, Szikora Ilona képviselő (2 fő)

Távolmaradt: Bagosi Anita képviselő (1 fő)

Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről jelen volt:

Kovács Ágnes osztályvezető, dr. Simon Gergely főtanácsos és Csontos Sarolta főtanácsos

A jegyzőkönyvet Csontos Sarolta főtanácsos vezette.

Jordanidisz Manolisz, a GNÖ elnöke köszöntötte az ülésen megjelenteket. Megállapította, hogy a 3 fő nemzetiségi képviselő közül 2 fő nemzetiségi képviselő jelen van, tehát a GNÖ képviselő-testülete határozatképes. Megnyitotta az ülést.

A jegyzőkönyv hitelesítésével Szikora Ilona képviselőt javasolta megbízni.

Kérdés, hozzászólás a javaslattal kapcsolatban nem hangzott el.

Jordanidisz Manolisz, a GNÖ elnöke megállapította, hogy a képviselő-testület – határozathozatalkor jelenlévő képviselők száma: 2 fő – 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

**Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének
4/2025. (II.24.) határozata
jegyzőkönyv-hitelesítő kijelöléséről**

A Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 76.§ (3) bekezdése alapján kijelöli Szikora Ilona képviselőt jegyzőkönyv-hitelesítőnek.

Értesülnek: Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal
Szolnok Megyei Jogú Város címzetes főjegyzője
GNÖ képviselői helyben

Jordanidisz Manolisz elnök javaslatot tett az ülés napirendjére.

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el a napirenddel kapcsolatban.

Jordanidisz Manolisz, a GNÖ elnöke megállapította, hogy a képviselő-testület – határozathozatalkor jelenlévő képviselők száma: 2 fő – 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének

5/2025. (II.24.) határozata

a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2025. február 24-i nyílt ülése napirendjének jóváhagyásáról

A Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 76.§ (3) bekezdése alapján a 2025. február 24-i nyílt ülésének napirendjét az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1./ Előterjesztés a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyására

Előadó: Kovács Ágnes osztályvezető

2./ Előterjesztés a 2025. évi programterv elfogadására

Előadó: Jordanidisz Manolisz elnök

Értesülnek: Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal
Szolnok Megyei Jogú Város címzetes főjegyzője
GNÖ képviselői helyben

Napirendi pontok tárgyalása:

1. napirendi pont:

Előterjesztés a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyására

Előadó: Kovács Ágnes osztályvezető

Kovács Ágnes osztályvezető elmondta, hogy 2023. évi jogszabályváltozás írja elő, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének az alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít a jogszabályban meghatározott tartalommal. Ezt a képviselő-testületnek legkésőbb az alakuló ülést követő év február 28. napjáig el kell fogadnia.

Ennek megfelelően került az előterjesztés összeállításra. A stratégiai terv arra irányul, hogy meghatározásra kerüljenek az ellenőrzés során érvényesülő fontos elvek és értékek 2025-2029. év közötti időszak vonatkozásában a nemzetiségi önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban.

Kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban nem hangzott el.

Jordanidisz Manolisz, a GNÖ elnöke szavazást rendelt el, megállapította, hogy a képviselő-testület – határozathozatalkor jelenlévő képviselők száma: 2 fő – 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

**Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének
6/2025. (II.24.) GNÖ határozata**

a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

A Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény alapján megkötött közigazgatási szerződés szerint, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint az alábbi határozatot hozza:

- 1.) Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a határozat melléklete szerint jóváhagyja a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervét.

Értesülnek: Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal
Szolnok Megyei Jogú Város Címzetes Főjegyzője
Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztály
GNÖ képviselői

melléklet Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat
képvisező-testületének 6/2025. (II.24.) GNÖ határozatához

SZOLNOKI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2025-2029. ÉVI STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

Tartalom

BEVEZETŐ	- 7 -
A) A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI HÁTTÉR	- 8 -
B) A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS AZ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI, STRATÉGIAI CÉLJAI	- 8 -
1) A Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének bemutatása	- 8 -
2) A Nemzetiségi Önkormányzat stratégiájának és célkitűzéseinek összefoglaló bemutatása	- 9 -
3) A belső ellenőrzés bemutatása	- 9 -
4) A belső ellenőrzés stratégiai céljai	- 10 -
5) A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységének irányai, prioritásai	- 11 -
C) A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE	- 12 -
1) A belső kontrollrendszer kialakítottsága, hatékonysága	- 12 -
2) A belső kontrollrendszer öt eleme	- 13 -
2.1. A kontrollkörnyezet bemutatása	- 13 -
2.2. Kockázatkezelés	- 13 -
2.3. Kontrolltevékenységek	- 13 -
2.4. Információ és Kommunikáció	- 13 -
2.5. Monitoring	- 14 -
D) A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK	- 14 -
E) A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV	- 15 -
F) A SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE	- 16 -
1) A humán erőforrás szükséglet meghatározása	- 16 -
2) A rendelkezésre álló humán erőforrások (létszám, szakértelem)	- 16 -
G) AZ ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁG	- 17 -

BEVEZETŐ

A stratégiai ellenőrzési terv arra irányul, hogy a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) feladatellátását, működését érintően meghatározásra kerüljenek az ellenőrzésben érvényesülő fontos elvek, értékek 2025-2029. évek vonatkozásában a hosszútávú célokkal összhangban. A Nemzetiségi Önkormányzat az államháztartás önkormányzati alrendszerének része, ennek értelmében feladata az államháztartási kontrollok kialakítása és működtetése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban: Áht.) foglaltak alapján.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A stratégiai terv:

- ❖ hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés céljait, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait,
- ❖ meghatározza a magas színvonalú feladatellátáshoz szükséges erőforrásokat és megoldást ad a hiányosságok pótlására,
- ❖ hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a Nemzetiségi Önkormányzat – céljainak eléréséhez, eredményességéhez.

A stratégiai terv tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályi háttér vizsgálatát;
- b) a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzéseit, stratégiai céljait;
- c) a Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének általános értékelését;
- d) a főbb kockázati tényezőket és azok értékelését;
- e) a belső ellenőrzés fejlesztési és képzési tervét;
- f) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség és a tárgyi feltételek tekintetében;
- g) az a)-d) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A stratégiai ellenőrzési terv célja, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat hosszútávú céljaival összhangban, azokat figyelembe véve, kockázatelemzésre alapozva meghatározza a belső ellenőrzés számára a hosszútávú ellenőrzési stratégiát. A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira, a belső ellenőrzés fejlesztési irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz, melyek lebontását és részletezését az éves ellenőrzési tervekben kell elvégezni.

Jelen stratégiai terv hatálya kiterjed Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályára (továbbiakban: Ellenőrzési Osztály).

A) A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI HÁTTER

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg az ellenőrzött szerv vezetője - önkormányzatok esetén a döntésre jogosult - részére.

A belső ellenőrzés vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A hibák, hiányosságok feltárásával - és javaslatok megfogalmazásával - célja, hogy a további hibák kiküszöbölésére, az esetleges rossz gyakorlat megszüntetésére kerüljön.

B) A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS AZ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI, STRATÉGIAI CÉLJAI

1) A Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének bemutatása

A Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2024. október 14-én alakult meg, törzskönyvi bejegyzésének dátuma 2024. november 11.

A Nemzetiségi Önkormányzat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Njtv.) alapján törvényben meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján az Njtv. alapján létrehozott szervezet, amely a nemzetiségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és képviselésére, a feladat- és hatáskörébe tartozó nemzetiségi közügyek települési szinten történő önálló intézésére jött létre.

A Nemzetiségi Önkormányzat közfeladatot lát el az Njtv.-ben foglaltak alapján. Kötelező közfeladatai:

- ❖ a nemzetiségi feladatokat ellátó intézménye fenntartásával kapcsolatos feladatellátás,
- ❖ a saját kezdeményezésére más önkormányzat által átruházott feladat- és hatáskör ellátása, ideértve az átvett intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatellátást,
- ❖ a más szervtől átvett intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatok ellátása,
- ❖ a képviselt közösség érdekképviselésével, esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátása, különös tekintettel a helyi önkormányzatnak a nemzetiségek jogainak érvényesítésével kapcsolatos feladataira,
- ❖ a nemzetiségi önkormányzat illetékességi területén működő állami, helyi önkormányzati vagy más szerv által fenntartott intézmények működésével, feladatellátásával összefüggő, a nemzetiségi közösség kulturális autonómiája megerősítését szolgáló döntési, együttdöntési jogok gyakorlása,

- ❖ a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatok ellátásával történő támogatása, kapcsolattartás a képviselt közösség helyi nemzetiségi civil szervezeteivel, szerveződéseivel, a helyi nemzetiségi önkormányzat területén működő vallási közösségekkel,
- ❖ a nemzetiségi önkormányzat illetékességi területén lévő, a nemzetiségi közösséghez kötődő kulturális javak megőrzése érdekében szükséges intézkedések kezdeményezése,
- ❖ közreműködés a fejlesztési tervek előkészítésében,
- ❖ a nemzetiségi nyelven folyó nevelésre és oktatásra irányuló igények felmérése.

Az Njtv. önként vállalt közfeladatot is nevesít. A helyi nemzetiségi önkormányzat – a rendelkezésére álló források keretei között – önként vállalt közfeladata lehet különösen:

- ❖ nemzetiségi intézmény alapítása,
- ❖ kitüntetés alapítása, odaítélése feltételeinek és szabályainak meghatározása,
- ❖ nemzetiségi pályázat kiírása, ösztöndíj alapítása.
- ❖ A helyi nemzetiségi önkormányzat fentnevezett feladatokon kívül – hatósági feladatok kivételével – önként vállalt feladatot láthat el különösen a nemzetiségi oktatási és kulturális öngazgatással összefüggő ügyekben, a helyi írott és elektronikus sajtó, a hagyományápolás és közművelődés, a társadalmi felzárkózás, a szociális, ifjúsági, kulturális igazgatás és a közfoglalkoztatás területén, valamint településüzemeltetési és településrendezési feladatok körében.

Kiemelt hosszú távú cél az előzőekben megfogalmazott és működtetett önkormányzati kötelező és önként vállalt feladatellátásnak a hatékony, eredményes, költségtakarékos, szabályszerű biztosítása.

2) A Nemzetiségi Önkormányzat stratégiájának és célkitűzéseinek összefoglaló bemutatása

A Nemzetiségi Önkormányzat célja, hogy saját bevételeivel és kapott támogatásokkal biztosítsa a működőképességét, a kötelező és önként vállalt feladatainak ellátását. Ezen célok eléréséhez nyújt segítséget a belső ellenőrzés a belső működés kontrollálásával és tanácsadással.

A Nemzetiségi Önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai célok:

- ❖ tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezni;
- ❖ az államháztartáson kívüli szervezetekkel (civil szervezetekkel, alapítványokkal), gazdasági társaságokkal, egyházakkal történő együttműködés;
- ❖ kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése;
- ❖ lakossággal való kapcsolattartás;
- ❖ pénzügyi- és vagyongazdálkodási, valamint költségvetési politika stabilitása, illetve önerőképesség növelése.

3) A belső ellenőrzés bemutatása

A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait az Ellenőrzési Osztály látja el.

Az Ellenőrzési Osztály jelenleg egy fő belső ellenőrzési vezető és kettő fő belső ellenőr közreműködésével látja el feladatát. Az Ellenőrzési Osztály függetlensége biztosított, munkáját a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi.

Valamennyi belső ellenőr rendelkezik a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet által előírt végzettséggel, valamint a megfelelő kompetenciákkal.

4) A belső ellenőrzés stratégiai céljai

A belső ellenőrzés stratégiai céljai a hazai és nemzetközi standardokkal összhangban az alábbiak:

- rendszerszemléletű megközelítésével járuljon hozzá a Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének fejlesztéséhez;
- a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységén keresztül támogassa a Nemzetiségi Önkormányzat szabályszerű működését;
- növelje a gazdálkodás eredményességét és hatékonyságát;
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése;
- a képviselő-testület által meghozott döntések eredményességének növelése ellenőrzései által;
- a szerződésekben, megállapodásokban, szabályzatokban meghatározott feladatok eredményes ellátását, teljesítését gátló akadályok feltárása, valamint;
- külső és belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések megvalósulásának, eredményességének ellenőrzése.

Az ellenőrzés további célja, hogy:

- jó kapcsolatot alakítson ki az ellenőrzött szervezettel és az ellenőrzésben résztvevő személyekkel,
- a tanácsadói tevékenység növelésével megelőzze az ellenőrzöttek hibáit,
- az ellenőrzések során a hiányosságokon kívül kiemelve a „jó gyakorlatot” és az ellenőrzött által elért eredményeket, ezzel is hozzájárulva a motiváltság fenntartásához,
- folyamatok és működési területek értékelésével, elemzésekkel támogassa a vezetői döntéshozatalt.

A stratégiai célok megvalósítását a külső és belső környezetben található különböző tényezők befolyásolják. A megfelelő elemzés segít a célok eléréséhez szükséges leghatékonyabb út megtalálásában. Az alábbi SWOT analízis szemlélteti a belső ellenőrzési rendszer erősségeit, gyengeségeit, lehetőségeit és veszélyeit.

Erősségek	Lehetőségek
- a belső ellenőrök függetlenségét biztosító szervezeti struktúra, - megfelelő képzettségű munkatársak, - stabil szaktudás, munkabíróképeség, - a belső ellenőrök elkötelezettsége a munkájuk iránt, - magas önképzés iránti igény.	- az ellenőrzés szerepének felértékelődése, - az ellenőrzési munka elismertségének növekedése az elmúlt 10 évben, - új ellenőrzési módszerek megjelenése, - a képzések fontosságának előtérbe kerülése, - a munkatársak motivációjának növelése, - az ellenőrzési munka hasznosulásának növekedése.
Gyengeségek	Veszélyek
- növekvő leterheltség, - az információáramlás esetlegesen előforduló elégtelensége, - a kockázatkezelést támogató informatikai rendszerek esetlegesen előforduló hiánya.	- az üres álláshely tartós betöltetlensége, - állandóan változó jogszabályi környezetben a naprakész felkészültség esetlegesen előforduló hiánya, - együttműködési hajlandóság esetleges hiánya az ellenőrzöttek részéről.

A belső ellenőrök létszámát az ellátandó feladathoz mérten szükséges kialakítani és törekedni kell az engedélyezett létszám teljes kihasználására. A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök tudását és kompetenciáit folyamatosan fejleszteni szükséges.

5) A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységének irányai, prioritásai

A tanácsadói tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a jegyző a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

A tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- javaslatok megfogalmazása a Nemzetiségi Önkormányzat működésének, eredményességének növelése és a belső kontrollrendszer javítása, fejlesztése érdekében, belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően;
- a vezető támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- a hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a képviselő-testület szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében.

A tanácsadó tevékenység végzése során a belső ellenőr nem vállalhat át az adott folyamat kialakításával, irányításával, átalakításával stb. kapcsolatos vezetői felelősséget, feladatokat

(ide tartozik a szabályalkotásban, szabályzatok aktualizálásban való felelős részvétel is). A tanácsadó tevékenység célja nem lehet bármely szintű vezetői felelősség csökkentése.

A belső ellenőröknek a tanácsadó tevékenység elvállalása és végzése során az alábbiakra kell tekintettel lenniük:

- A tanácsadó tevékenység céljainak összhangban kell lenniük a szervezeti célokkal.
- A tanácsadó tevékenységnek hozzáadott értéket kell teremtenie.
- A belső ellenőr függetlensége, tárgyilagossága nem csorbulhat a tanácsadó tevékenység végzése során.
- Ha a tanácsadó tevékenység során a függetlenség, vagy a tárgyilagosság csorbulása feltételezhető, erről a jegyzőt tájékoztatni kell.
- A belső ellenőr nem hozhat vezetői döntéseket.

Mindezek alapján az Ellenőrzési Osztály a tanácsadói tevékenysége során az alábbi célokat és prioritásokat határozza meg:

1. A tanácsadási tevékenységet biztosítani kell a rendelkezésre álló kapacitás figyelembevételével.
2. A tanácsadás során törekedni kell a személyes kapcsolattartásra, ugyanakkor a tanácsadás tényének írásban is rögzítettnek kell lennie.
3. Amennyiben a tanácsadás problémamegoldásra irányul, a lehetőségekhez mérten igyekezni kell a tanácsadási tevékenységet minél hamarabb megkezdeni és érdemi válasszal szolgálni.

C) A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

1) A belső kontrollrendszer kialakítottsága, hatékonysága

A Nemzetiségi Önkormányzat saját belső kontrollrendszerének kialakítása megkezdődött. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke és a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat ellátó szervezet vezetője megismerték a belső kontrollrendszer jelentőségét és elköteleződtek működtetése mellett.

A belső kontrollrendszer kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzat minden fő- és részfolyamatára, valamint a feladatellátásban érintett összes dolgozóra.

A stratégiai terv összeállításakor az ellenőrzés a belső kontrollrendszert a kontrollrendszer öt eleme mentén értékelte.

Az ellenőrzés tapasztalata alapján a belső kontrollrendszer hatékonyan támogatja a Nemzetiségi Önkormányzat hatékony, gazdaságos és eredményes működését.

2) A belső kontrollrendszer öt eleme

2.1. A kontrollkörnyezet bemutatása

- A Nemzetiségi Önkormányzat működését Szervezeti és Működési Szabályzat szabályozza.
- Saját hatáskörben kialakították belső szabályzataikat és eljárásrendjeiket.
- A feladat- és hatáskörök meghatározottak, egymástól jól elkülöníthetők. A szervezeti struktúra a feladatellátásnak megfelelő.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlása - kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás - szabályozott.
- A szervezeti integritást sértő események kezelése szabályozott.

2.2. Kockázatkezelés

- Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megkezdődött az azonosított folyamataik mentén.
- A vezető felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden folyamat esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. A kockázatkezelés a szervezet céljai elérésével kapcsolatos kockázatok azonosításának és elemzésének, valamint a megfelelő válaszok meghatározásának folyamata.

2.3. Kontrolltevékenységek

- A Folyamatba épített és vezetői kontrollt kialakították a működési terület és az ellátandó feladat igénye szerinti megoszlásban.
- A szabályszerű gazdálkodást az aláírási jogkörök gyakorlása biztosítja. A szabályszerű gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi előírásokat minden gazdasági esemény előkészítése, megvalósítása és elszámolása során be kell tartani.

2.4. Információ és Kommunikáció

- A Nemzetiségi Önkormányzat külső kommunikációja biztosított. A leggyakrabban alkalmazott kommunikációs módok az alábbiak:
 - személyes kommunikáció,
 - elektronikus levelezés,
 - telefonon történő megbeszélés, egyeztetés, tájékoztatás,
 - postai levelezés.
- A lakosság Szolnok Megyei Jogú Város hivatalos honlapján keresztül tájékozódhat a Nemzetiségi Önkormányzat által ellátott közügyekről, döntésekről.
- Íratkezelési rendszere kialakított, megfelelően szabályozott, a keletkezett iratok nyilvántartásáról, megőrzéséről gondoskodnak.

2.5. Monitoring

- A Nemzetiségi Önkormányzat legjelentősebb nyomon követési elemei: tervek, zárszámadás, számviteli, pénzügyi beszámolók, statisztikai jelentések, éves ellenőrzési jelentések, projektek pénzügyi, szakmai beszámolói.
- A belső ellenőrzési tevékenység a Bkr. által előírt módon kerül megvalósításra.

D) A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELESÜK

A kockázati tényezők értékelése kockázatelemzés keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, átértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő évek éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembevételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok átértékelésre kerülnek a megállapítások tükrében.

1) A kockázatelemzési módszertan rövid bemutatása

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat kell átfogó elemzésnek alávetni, meghatározott szempontrendszer alapján. A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse, valamint meghatározza a szervezeti célok veszélyeztetésének mértékét.

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- Nemzetiségi Önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság hiánya,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai.

2) A kockázatelemzés eredményeinek értékelése

Meghatározásra kerültek a stratégiához kapcsolódó kockázati tényezők a fő tevékenységekre vonatkozóan, mely alapján el kell végezni a külső és belső kockázati tényezők értékelését.

A külső kockázati tényezők jelentős befolyást gyakorolnak a szervezetek működésére, hatásuk kezelése valamennyi szervezet számára stratégiai kérdés (állami finanszírozás változása, energia költségek növekedése, a folyamatosan változó jogszabályi környezethez való alkalmazkodás). A jogszabályok állandó változásából adódó belső szabályozások aktualizálása egy véget nem érő folyamat, az új szabályok száma sok, azok tartalma nagyjából bonyolult, a szabályok félreértelmezése vagy alkalmazásuk során elkövetett hiba kockázata magas.

Kockázatot jelent a nyugdíjba vonuló munkavállalók, illetve az üres álláshelyek megfelelő szakmai színvonalú munkavállalókkal történő betöltése, valamint a fiatal munkavállalók megtartása, egyenletes terhelés kialakítása.

E) A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

A Nemzetiségi Önkormányzat stratégiai céljait támogató, magas színvonalú belső ellenőrzési tevékenység akkor biztosítható, ha a szükséges tárgyi és személyi feltételek rendelkezésre állnak.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtása érdekében az alábbi tárgyi feltételek biztosítása szükséges:

- megfelelő elhelyezés,
- a belső ellenőrök létszámával megegyező számú munkaállomás (A munkaállomás tartalmaz: egy db íróasztalt, egy db irodai széket, egy db számítógépet perifériákkal.)
- egy db fénymásoló-szkennelő,
- egy db telefonkészülék,
- irattárolásra alkalmas szekrények,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatásakor esetlegesen gépjármű biztosítása,
- irodaszerek,
- korlátlan internet hozzáférés,
- jogszabálytár hozzáférés,
- irodai felhasználású szoftverek (pl: Windows Office,)
- online egyeztetések, értekezletek lebonyolításához szükséges szoftverek (pl: Microsoft Teams).

A személyi feltételek biztosításához megfelelő szaktudással és gyakorlattal rendelkező belső ellenőrökre, az ellenőrizendő terület nagyságához igazodó belső ellenőrzési kapacitásra és a belső ellenőrök folyamatos képzésére van szükség.

Bkr. 22. § (2) c) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető köteles biztosítani a belső ellenőrök szakmai továbbképzését, ennek érdekében éves képzési tervet készíteni és gondoskodni annak megvalósításáról. A Hivatal belső ellenőrzése által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. Ennek keretében – a Bkr. előírásaival összhangban – a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább évente felül kell vizsgálni és szükség szerint módosítani kell a nemzetközi belső ellenőrzési standardok fejlődésének, a közzétett módszertani iránymutatásoknak, valamint a belső ellenőrzést ellátók tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

A szakmai továbbképzés megszervezésének elvei:

- 1) Belső ellenőrzési tevékenységet az folytathat, aki eleget tesz a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben meghatározott továbbképzési kötelezettségének. Kötelező továbbképzési kötelezettségének a belső ellenőr akkor tesz eleget, ha az ÁBPE II. - belső ellenőrök részére szervezett képzéseken sikeres szintvizsgát tesz. A képzésen való részvétel két évente kötelező, mely online is teljesíthető. A sikeres szintvizsgáról kiállított igazolást a belső ellenőrzési vezető

részére be kell mutatni, másolatát meg kell küldeni a Hivatal Személyügyi Osztálya részére a személyi anyagokba történő elhelyezéshez.

- 2) A köztisztviselőknek eleget kell tenniük a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX.28.) Korm. rendeletben előírt képzési követelményeknek, mely szervezett képzések szintén segítséget nyújtanak a szakmai ismeretek bővítésében.
- 3) A kötelező továbbképzésen túlmenően kompetenciafejlesztő képzések is előírásra kerülnek a belső ellenőrök személyes képzési tervében. A kompetenciafejlesztő képzések célja, hogy a belső ellenőr tudását és tehetségét folyamatosan fejlessze, ezáltal növelve az ellenőrzések hatékonyságát, eredményességét.
- 4) A belső ellenőrök szakmai képzését a Belső Ellenőrök Magyarországi Fóruma (BEMAFOR) tagság is biztosítja.
- 5) Az egyéni képzési terveket az ellenőrök teljesítményének értékelése és az elvárt szaktudás alapján kell kialakítani.
- 6) A képzések megszervezhetőek jelenléti, illetve online formában egyaránt.
- 7) Szakmai képzésnek minősül az önképzés is, mint pl. jogszabályváltozások nyomon követése, ellenőrzési standardok, esettanulmányok önálló tanulmányozása.
- 8) A szakmai képzések költségét Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala finanszírozza. A képzési formák kiválasztásánál figyelembe kell venni Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala rendelkezésére álló költségkeretet.
- 9) A kialakított éves képzési terveket a jegyző hagyja jóvá.

Az egyéni fejlesztési tervnek tartalmazni kell a kijelölt képzés megnevezését, jellegét és tervezett ütemezését.

A belső ellenőrzés éves képzési tervének tartalmazni kell az egyéni fejlesztési tervek adatait, valamint a képzések finanszírozási formáit és költségvonzatát.

F) A SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE

1) A humán erőforrás szükséglet meghatározása

A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységének ellátáshoz két fő teljes állású belső ellenőr foglalkoztatása szükséges. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése, tevékenységi köre minimum két fő belső ellenőr foglalkoztatását indokolja.

2) A rendelkezésre álló humán erőforrások (létszám, szakértelem)

A belső ellenőrzési feladatokat jelenleg három fő belső ellenőr látja el, melyből egy fő belső ellenőrzési vezető és kettő fő belső ellenőr. Az Ellenőrzési Osztály a jegyző közvetlen irányítása alatt működik. A belső ellenőrök köztisztviselői jogviszonyban, teljes állásban látják el a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőrök rendelkeznek a szükséges végzettségekkel, elvégezték a belső ellenőrök kötelező továbbképzését.

Külső szakértelem bevonására kizárólag olyan esetben lehet szükség, ha speciális szaktudás (pl. informatikai, jogi, építésügyi, adatvédelem stb.) szükséges a problémák feltárásához, az ellenőrzési megállapítások megfogalmazásához.

G) AZ ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁG

Ellenőrzési prioritások	Ellenőrzés gyakoriságának meghatározása	Ellenőrzések típusainak, alkalmazandó módszertanok meghatározása
A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a folyamatokban létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a Nemzetiségi Önkormányzat elnökével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangoljuk. Az ellenőrzések célja elsősorban a jogszabályokhoz igazodó működés, valamint az alaptevékenység teljes körű ellátása, ezért minden évben kiemelt feladat a gazdálkodás ellenőrzése.	A belső ellenőrzésnek a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelni kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A belső ellenőrzési vezető ellenőrzi és értékeli az eredményeket, ekkor minden rendszer kockázati tényező mértékét - magas, közepes, alacsony - meg kell állapítani. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján a magas prioritású rendszereket évente, a közepes prioritású rendszereket három évente, az alacsony prioritású rendszereket ötévente ellenőrizzük.	A belső ellenőrzéssel szemben támasztott elvárások megfogalmazása során a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének a belső ellenőrzési vezetővel közösen kell átbeszélennie és megegyeznie a vezetői elvárásokról, valamint a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás és szakértelmet egyaránt tükröző bizonyosságot adó és tanácsadó munkákról. A belső ellenőrzésnek az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően, a kockázatelemzés eredményeivel összhangban kell megválasztania az ellenőrzés végrehajtásához szükséges vizsgálati eljárásokat és módszereket. A belső ellenőrzés során az alábbi ellenőrzési típusokat alkalmazzuk: - szabályszerűségi ellenőrzés, - pénzügyi ellenőrzés, - rendszerellenőrzés, - teljesítményellenőrzés.

Az ellenőrzés egy-egy működési folyamat eljárási rendszerének vizsgálatával is elvégezhető. A folyamat, vagy terület konkrét megjelölése az éves ellenőrzési tervben történik meg.

Az ellenőrzés kiemelt területei:

- a feladatellátáshoz kapcsolódó forrásfelhasználás szabályszerűsége, az operatív gazdálkodási feladatok ellátása,
- a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata,
- a céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése,
- beszerzések lefolytatásának ellenőrzése.

2. napirendi pont:

Előterjesztés a 2025. évi programterv elfogadására

Előadó: Jordanidisz Manolisz elnök

Jordanidisz Manolisz elnök elmondta, hogy még nem ismertek az önkormányzat idei bevételeinek pontos összegei, azonban fontosnak tartja, hogy döntsön a képviselő-testület a kiemelt programokról, melyeket a lehetőségekhez mérten meg szeretnének tartani. Három programra tett javaslatot, melyeket javasolt a programtervben megjelölni. Mindhárom a görög kultúrához, hagyományokhoz, történelemhez kapcsolódik. A jeles alkalmak: Függetlenség Napja, Görög Ortodox Húsvét és Görög Nemzeti Ünnepe (OXI)

Kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban nem hangzott el.

Jordanidisz Manolisz, a GNÖ elnöke szavazást rendelt el, megállapította, hogy a képviselő-testület – határozathozatalkor jelenlévő képviselők száma: 2 fő – 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének

7/2025. (II.24.) határozata

a 2025. évi programterv elfogadásáról

A Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 76. § (3) bekezdése alapján az alábbi határozatot hozza:

A Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete elfogadja a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi programtervét az alábbiak szerint:

Március hónapban:

Függetlenség Napja

Április hónapban:

Görög Ortodox Húsvét

Október hónapban

Görög Nemzeti Ünnepe (OXI)

Értesülnek: Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal
Szolnok Megyei Jogú Város címzetes főjegyzője
GNÖ képviselői

Jordanidisz Manolisz elnök megköszönte a képviselők munkáját és az ülést - amely 9.00 órakor kezdődött – 9.07 órakor berekesztette.

K.m.f.


Jordanidisz Manolisz
elnök




Szikora Ilona
jegyzőkönyv-hitelesítő

JELLENLÉTI ÍV

Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületi ülés

2025. február 24.

Jordanidisz Manolisz

Jordanidisz Manolisz

Bagosi Anita

.....

Szikora Ilona

Szikora Ilona

Békési-Papadopoulosz Ágnes

.....

Dr. Simon Gergely

Simon Gergely

Kovács Ágnes

Kovács Ágnes

Csontos Sarolta

Csontos Sarolta

**SZOLNOKI GÖRÖG NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKÉTŐL**

MEGHÍVÓ

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX törvény 90. §-ában biztosított jogkörömben eljárva Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülését

2025. február 24-én (hétfőn) 9.00 órára

összehívom, melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: **Szolnok, Kossuth tér 1. II. emelet 225. iroda**

Az ülés napirendi javaslata:

1./ Előterjesztés a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyására

Előadó: Kovács Ágnes osztályvezető

2./ Előterjesztés a 2025. évi programterv elfogadására

Előadó: Jordanidisz Manolisz elnök

Szolnok, 2025. február 20.

Tisztelettel:


Jordanidisz Manolisz


Szolnok Megyei Jogú Város
Címzetes Főjegyzője

Az előkészítésben közreműködött:

- Szolnok Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

ELŐTERJESZTÉS

Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének
2025. február 24-i ülésére

a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési
tervének jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény alapján megkötött közigazgatási szerződés szerint, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Bkr.) meghatározottak alapján, a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya látja el.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése alapján az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3.§ (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál ötévente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít a Bkr. szerint meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

A határozati javaslat melléklete tartalmazza a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervének javaslatát.

Tisztelt Képviselő-testület!

A fentiek alapján kérem az előterjesztés megvitatását és az alábbi határozati javaslat elfogadását!

Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének

...../2025. (II.24.) GNÖ határozata

a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

A Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény alapján megkötött közigazgatási szerződés szerint, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint az alábbi határozatot hozza:

- 1.) Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a határozat melléklete szerint jóváhagyja a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervét.

Értesülnek: Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal
Szolnok Megyei Jogú Város Címzetes Főjegyzője
Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztály
GNÖ képviselői

Szolnok, 2025. február 17.

dr. Sebestyén Ildikó

melléklet Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat
képviselő-testületének .../2025. (II.24.) GNÖ határozatához

SZOLNOKI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2025-2029. ÉVI STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

Tartalom

BEVEZETŐ	3
A) A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI HÁTTÉR.....	4
B) A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS AZ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI, STRATÉGIAI CÉLJAI.....	4
1) A Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének bemutatása.....	4
2) A Nemzetiségi Önkormányzat stratégiájának és célkitűzéseinek összefoglaló bemutatása	5
3) A belső ellenőrzés bemutatása.....	6
4) A belső ellenőrzés stratégiai céljai	6
5) A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységének irányai, prioritásai.....	7
C) A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE	8
1) A belső kontrollrendszer kialakítottsága, hatékonysága	8
2) A belső kontrollrendszer öt eleme.....	9
2.1. A kontrollkörnyezet bemutatása.....	9
2.2. Kockázatkezelés.....	9
2.3. Kontrolltevékenységek.....	9
2.4. Információ és Kommunikáció	9
2.5. Monitoring	10
D) A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK.....	10
E) A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV ..	11
F) A SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE	12
1) A humán erőforrás szükséglet meghatározása	12
2) A rendelkezésre álló humán erőforrások (létszám, szakértelem)	12
G) AZ ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁG.....	13

BEVEZETŐ

A stratégiai ellenőrzési terv arra irányul, hogy a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) feladatellátását, működését érintően meghatározásra kerüljenek az ellenőrzésben érvényesülő fontos elvek, értékek 2025-2029. évek vonatkozásában a hosszútávú célokkal összhangban. A Nemzetiségi Önkormányzat az államháztartás önkormányzati alrendszerének része, ennek értelmében feladata az államháztartási kontrollok kialakítása és működtetése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban: Áht.) foglaltak alapján.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A stratégiai terv:

- ❖ hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés céljait, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait,
- ❖ meghatározza a magas színvonalú feladatellátáshoz szükséges erőforrásokat és megoldást ad a hiányosságok pótlására,
- ❖ hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a Nemzetiségi Önkormányzat – céljainak eléréséhez, eredményességéhez.

A stratégiai terv tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályi háttér vizsgálatát;
- b) a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzéseit, stratégiai céljait;
- c) a Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének általános értékelését;
- d) a főbb kockázati tényezőket és azok értékelését;
- e) a belső ellenőrzés fejlesztési és képzési tervét;
- f) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség és a tárgyi feltételek tekintetében;
- g) az a)-d) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A stratégiai ellenőrzési terv célja, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat hosszútávú céljaival összhangban, azokat figyelembe véve, kockázatelemzésre alapozva meghatározza a belső ellenőrzés számára a hosszútávú ellenőrzési stratégiát. A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira, a belső ellenőrzés fejlesztési irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz, melyek lebontását és részletezését az éves ellenőrzési tervekben kell elvégezni.

Jelen stratégiai terv hatálya kiterjed Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályára (továbbiakban: Ellenőrzési Osztály).

A) A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI HÁTTÉR

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg az ellenőrzött szerv vezetője - önkormányzatok esetén a döntésre jogosult - részére.

A belső ellenőrzés vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A hibák, hiányosságok feltárásával - és javaslatok megfogalmazásával - célja, hogy a további hibák kiküszöbölésére, az esetleges rossz gyakorlat megszüntetésre kerüljön.

B) A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS AZ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI, STRATÉGIAI CÉLJAI

1) A Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének bemutatása

A Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2024. október 14-én alakult meg, törzskönyvi bejegyzésének dátuma 2024. november 11.

A Nemzetiségi Önkormányzat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Njtv.) alapján törvényben meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján az Njtv. alapján létrehozott szervezet, amely a nemzetiségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és képviselésére, a feladat- és hatáskörébe tartozó nemzetiségi közügyek települési szinten történő önálló intézésére jött létre.

A Nemzetiségi Önkormányzat közfeladatot lát el az Njtv.-ben foglaltak alapján. Kötelező közfeladatai:

- ❖ a nemzetiségi feladatokat ellátó intézménye fenntartásával kapcsolatos feladatellátás,
- ❖ a saját kezdeményezésére más önkormányzat által átruházott feladat- és hatáskör ellátása, ideértve az átvett intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatellátást,
- ❖ a más szervtől átvett intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatok ellátása,
- ❖ a képviselt közösség érdekképviselésével, esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátása, különös tekintettel a helyi önkormányzatnak a nemzetiségek jogainak érvényesítésével kapcsolatos feladataira,

- ❖ a nemzetiségi önkormányzat illetékességi területén működő állami, helyi önkormányzati vagy más szerv által fenntartott intézmények működésével, feladatellátásával összefüggő, a nemzetiségi közösség kulturális autonómiája megerősítését szolgáló döntési, együttdöntési jogok gyakorlása,
- ❖ a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatok ellátásával történő támogatása, kapcsolattartás a képviselt közösség helyi nemzetiségi civil szervezeteivel, szerveződéseivel, a helyi nemzetiségi önkormányzat területén működő vallási közösségekkel,
- ❖ a nemzetiségi önkormányzat illetékességi területén lévő, a nemzetiségi közösséghez kötődő kulturális javak megőrzése érdekében szükséges intézkedések kezdeményezése,
- ❖ közreműködés a fejlesztési tervek előkészítésében,
- ❖ a nemzetiségi nyelven folyó nevelésre és oktatásra irányuló igények felmérése.

Az Njtv. önként vállalt közfeladatot is nevesít. A helyi nemzetiségi önkormányzat – a rendelkezésére álló források keretei között – önként vállalt közfeladata lehet különösen:

- ❖ nemzetiségi intézmény alapítása,
- ❖ kitüntetés alapítása, odaítélése feltételeinek és szabályainak meghatározása,
- ❖ nemzetiségi pályázat kiírása, ösztöndíj alapítása.
- ❖ A helyi nemzetiségi önkormányzat fentnevezett feladatokon kívül – hatósági feladatok kivételével – önként vállalt feladatot láthat el különösen a nemzetiségi oktatási és kulturális öngazgatással összefüggő ügyekben, a helyi írott és elektronikus sajtó, a hagyományápolás és közművelődés, a társadalmi felzárkózás, a szociális, ifjúsági, kulturális igazgatás és a közfoglalkoztatás területén, valamint településüzemeltetési és településrendezési feladatok körében.

Kiemelt hosszú távú cél az előzőekben megfogalmazott és működtetett önkormányzati kötelező és önként vállalt feladatellátásnak a hatékony, eredményes, költségtakarékos, szabályszerű biztosítása.

2) A Nemzetiségi Önkormányzat stratégiájának és célkitűzéseinek összefoglaló bemutatása

A Nemzetiségi Önkormányzat célja, hogy saját bevételeivel és kapott támogatásokkal biztosítsa a működőképességét, a kötelező és önként vállalt feladatainak ellátását. Ezen célok eléréséhez nyújt segítséget a belső ellenőrzés a belső működés kontrollálásával és tanácsadással.

A Nemzetiségi Önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai célok:

- ❖ tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezni;
- ❖ az államháztartáson kívüli szervezetekkel (civil szervezetekkel, alapítványokkal), gazdasági társaságokkal, egyházakkal történő együttműködés;
- ❖ kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése;
- ❖ lakossággal való kapcsolattartás;
- ❖ pénzügyi- és vagyongazdálkodási, valamint költségvetési politika stabilitása, illetve önerőképesség növelése.

3) A belső ellenőrzés bemutatása

A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait az Ellenőrzési Osztály látja el.

Az Ellenőrzési Osztály jelenleg egy fő belső ellenőrzési vezető és kettő fő belső ellenőr közreműködésével látja el feladatát. Az Ellenőrzési Osztály függetlensége biztosított, munkáját a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi.

Valamennyi belső ellenőr rendelkezik a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet által előírt végzettséggel, valamint a megfelelő kompetenciákkal.

4) A belső ellenőrzés stratégiai céljai

A belső ellenőrzés stratégiai céljai a hazai és nemzetközi standardokkal összhangban az alábbiak:

- rendszerszemléletű megközelítésével járuljon hozzá a Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének fejlesztéséhez;
- a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységén keresztül támogassa a Nemzetiségi Önkormányzat szabályszerű működését;
- növelje a gazdálkodás eredményességét és hatékonyságát;
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése;
- a képviselő-testület által meghozott döntések eredményességének növelése ellenőrzései által;
- a szerződésekben, megállapodásokban, szabályzatokban meghatározott feladatok eredményes ellátását, teljesítését gátló akadályok feltárása, valamint;
- külső és belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések megvalósulásának, eredményességének ellenőrzése.

Az ellenőrzés további célja, hogy:

- jó kapcsolatot alakítson ki az ellenőrzött szervezettel és az ellenőrzésben résztvevő személyekkel,
- a tanácsadói tevékenység növelésével megelőzze az ellenőrzöttek hibáit,
- az ellenőrzések során a hiányosságokon kívül kiemelje a „jó gyakorlatot” és az ellenőrzött által elért eredményeket, ezzel is hozzájárulva a motiváltság fenntartásához,
- folyamatok és működési területek értékelésével, elemzésekkel támogassa a vezetői döntéshozatalt.

A stratégiai célok megvalósítását a külső és belső környezetben található különböző tényezők befolyásolják. A megfelelő elemzés segít a célok eléréséhez szükséges leghatékonyabb út megtalálásában. Az alábbi SWOT analízis szemlélteti a belső ellenőrzési rendszer erősségeit, gyengeségeit, lehetőségeit és veszélyeit.

Erősségek	Lehetőségek
▪ a belső ellenőrök függetlenségét biztosító szervezeti struktúra, ▪ megfelelő képzettségű munkatársak, ▪ stabil szaktudás, munkabíróképeség, ▪ a belső ellenőrök elkötelezettsége a munkájuk iránt, ▪ magas önképzés iránti igény.	▪ az ellenőrzés szerepének felértékelődése, ▪ az ellenőrzési munka elismertségének növekedése az elmúlt 10 évben, ▪ új ellenőrzési módszerek megjelenése, ▪ a képzések fontosságának előtérbe kerülése, ▪ a munkatársak motivációjának növelése, ▪ az ellenőrzési munka hasznosulásának növekedése.
Gyengeségek	Veszélyek
▪ növekvő leterheltség, ▪ az információáramlás esetlegesen előforduló elégtelensége, ▪ a kockázatkezelést támogató informatikai rendszerek esetlegesen előforduló hiánya.	▪ az üres álláshely tartós betöltetlensége, ▪ állandóan változó jogszabályi környezetben a naprakész felkészültség esetlegesen előforduló hiánya, ▪ együttműködési hajlandóság esetleges hiánya az ellenőrzöttek részéről.

A belső ellenőrök létszámát az ellátandó feladathoz mérten szükséges kialakítani és törekedni kell az engedélyezett létszám teljes kihasználására. A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök tudását és kompetenciáit folyamatosan fejleszteni szükséges.

5) A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységének irányai, prioritásai

A tanácsadói tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a jegyző a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

A tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- javaslatok megfogalmazása a Nemzetiségi Önkormányzat működésének, eredményességének növelése és a belső kontrollrendszer javítása, fejlesztése érdekében, belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően;
- a vezető támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- a hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a képviselő-testület szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében.

A tanácsadó tevékenység végzése során a belső ellenőr nem vállalhat át az adott folyamat kialakításával, irányításával, átalakításával stb. kapcsolatos vezetői felelősséget, feladatokat (ide tartozik a szabályalkotásban, szabályzatok aktualizálásban való felelős részvétel is). A tanácsadó tevékenység célja nem lehet bármely szintű vezetői felelősség csökkentése.

A belső ellenőröknek a tanácsadó tevékenység elvállalása és végzése során az alábbiakra kell tekintettel lenniük:

- A tanácsadó tevékenység céljainak összhangban kell lenniük a szervezeti célokkal.
- A tanácsadó tevékenységnek hozzáadott értéket kell teremtenie.
- A belső ellenőr függetlensége, tárgyilagossága nem csorbulhat a tanácsadó tevékenység végzése során.
- Ha a tanácsadó tevékenység során a függetlenség, vagy a tárgyilagosság csorbulása feltételezhető, erről a jegyzőt tájékoztatni kell.
- A belső ellenőr nem hozhat vezetői döntéseket.

Mindezek alapján az Ellenőrzési Osztály a tanácsadói tevékenysége során az alábbi célokat és prioritásokat határozza meg:

1. A tanácsadási tevékenységet biztosítani kell a rendelkezésre álló kapacitás figyelembevételével.
2. A tanácsadás során törekedni kell a személyes kapcsolattartásra, ugyanakkor a tanácsadás tényének írásban is rögzítettnek kell lennie.
3. Amennyiben a tanácsadás problémamegoldásra irányul, a lehetőségekhez mérten igyekezni kell a tanácsadási tevékenységet minél hamarabb megkezdeni és érdemi válasszal szolgálni.

C) A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

1) A belső kontrollrendszer kialakítottsága, hatékonysága

A Nemzetiségi Önkormányzat saját belső kontrollrendszerének kialakítása megkezdődött. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke és a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat ellátó szervezet vezetője megismerték a belső kontrollrendszer jelentőségét és elköteleződtek működtetése mellett.

A belső kontrollrendszer kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzat minden fő- és részfolyamatára, valamint a feladatellátásban érintett összes dolgozóra.

A stratégiai terv összeállításakor az ellenőrzés a belső kontrollrendszert a kontrollrendszer öt eleme mentén értékelte.

Az ellenőrzés tapasztalata alapján a belső kontrollrendszer hatékonyan támogatja a Nemzetiségi Önkormányzat hatékony, gazdaságos és eredményes működését.

2) A belső kontrollrendszer öt eleme

2.1. A kontrollkörnyezet bemutatása

- A Nemzetiségi Önkormányzat működését Szervezeti és Működési Szabályzat szabályozza.
- Saját hatáskörben kialakították belső szabályzataikat és eljárásrendjeiket.
- A feladat- és hatáskörök meghatározottak, egymástól jól elkülöníthetőek. A szervezeti struktúra a feladatellátásnak megfelelő.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlása - kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás - szabályozott.
- A szervezeti integritást sértő események kezelése szabályozott.

2.2. Kockázatkezelés

- Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megkezdődött az azonosított folyamataik mentén.
- A vezető felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden folyamat esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. A kockázatkezelés a szervezet céljai elérésével kapcsolatos kockázatok azonosításának és elemzésének, valamint a megfelelő válaszok meghatározásának folyamata.

2.3. Kontrolltevékenységek

- A Folyamatba épített és vezetői kontrollt kialakították a működési terület és az ellátandó feladat igénye szerinti megoszlásban.
- A szabályszerű gazdálkodást az aláírási jogkörök gyakorlása biztosítja. A szabályszerű gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi előírásokat minden gazdasági esemény előkészítése, megvalósítása és elszámolása során be kell tartani.

2.4. Információ és Kommunikáció

- A Nemzetiségi Önkormányzat külső kommunikációja biztosított. A leggyakrabban alkalmazott kommunikációs módok az alábbiak:
 - személyes kommunikáció,
 - elektronikus levelezés,
 - telefonon történő megbeszélés, egyeztetés, tájékoztatás,
 - postai levelezés.
- A lakosság Szolnok Megyei Jogú Város hivatalos honlapján keresztül tájékozódhat a Nemzetiségi Önkormányzat által ellátott közügyekről, döntésekről.
- Iratkezelési rendszere kialakított, megfelelően szabályozott, a keletkezett iratok nyilvántartásáról, megőrzéséről gondoskodnak.

2.5. Monitoring

- A Nemzetiségi Önkormányzat legjelentősebb nyomon követési elemei: tervek, zárszámadás, számviteli, pénzügyi beszámolók, statisztikai jelentések, éves ellenőrzési jelentések, projektek pénzügyi, szakmai beszámolói.
- A belső ellenőrzési tevékenység a Bkr. által előírt módon kerül megvalósításra.

D) A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

A kockázati tényezők értékelése kockázatelemzés keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, átértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő évek éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembevételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok átértékelésre kerülnek a megállapítások tükrében.

1) A kockázatelemzési módszertan rövid bemutatása

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat kell átfogó elemzésnek alávetni, meghatározott szempontrendszer alapján. A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse, valamint meghatározza a szervezeti célok veszélyeztetésének mértékét.

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- Nemzetiségi Önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság hiánya,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai.

2) A kockázatelemzés eredményeinek értékelése

Meghatározásra kerültek a stratégiához kapcsolódó kockázati tényezők a fő tevékenységekre vonatkozóan, mely alapján el kell végezni a külső és belső kockázati tényezők értékelését.

A külső kockázati tényezők jelentős befolyást gyakorolnak a szervezetek működésére, hatásuk kezelése valamennyi szervezet számára stratégiai kérdés (állami finanszírozás változása, energia költségek növekedése, a folyamatosan változó jogszabályi környezethez való alkalmazkodás). A jogszabályok állandó változásából adódó belső szabályozások aktualizálása egy véget nem érő folyamat, az új szabályok száma sok, azok tartalma nagyjából bonyolult, a szabályok félreértelmezése vagy alkalmazásuk során elkövetett hiba kockázata magas.

Kockázatot jelent a nyugdíjba vonuló munkavállalók, illetve az üres álláshelyek megfelelő szakmai színvonalú munkavállalókkal történő betöltése, valamint a fiatal munkavállalók megtartása, egyenletes terhelés kialakítása.

E) A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

A Nemzetiségi Önkormányzat stratégiai céljait támogató, magas színvonalú belső ellenőrzési tevékenység akkor biztosítható, ha a szükséges tárgyi és személyi feltételek rendelkezésre állnak.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtása érdekében az alábbi tárgyi feltételek biztosítása szükséges:

- megfelelő elhelyezés,
- a belső ellenőrök létszámával megegyező számú munkaállomás (A munkaállomás tartalmaz: egy db íróasztalt, egy db irodai széket, egy db számítógépet perifériákkal.)
- egy db fénymásoló-szkennelő,
- egy db telefonkészülék,
- irattárolásra alkalmas szekrények,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatásakor esetlegesen gépjármű biztosítása,
- irodaszerek,
- korlátlan internet hozzáférés,
- jogszabálytár hozzáférés,
- irodai felhasználású szoftverek (pl: Windows Office,)
- online egyeztetések, értekezletek lebonyolításához szükséges szoftverek (pl: Microsoft Teams).

A személyi feltételek biztosításához megfelelő szaktudással és gyakorlattal rendelkező belső ellenőrökre, az ellenőrizendő terület nagyságához igazodó belső ellenőrzési kapacitásra és a belső ellenőrök folyamatos képzésére van szükség.

Bkr. 22. § (2) c) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető köteles biztosítani a belső ellenőrök szakmai továbbképzését, ennek érdekében éves képzési tervet készíteni és gondoskodni annak megvalósításáról. A Hivatal belső ellenőrzése által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. Ennek keretében – a Bkr. előírásaival összhangban – a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább évente felül kell vizsgálni és szükség szerint módosítani kell a nemzetközi belső ellenőrzési standardok fejlődésének, a közzétett módszertani iránymutatásoknak, valamint a belső ellenőrzést ellátók tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

A szakmai továbbképzés megszervezésének elvei:

- 1) Belső ellenőrzési tevékenységet az folytathat, aki eleget tesz a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben meghatározott továbbképzési kötelezettségének. Kötelező továbbképzési kötelezettségének a belső ellenőr akkor tesz eleget, ha az ÁBPE II. - belső ellenőrök részére szervezett képzéseken sikeres szintvizsgát tesz. A képzésen való részvétel két évente kötelező, mely online is teljesíthető. A sikeres szintvizsgáról kiállított igazolást a belső ellenőrzési vezető

részére be kell mutatni, másolatát meg kell küldeni a Hivatal Személyügyi Osztálya részére a személyi anyagokba történő elhelyezéshez.

- 2) A köztisztviselőknek eleget kell tenniük a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX.28.) Korm. rendeletben előírt képzési követelményeknek, mely szervezett képzések szintén segítséget nyújtanak a szakmai ismeretek bővítésében.
- 3) A kötelező továbbképzésen túlmenően kompetenciafejlesztő képzések is előírásra kerülnek a belső ellenőrök személyes képzési tervében. A kompetenciafejlesztő képzések célja, hogy a belső ellenőr tudását és tehetségét folyamatosan fejlessze, ezáltal növelve az ellenőrzések hatékonyságát, eredményességét.
- 4) A belső ellenőrök szakmai képzését a Belső Ellenőrök Magyarországi Fóruma (BEMAFOR) tagság is biztosítja.
- 5) Az egyéni képzési terveket az ellenőrök teljesítményének értékelése és az elvárt szaktudás alapján kell kialakítani.
- 6) A képzések megszervezhetőek jelenléti, illetve online formában egyaránt.
- 7) Szakmai képzésnek minősül az önképzés is, mint pl. jogszabályváltozások nyomán követése, ellenőrzési standardok, esettanulmányok önálló tanulmányozása.
- 8) A szakmai képzések költségét Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala finanszírozza. A képzési formák kiválasztásánál figyelembe kell venni Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala rendelkezésére álló költségkeretet.
- 9) A kialakított éves képzési terveket a jegyző hagyja jóvá.

Az egyéni fejlesztési tervnek tartalmazni kell a kijelölt képzés megnevezését, jellegét és tervezett ütemezését.

A belső ellenőrzés éves képzési tervének tartalmazni kell az egyéni fejlesztési tervek adatait, valamint a képzések finanszírozási formáit és költségvonzatát.

F) A SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE

1) A humán erőforrás szükséglet meghatározása

A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységének ellátáshoz két fő teljes állású belső ellenőr foglalkoztatása szükséges. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése, tevékenységi köre minimum két fő belső ellenőr foglalkoztatását indokolja.

2) A rendelkezésre álló humán erőforrások (létszám, szakértelem)

A belső ellenőrzési feladatokat jelenleg három fő belső ellenőr látja el, melyből egy fő belső ellenőrzési vezető és kettő fő belső ellenőr. Az Ellenőrzési Osztály a jegyző közvetlen irányítása alatt működik. A belső ellenőrök köztisztviselői jogviszonyban, teljes állásban látják el a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőrök rendelkeznek a szükséges végzettségekkel, elvégezték a belső ellenőrök kötelező továbbképzését.

Külső szakértelem bevonására kizárólag olyan esetben lehet szükség, ha speciális szaktudás (pl. informatikai, jogi, építésügyi, adatvédelem stb.) szükséges a problémák feltárásához, az ellenőrzési megállapítások megfogalmazásához.

G) AZ ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁG

Ellenőrzési prioritások	Ellenőrzés gyakoriságának meghatározása	Ellenőrzések típusainak, alkalmazandó módszertanok meghatározása
A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a folyamatokban létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a Nemzetiségi Önkormányzat elnökével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangoljuk. Az ellenőrzések célja elsősorban a jogszabályokhoz igazodó működés, valamint az alaptevékenység teljes körű ellátása, ezért minden évben kiemelt feladat a gazdálkodás ellenőrzése.	A belső ellenőrzésnek a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelni kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A belső ellenőrzési vezető ellenőrzi és értékeli az eredményeket, ekkor minden rendszer kockázati tényező mértékét - magas, közepes, alacsony - meg kell állapítani. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján a magas prioritású rendszereket évente, a közepes prioritású rendszereket három évente, az alacsony prioritású rendszereket ötévente ellenőrizzük.	A belső ellenőrzéssel szemben támasztott elvárások megfogalmazása során a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének a belső ellenőrzési vezetővel közösen kell átbeszélnie és megegyeznie a vezetői elvárásokról, valamint a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás és szakértelmet egyaránt tükröző bizonyosságot adó és tanácsadó munkákról. A belső ellenőrzésnek az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően, a kockázatelemzés eredményeivel összhangban kell megválasztania az ellenőrzés végrehajtásához szükséges vizsgálati eljárásokat és módszereket. A belső ellenőrzés során az alábbi ellenőrzési típusokat alkalmazzuk: - szabályszerűségi ellenőrzés, - pénzügyi ellenőrzés, - rendszerellenőrzés, - teljesítményellenőrzés.

Az ellenőrzés egy-egy működési folyamat eljárási rendszerének vizsgálatával is elvégezhető. A folyamat, vagy terület konkrét megjelölése az éves ellenőrzési tervben történik meg.

Az ellenőrzés kiemelt területei:

- a feladatellátáshoz kapcsolódó forrásfelhasználás szabályszerűsége, az operatív gazdálkodási feladatok ellátása,
- a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata,
- a céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése,
- beszerzések lefolytatásának ellenőrzése.

ELŐTERJESZTÉS

**a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének
2025. február 24-i ülésére**

a 2025. évi programterv elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) képviselő-testülete 2024. októberében kezdte meg működését. Még nem ismertek az Önkormányzat ez évi költségvetési adatai, de az bizonyos, hogy idén még biztosan nem kap az Önkormányzat feladatalapú támogatást a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt-től.

A szűkös anyagi lehetőségek ellenére is javaslom, hogy fogadjon el a képviselő-testület egy programtervet, melyben meghatározásra kerül, hogy mely programok megvalósítását kezeli prioritásként az Önkormányzat 2025. évben. A határozati javaslatban szereplő programok, rendezvények célja a görög népszokások megismertetése, a sajátos kulturális önazonosság megerősítése és megőrzése.

Az alábbi programok megvalósítását javaslom szerepeltetni a programtervben:

1./ Függetlenség Napja

Március 25. a görögök egyik legnagyobb nemzeti ünnepe. Ekkor emlékeznek meg az 1821. és 1831. között zajló szabadságharcról. Ennek során a görögök voltak az elsők a Balkánon, akik képesek voltak elszakadni és függetlenné válni az Oszmán Birodalomtól.

A megemlékezést 2025. március 22-én (szombaton) szeretnénk megtartani. A rendezvény megvalósításához kb. 250.000 forintra lesz szükség. A nyilvános rendezvényre 50 fő részvételére számítunk.

2./ Görög Ortodox Húsvét

A görögök számára a Húsvét az egyik legfontosabb vallási ünnep. A görög ortodox egyház együtt ünnepli Jézus Krisztus feltámadását és a tavasz beköszöntét.

A húsvéhoz kapcsolódó ünnepséget javaslom 2025. április 20-án (vasárnap) megtartani. Ennek költségvetése kb. 300.000 forint lesz, a nyilvános rendezvényre kb. 50 fő részvételére számítok.

3./ Görög Nemzeti Ünnap (OXI)

1940. október 28-án Olaszország athéni nagykövete ultimátumot adott át a görög miniszterelnöknek, melyben Mussolini követelte, hogy Görögország engedje be az albán határon várakozó több, mint 100 ezer fős olasz hadsereget. Ioannis Metaxas miniszterelnök visszautasította az ultimátumot és NEM-et (OXI) mondott az agresszióra.

Mivel ez is igen komoly jelentőséggel bír a görög történelem, kultúra szempontjából, így 2025. október 25-én (szombaton) nyilvános rendezvény keretében szeretnénk erről is megemlékezni. Kb. 50 fő részvételére számítunk, a megrendezésére várhatóan 250.000 forintra lesz szükség.

Az időpont, a résztvevők száma, illetve a költségek csak tervezet, előre kalkulált, nem pontos adatok. Azokról még nem kell döntenie a képviselő-testületnek, így a határozati javaslat ezeket nem tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

A fentiek alapján kérem az előterjesztés megvitatását és az alábbi határozati javaslat elfogadását!

**Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének
...../2025. (II.24.) határozata
a 2025. évi programterv elfogadásáról**

A Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 76. § (3) bekezdése alapján az alábbi határozatot hozza:

A Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete elfogadja a Szolnoki Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi programtervét az alábbiak szerint:

Március hónapban:

Függetlenség Napja

Április hónapban:

Görög Ortodox Húsvét

Október hónapban

Görög Nemzeti Ünnepe (OXI)

Értesülnek: Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal
Szolnok Megyei Jogú Város címzetes főjegyzője
GNÖ képviselői

Szolnok, 2025. február 17.


Jordanidis Manolis