

# **Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat**

**2025. február 21-i  
nyílt ülésének**

**JEGYZŐKÖNYVE**

**Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat  
Képviselő-testületének**

**2025. február 21. napján megtartott nyilvános ülésén hozott**

**HATÁROZATOK MUTATÓJA**

| <b>Határozat száma:</b> | <b>Határozat címe:</b>                                                                                  |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4/2025. (II.21.)        | jegyzőkönyv-hitelesítő kijelöléséről                                                                    |
| 5/2025. (II.21.)        | a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2025. február 21-i nyílt ülése napirendjének jóváhagyásáról   |
| 6/2025. (II.21.)        | a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyásáról |
| 7/2025. (II.21.)        | Nőnap alkalmából rendezvény megszervezéséről és a szükséges anyagi fedezet biztosításáról               |

**X.9591-2/2025.**

## **J E G Y Z Ő K Ö N Y V**

**Készült:** a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: UNÖ) képviselő-testületének **2025. február 21-i nyílt üléséről.**

**Helye:** UNÖ irodahelyisége (Szolnok, Kossuth tér 1. sz. alatti irodaház II./222.)

**Jelenlévő képviselők:** Parács Ljudmila az UNÖ elnöke, Balogh András képviselő (2 fő)

**Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről jelen volt:**

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

A jegyzőkönyvet Csortos Sarolta főtanácsos vezette.

**Parács Ljudmila**, az UNÖ elnöke köszöntötte az ülésen megjelenteket. Megállapította, hogy a jelenléti ív szerint 2 nemzetiségi képviselő jelen van, tehát az UNÖ képviselő-testülete határozatképes. Megnyitotta az ülést.

A jegyzőkönyv hitelesítésével Balogh András képviselőt javasolta megbízni.

**Kérdés, hozzászólás a javaslattal kapcsolatban nem hangzott el.**

**Parács Ljudmila**, az UNÖ elnöke megállapította, hogy a képviselő-testület – határozathozatalkor jelenlévő képviselők száma: 2 fő – 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

**Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének  
4/2025. (II.21) határozata  
jegyzőkönyv-hitelesítő kijelöléséről**

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

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

**Parács Ljudmila** elnök javaslatot tett az ülés napirendjére.

**Kérdés, hozzászólás nem hangzott el a napirenddel kapcsolatban.**

**Parács Ljudmila**, az UNÖ elnöke megállapította, hogy a képviselő-testület – határozathozatakor jelenlévő képviselők száma: 2 fő – 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

**Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének**

**5/2025. (II.21.) határozata**

**a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2025. február 21-i nyílt ülése napirendjének jóváhagyásáról**

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 76.§ (3) bekezdése alapján a 2024. december 6. nyílt ülésének napirendjét az alábbiak szerint hagyja jóvá:

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

**Előadó:** Kovács Ágnes osztályvezető

2./ Előterjesztés Nőnap alkalmából rendezvény megszervezésére és a szükséges anyagi fedezet biztosítására

**Előadó:** Parács Ljudmila, elnök

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

***Napirendi pontok tárgyalása:***

**1. napirendi pont:**

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

**Előadó:** Kovács Ágnes osztályvezető

**Kovács Ágnes** osztályvezető elmondta, hogy 2023. évi jogszabályváltozás előírása alapján a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül, a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít a jogszabály által meghatározott tartalommal. A képviselő-testületnek legkésőbb a következő év február 28. napjáig el kell fogadnia a nemzetiségi önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervét. Ennek megfelelően lett az előterjesztés összeállítva.

**Kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban nem hangzott el.**

**Parács Ljudmila**, az UNÖ elnöke szavazást rendelt el, megállapította, hogy a képviselő-testület – határozathozatakor jelenlévő képviselők száma: 2 fő – 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

**Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének  
6/2025. (II.21.) határozata**

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

A Szolnoki Ukrán 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 Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a határozat melléklete szerint jóváhagyja a Szolnoki Ukrán 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  
UNÖ képviselői

melléklet Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat  
képvisező-testületének 6/2025. (II.21.) határozatához

**SZOLNOKI UKRÁN 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 .....                                                                | - 12 - |
| 2.1. A kontrollkörnyezet bemutatása .....                                                                 | - 12 - |
| 2.2. Kockázatkezelés .....                                                                                | - 13 - |
| 2.3. Kontrolltevékenységek .....                                                                          | - 13 - |
| 2.4. Információ és Kommunikáció .....                                                                     | - 13 - |
| 2.5. Monitoring .....                                                                                     | - 13 - |
| D) A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK .....                                                              | - 14 - |
| E) A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV .....                                       | - 14 - |
| 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 Ukrán 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 megszüntetésére kerüljön.

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

### **1) A Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének bemutatása**

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, együtt döntési 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:

- 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;
- külső és belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések megvalósulásának, eredményességének ellenőrzése, valamint
- rendszerszemléletű megközelítésével járuljon hozzá a Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének fejlesztéséhez.

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.

| <b>Erősségek</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Lehetőségek</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ a belső ellenőrök függetlenségét biztosító szervezeti struktúra,</li> <li>▪ megfelelő képzettségű munkatársak,</li> <li>▪ stabil szaktudás, munkabíróképeség,</li> <li>▪ a belső ellenőrök elkötelezettsége a munkájuk iránt,</li> <li>▪ magas önképzés iránti igény.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ az ellenőrzés szerepének felértékelődése,</li> <li>▪ az ellenőrzési munka elismertségének növekedése az elmúlt 10 évben,</li> <li>▪ új ellenőrzési módszerek megjelenése,</li> <li>▪ a képzések fontosságának előtérbe kerülése,</li> <li>▪ a munkatársak motivációjának növelése,</li> <li>▪ az ellenőrzési munka hasznosulásának növekedése.</li> </ul> |
| <b>Gyengeségek</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Veszélyek</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ növekvő leterheltség,</li> <li>▪ az információáramlás esetlegesen előforduló elégtelensége,</li> <li>▪ a kockázatkezelést támogató informatikai rendszerek esetlegesen előforduló hiánya.</li> </ul>                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ az üres álláshely tartós betöltetlensége,</li> <li>▪ állandóan változó jogszabályi környezetben a naprakész felkészültség esetlegesen előforduló hiánya,</li> <li>▪ együttműködési hajlandóság esetleges hiánya az ellenőrzöttek részéről.</li> </ul>                                                                                                     |

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:

- 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;
- javaslatok megfogalmazása a Nemzetiségi Önkormányzat működésének, eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

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 figyelembevétele mellett.
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 kialakította és folyamatosan működteti saját belső kontrollrendszerét. 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 szabályozott, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás eljárásrendjének előírásait a gyakorlatban is alkalmazzák.
- A szervezeti integritást sértő események kezelése szabályozott.

## **2.2. Kockázatkezelés**

- Integrált kockázatkezelési rendszert működtetnek az azonosított folyamataik mentén. A feltárt kockázatokat nyilvántartásba veszik és a kockázatokat azok valószínűsége és súlya alapján értékelik. Az értékelés során alacsony, közepes, és magas kockázatú minősítések lehetségesek.
- Valamennyi feltárt kockázat esetén megállapítják, hogy az adott kockázat csökkentése lehetséges-e és ha igen, milyen intézkedés szükséges a kockázat elfogadható szintre csökkentéséhez.

## **2.3. Kontrolltevékenységek**

- Folyamatba épített és vezetői kontrollt is alkalmaznak a működési terület és az ellátandó feladat igénye szerinti megoszlásban. Az ellenőrzés tapasztalata alapján a folyamatba épített ellenőrzés hatékonysága a legmagasabb, alkalmazása esetén a hibalehetőségek száma minimalizálódik. A vezetői kontrollok leginkább szóbeli formában is érvényesülnek.
- 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 az önkormányzat által ellátott közügyekről, döntésekről.
- Iratkezelési rendszere kialakított, megfelelően szabályozott.

## **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 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a folyamatokban létező kockázatokat.</p> <p>A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a Nemzetiségi Önkormányzat elnökével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangoljuk.</p> <p>Az ellenőrzések célja elsősorban a jogszabályokhoz igazodó működés, valamint az alaptevékenység teljes körű ellátása, ezért minden évben kiemelt feladat a gazdálkodás ellenőrzése.</p> | <p>A belső ellenőrzésnek a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelni kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.</p> <p>A belső ellenőrzési vezető ellenőrzi és értékeli az eredményeket, ekkor minden rendszer kockázati tényező mértékét - magas, közepes, alacsony - meg kell állapítani.</p> <p>A Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján a magas prioritású rendszereket évente, a közepes prioritású rendszereket három évente, az alacsony prioritású rendszereket ötévente ellenőrizzük.</p> | <p>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.</p> <p>A belső ellenőrzés során az alábbi ellenőrzési típusokat alkalmazzuk:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályszerűségi ellenőrzés,</li> <li>- pénzügyi ellenőrzés,</li> <li>- rendszerellenőrzés,</li> <li>- teljesítményellenőrzés.</li> </ul> |

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 Nőnap alkalmából rendezvény megszervezésére és a szükséges anyagi fedezet biztosítására**

**Előadó:** Parács Ljudmila, elnök

**Parács Ljudmila** elnök, a Nőnap rendezvényre 100.000,- forint elkülönítésre tett javaslatot. Elmondta, hogy az ukrán népszokások és a kultúra megismerését tudná elősegíteni a rendezvény. Hagyományt szeretnének kialakítani a Nőnap program megszervezésével.

**Kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban nem hangzott el.**

**Parács Ljudmila**, az UNÖ elnöke szavazást rendelt el, megállapította, hogy a képviselő-testület – határozathozatalakor jelenlévő képviselők száma: 2 fő – 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

**Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének**

**7/2025. (II.21.) határozata**

**Nőnap alkalmából rendezvény megszervezéséről és a szükséges anyagi fedezet biztosításáról**

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

1./ A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 2025. március 8-án nőnap rendezvényt szervez a szolnoki ukrán közösség, szimpatizánsok részére.

2./ A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a rendezvény megszervezésére és lebonyolítására az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében rendelkezésre álló 2025. évi működési célú támogatás terhére 100.000 Ft-ot különít el.

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

**Parács Ljudmila** elnök megköszönte a munkát és az ülést - amely 11.30 órakor kezdődött – 12.06 órakor berekesztette.

K.m.f.

  
**Parács Ljudmila**  
elnök



  
**Balogh András**  
jegyzőkönyv-hitelesítő

## JELENLÉTI ÍV

## Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületi ülés

**2025. febrúar 21**

## Parács Ljudmila

Près de

Balogh András

Eclog. R. I.

Békési-Papadopoulosz Ágnes

.....

Dr. Simon Gergely

D. Bianca Gergely

Kovács Ágnes

Komal Agar

Csortos Sarolta

No day

.....

.....

• • • • •

.....

**SZOLNOKI UKRÁN NEMZETISÉGI  
ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKÉTŐL**

**MEGHÍVÓ**

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

**2025. február 21. (péntek) 11.30 órára**

összehívom, melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: **Szolnok, Kossuth tér 1. II. emelet 222. iroda**

**Javasolt napirend:**

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

Előadó: Kovács Ágnes osztályvezető

2./ Előterjesztés Nőnap alkalmából rendezvény megszervezésére és a szükséges anyagi fedezet biztosítására

Előadó: Parács Ljudmila, elnök

Szolnok, 2025. február 17.

*Parács Ljudmila*  
**Parács Ljudmila**



**Szolnok Megyei Jogú Város  
Címzetes Főjegyzője**

**Az előkészítésben közreműködött:**

- Szolnok Megyei Jogú Város  
Polgármesteri Hivatala

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének  
2025. február 21-i ülésére**

**a Szolnoki Ukrán 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 Ukrán 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 Ukrán 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 Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének**

**...../2025. (II.21.) UNÖ határozata**

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

A Szolnoki Ukrán 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 Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a határozat melléklete szerint jóváhagyja a Szolnoki Ukrán 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  
UNÖ képviselői

Szolnok, 2025. február 14.

**dr. Sebestyén Ildikó**



melléklet Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat  
képviselő-testületének .../2025. (II.21.) UNÖ határozatához

## **SZOLNOKI UKRÁN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT**

### **2025-2029. ÉVI STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE**

## Tartalom

|                                                                                                            |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>BEVEZETŐ</b>                                                                                            | 3  |
| <b>A) A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI HÁTTÉR</b>                                   | 4  |
| <b>B) A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS AZ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI, STRATÉGIAI CÉLJAI</b> | 4  |
| 1) A Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének bemutatása                                                   | 4  |
| 2) A Nemzetiségi Önkormányzat stratégiájának és célkitűzéseinek összefoglaló bemutatása                    | 5  |
| 3) A belső ellenőrzés bemutatása                                                                           | 5  |
| 4) A belső ellenőrzés stratégiai céljai                                                                    | 6  |
| 5) A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységének irányai, prioritásai                                       | 7  |
| <b>C) A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE</b>                       | 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 |
| <b>D) A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK</b>                                                              | 10 |
| <b>E) A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV</b>                                       | 11 |
| <b>F) A SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE</b>                                                                | 12 |
| 1) A humán erőforrás szükséglet meghatározása                                                              | 12 |
| 2) A rendelkezésre álló humán erőforrások (létszám, szakértelem)                                           | 12 |
| <b>G) AZ ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁG</b>                                          | 13 |

## BEVEZETŐ

A stratégiai ellenőrzési terv arra irányul, hogy a Szolnoki Ukrán 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 gyakorlatot.

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 megszüntetésére kerüljön.

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

### **1) A Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének bemutatása**

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 közfadatai:

- ❖ 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:

- 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;
- külső és belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések megvalósulásának, eredményességének ellenőrzése, valamint
- rendszerszemléletű megközelítésével járuljon hozzá a Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének fejlesztéséhez.

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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>a belső ellenőrök függetlenségét biztosító szervezeti struktúra,</li> <li>megfelelő képzettségű munkatársak,</li> <li>stabil szaktudás, munkabíróképeség,</li> <li>a belső ellenőrök elkötelezettsége a munkájuk iránt,</li> <li>magas önképzés iránti igény.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>az ellenőrzés szerepének felértékelődése,</li> <li>az ellenőrzési munka elismertségének növekedése az elmúlt 10 évben,</li> <li>új ellenőrzési módszerek megjelenése,</li> <li>a képzések fontosságának előtérbe kerülése,</li> <li>a munkatársak motivációjának növelése,</li> <li>az ellenőrzési munka hasznosulásának növekedése.</li> </ul> |
| Gyengeségek                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Veszélyek                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>növekvő leterheltség,</li> <li>az információáramlás esetlegesen előforduló elégtelensége,</li> <li>a kockázatkezelést támogató informatikai rendszerek esetlegesen előforduló hiánya.</li> </ul>                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>az üres álláshely tartós betöltetlensége,</li> <li>állandóan változó jogszabályi környezetben a naprakész felkészültség esetlegesen előforduló hiánya,</li> <li>együttműködési hajlandóság esetleges hiánya az ellenőrzöttek részéről.</li> </ul>                                                                                               |

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:

- 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;
- javaslatok megfogalmazása a Nemzetiségi Önkormányzat működésének, eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

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 kialakította és folyamatosan működteti saját belső kontrollrendszerét. 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 szabályozott, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás eljárásrendjének előírásait a gyakorlatban is alkalmazzák.
- A szervezeti integritást sértő események kezelése szabályozott.

### 2.2. Kockázatkezelés

- Integrált kockázatkezelési rendszert működtetnek az azonosított folyamataik mentén. A feltárt kockázatokat nyilvántartásba veszik és a kockázatokat azok valószínűsége és súlya alapján értékelik. Az értékelés során alacsony, közepes, és magas kockázatú minősítések lehetségesek.
- Valamennyi feltárt kockázat esetén megállapítják, hogy az adott kockázat csökkentése lehetséges-e és ha igen, milyen intézkedés szükséges a kockázat elfogadható szintre csökkentéséhez.

### 2.3. Kontrolltevékenységek

- Folyamatba épített és vezetői kontrollt is alkalmaznak a működési terület és az ellátandó feladat igénye szerinti megoszlásban. Az ellenőrzés tapasztalata alapján a folyamatba épített ellenőrzés hatékonysága a legmagasabb, alkalmazása esetén a hibalehetőségek száma minimalizálódik. A vezetői kontrollok leginkább szóbeli formában is-érvényesülnek.
- 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 az önkormányzat által ellátott közügyekről, döntésekről.
- Iratkezelési rendszere kialakított, megfelelően szabályozott.

## 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 ÉRTÉKEKELÉSÜK

A kockázati tényezők értékelése kockázatelemzés keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, ártértékelésre 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 ártértékelésre 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 költségvetését.

## **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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a folyamatokban létező kockázatokat.</p> <p>A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a Nemzetiségi Önkormányzat elnökével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangoljuk.</p> <p>Az ellenőrzések célja elsősorban a jogszabályokhoz igazodó működés, valamint az alaptevékenység teljes körű ellátása, ezért minden évben kiemelt feladat a gazdálkodás ellenőrzése.</p> | <p>A belső ellenőrzésnek a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelni kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.</p> <p>A belső ellenőrzési vezető ellenőrzi és értékeli az eredményeket, ekkor minden rendszer kockázati tényező mértékét - magas, közepes, alacsony - meg kell állapítani.</p> <p>A Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján a magas prioritású rendszereket évente, a közepes prioritású rendszereket három évente, az alacsony prioritású rendszereket ötévente ellenőrizzük.</p> | <p>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.</p> <p>A belső ellenőrzés során az alábbi ellenőrzési típusokat alkalmazzuk:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályszerűségi ellenőrzés,</li> <li>- pénzügyi ellenőrzés,</li> <li>- rendszerellenőrzés,</li> <li>- teljesítményellenőrzés.</li> </ul> |

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 céljellelgyel nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése,
- beszerzések lefolytatásának ellenőrzése.

**Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat  
Elnöke**

**ELŐTERJESZTÉS  
a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének  
2025. február 21-i ülésére**

**Nőnap alkalmából rendezvény megszervezésére és a szükséges anyagi fedezet  
biztosítására**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Ukrajna azon kevés országok közé tartozik, ahol nemzeti ünnep a nőnap. Ezért fontosnak tartom, hogy a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat is megemlékezzen erről az ünnepről.

Javaslom, hogy a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 2025. március 8-án szervezzen nőnapra rendezvényt. A rendezvény keretében ukrán nemzetiségű női költők művei, illetve annak részletei kerülnek felolvasásra, ezzel is elősegítve az ukrán népszokások megismertetését, a sajátos kulturális önazonosság megerősítése és megőrzése érdekében.

A rendezvény a településen élő ukrán közösség részére széles körben meghirdetésre kerülne és nyitott lenne.

Javaslom, hogy a program lebonyolítására a képviselő-testület a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetésében rendelkezésre álló 2025. évi működési célú támogatás terhére 100.000 Ft-ot, azaz százezer Ft-ot biztosítson.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

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

**a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének  
..../2025. (II.21.) határozata**

**Nőnap alkalmából rendezvény megszervezéséről és a szükséges anyagi fedezet  
biztosításáról**

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

1./ A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 2025. március 8-án nőnapra rendezvényt szervez a szolnoki ukrán közösség, szimpatizánsok részére.

2./ A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a rendezvény megszervezésére és lebonyolítására az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében rendelkezésre álló 2025. évi működési célú támogatás terhére 100.000 Ft-ot különít el.

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

Szolnok, 2025. február 18.

  
**Parács Ljudmila**