Jegyzőkönyv

Készült: A Szombathelyi Szlovén Önkormányzat testületének 2025. november 24-én, Szombathely, Kisfaludy S. u. 1. II/1-2. sz. alatti hivatalos helyiségében megtartott üléséről.

Jelen vannak: Dr. Sziklai Beáta elnök
Szenczi Marianna elnökhelyettes
Aranyi Erzsébet képviselő
Mukicsné Kozár Mária, a Pável Ágoston Szlovén Kulturális Egyesület titkára, aki az elnököt képviseli
Pásti Zsuzsanna ügyintéző
Solymosi Zsolt a Polgármesteri Hivatal főtanácsosa, nemzetiségi és bizottsági ügyintéző, aki Szombathely MJV jegyzőjét képviseli a testületi ülésen

Dr. Sziklai Beáta elnök köszöntötte a vendégeket és képviselőtársait. Megállapította, hogy az ülés határozatképes, 3 képviselő van jelen. Az ülést megnyitotta, majd beszámolt a két ülés közötti fontosabb eseményekről.

2025. szeptember 20-án a testület és a szlovén egyesület tagjai részt vettek Szentgotthárdon az Egyházmegyei Nemzetiségi és az Országos Szlovén Találkozón. A rendezvény a szlovén hitélettel és szlovén kultúrával kapcsolatos. A felmerülő költségek fedezete az önkormányzat költségvetése.
A testület a tájékoztatót megtárgyalta, majd 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta. Elnök kihirdette a határozatot.

58/2025. (XI.24.) SZÖ sz. határozat

A Szombathelyi Szlovén Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta az elnök tájékoztatását arról, hogy **2025. szeptember 20-án** a testület és a szlovén egyesület tagjai részt vettek Szentgotthárdon az Egyházmegyei Nemzetiségi és az Országos Szlovén Találkozón. **A rendezvény a szlovén hitélettel és szlovén kultúrával kapcsolatos. A felmerülő költségek fedezete az önkormányzat költségvetése.**

2025. szeptember 22-24. között az önkormányzat ismét társszervezője volt a Szlovén Filmnapoknak az Agora-Savaria Filmszínházban. A három nap alatt három filmet nézhetett meg a közönség szlovén nyelven magyar felirattal. A programsorozat célja, hogy a szlovén filmművészet sokszínűségét és friss alkotásait mutassa be a magyar közönségnek, erősítve ezzel a két ország kulturális kapcsolatát.
A testület a tájékoztatót megtárgyalta, majd 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta. Elnök kihirdette a határozatot.

59/2025. (XI. 24.) SZÖ sz. határozat

A Szombathelyi Szlovén Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta az elnök tájékoztatását arról, hogy **2025. szeptember 22-24.** között az önkormányzat ismét társszervezője volt a Szlovén Filmnapoknak az Agora-Savaria Filmszínházban. A három nap alatt három filmet nézhetett meg a közönség szlovén nyelven magyar felirattal. A programsorozat célja, hogy **a szlovén filmművészet** sokszínűségét és friss alkotásait mutassa be a magyar közönségnek, erősítve ezzel a két ország kulturális kapcsolatát. **A szlovén kulturális rendezvény anyanyelvápolás és hagyományőrzés. A felmerülő költségek fedezete az önkormányzat költségvetése.**

2025. október 11-én a Skanzen szlovén házában a ház kemencéjét befűtötték. Mukicsné Kozár Mária néprajzkutató előadást tartott a szlovén füstösház keletkezéséről és 19. századi funkciójáról, az akkori

emberek életmódjáról. Ezután helyi szlovén nyelvjárásban olvastak fel **magyarországi szlovén népmeséket**, illetve azok magyarra fordított változatait a „Mesék a kemence mellett" program keretében.
A testület a tájékoztatót megtárgyalta, majd 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta. Elnök kihirdette a határozatot.

60/2025. (XI. 24.) SZÖ sz. határozat

A Szombathelyi Szlovén Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta az elnök tájékoztatását arról, hogy **2025. október 11-én** a Skanzen szlovén házában a ház kemencéjét befűtötték. Mukicsné Kozár Mária néprajzkutató előadást tartott a szlovén füstösház keletkezéséről és 19. századi funkciójáról, az akkori emberek életmódjáról. Ezután helyi szlovén nyelvjárásban olvastak fel **magyarországi szlovén népmeséket**, illetve azok magyarra fordított változatait a „Mesék a kemence mellett" program keretében.
A szlovén kulturális rendezvény anyanyelvápolás és hagyományőrzés. A felmerülő költségek fedezete az önkormányzat költségvetése.

2025. november 8-án a horvát önkormányzat szervezésében került megrendezésre a **XIX. Szombathelyi Nemzetiségi Nap.** A szlovén közösség papírvirágkészítő kézműves foglalkozással vett részt a rendezvényen. A felmerülő költségek fedezete az önkormányzat költségvetése.
A testület a tájékoztatót megtárgyalta, majd 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta. Elnök kihirdette a határozatot.

61/2025. (XI.24.) SZÖ sz. határozat

A Szombathelyi Szlovén Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta az elnök tájékoztatását arról, hogy **2025. november 8-án** a horvát önkormányzat szervezésében megrendezett **XIX. Szombathelyi Nemzetiségi Napon a szlovén közösség papírvirágkészítő kézműves foglalkozással vett részt, ami szlovén hagyományápolást jelent. A felmerülő költségek fedezete az önkormányzat költségvetése.**

Solymosi Zsolt a Polgármesteri Hivatal vezető főtanácsosa, nemzetiségi és bizottsági ügyintéző, aki Szombathely MJV jegyzőjét képviseli a testületi ülésen rövid tájékoztatót adott az elmúlt időszak közgyűléssel és önkormányzattal kapcsolatos eseményeiről.

Dr. Sziklai Beáta elnök az ülés napirendjére – a meghívó alapján – a következő javaslatot tette. A meghívó megtekinthető Szombathely város honlapján.

1. Javaslat a Szombathelyi Szlovén Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására
   Előadó: Dr. Sziklai Beáta elnök

2. Egyebek

Más javaslat nem hangzott el. Az elnök szavazást rendelt el, majd megállapította, hogy a testület az ülés napirendjét egyhangúlag elfogadta. Javasolta, hogy az ülésen használt tárgyalási nyelv a magyar legyen, amit a képviselő-testület tudomásul vett. Javasolta, hogy **Aranyi Erzsébetet** jelölje ki a testület az ülésről készítendő jegyzőkönyv hitelesítésére. Más javaslat nem hangzott el. Szavazást rendelt el, majd megállapította, hogy a javaslatot egyhangúlag elfogadták.

62/2025. (XI. 24.) SZÖ sz. határozat

A Szombathelyi Szlovén Önkormányzat képviselő-testülete elfogadta a napirendet és úgy döntött, hogy a mai ülésről **magyar nyelven** készítendő jegyzőkönyv hitelesítője **Aranyi Erzsébet** képviselő.

1. Javaslat a Szombathelyi Szlovén Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására
Előadó: Dr. Sziklai Beáta elnök

Az elnök tájékoztatta a képviselő-testületet, hogy a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80.§-a alapján Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatával megkötött Együttműködési megállapodás IV. fejezet 13. pontjában foglaltak szerint a nemzetiségi önkormányzatok működésének ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája látja el.

Ennek megfelelően és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a Polgármesteri Hivatal megküldte részünkre a 2026. évi belső ellenőrzési tervet, a Képviselő-testület általi jóváhagyás céljából.

Az előterjesztés 1. számú mellékletében olvasható terv szerint 2026. III. negyedévében pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására kerül sor, melynek célja annak vizsgálata, hogy 2025. évben a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása, feladatellátása, valamint a belső kontrollok működése megfelel-e a jogszabályoknak. A 2-4. számú mellékletek tájékoztatásul szolgálnak.

Rövid tájékoztatást adott a 2025. évben lefolytatatott belső ellenőrzésről, részletes ismertetésére a jövő évben, a zárszámadást megelőzően kerül sor.

Arra kérte a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

A testület az előterjesztést megtárgyalta, majd a szavazásra bocsátott javaslatot 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta. Elnök kihirdette a határozatot:

63/2025. (XI. 24.) SZÖ sz. határozat

A Szombathelyi Szlovén Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a Szombathelyi Szlovén Önkormányzat 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét és azt az előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Dr. Sziklai Beáta elnök
Határidő: azonnal, ill. 2026. december 31. (a 2026. évi ellenőrzési terv végrehajtására)

2. Egyebek

Az elnök tájékoztatta a képviselő-testületet, hogy a már korábban megszavazott adventi találkozó pontos időpontja 2025. december 14-én vasárnap lesz.

Kelt, mint az első oldalon.

Dr. Sziklai Beáta
elnök

Aranyi Erzsébet
jegyzőkönyv hitelesítő

Sombotelska slovenska samouprava
Szombathelyi Szlovén Önkormányzat

M e g h í v ó

Értesítem, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete
2025. november 24-én (hétfőn) 18.00 órai kezdettel ülést tart.
Helye: a Szlovén Önkormányzat helyisége (Kisfaludy 1. II/1.)

Napirendi javaslat:

1. Javaslat a Szombathelyi Szlovén Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

   Előadó: Dr. Sziklai Beáta elnök

2. Egyebek

Szombathely, 2025. november 17.

Dr. Sziklai Beáta
elnök

ELŐTERJESZTÉS

a Szombathelyi Szlovén Önkormányzat

2025. november 24-ei képviselő-testületi ülésére

A Szombathelyi Szlovén Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terve

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80.§-a alapján Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatával megkötött Együttműködési megállapodás IV. fejezet 13. pontjában foglaltak szerint a nemzetiségi önkormányzatok működésének ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája látja el.

Ennek megfelelően és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a Polgármesteri Hivatal megküldte részünkre a 2026. évi belső ellenőrzési tervet, a Képviselő-testület általi jóváhagyás céljából.

Az előterjesztés 1. számú mellékletében olvasható terv szerint 2026. III. negyedévében pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására kerül sor, melynek célja annak vizsgálata, hogy 2025. évben a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása, feladatellátása, valamint a belső kontrollok működése megfelel-e a jogszabályoknak. A 2-4. számú mellékletek tájékoztatásul szolgálnak.

A 2025. évben lefolytatatott belső ellenőrzésről az ülésen adok tájékoztatást.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Szombathely, 2025. november 17.

Dr. Sziklai Beáta
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

.../2025. (XI. 24.) SZÖ sz. határozat

A Szombathelyi Szlovén Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a Szombathelyi Szlovén Önkormányzat 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét és azt az előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Dr. Sziklai Beáta elnök
Határidő: azonnal, ill. 2026. december 31. (a 2026. évi ellenőrzési terv végrehajtására)

1. számú melléklet

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2026.

I.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 115-116. §-aiban meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok körét a nemzetiségi önkormányzat a mindenkor hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatában rögzítette.

Ezen feladatok ellátása érdekében a nemzetiségi önkormányzat kiemelt célkitűzése a törvényes működésének biztosítása, vagyonának megóvása, szabályszerű gazdálkodásának biztosítása, és az erőforrásaival való hatékony gazdálkodás. A belső ellenőrzés alapvető feladata, hogy megállapításaival, javaslataival elősegítse a nemzetiségi önkormányzat alapvető célkitűzéseit.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításainak figyelembevételével, valamint a 2026. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul. A kockázatelemzési modellt a Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza, amely jelen előterjesztés 2. számú mellékletét képezi, az ennek alapján elkészített kockázatelemzés az előterjesztés 3. számú mellékletében található. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 30.§-ban előírt stratégiai terv az előterjesztés 4. számú mellékletét képezi.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítésekor az alábbi konkrét célok kerültek meghatározásra:

- A kontrollkörnyezet kialakításának és működtetésének figyelemmel kísérése.
- A vizsgálandó folyamatokban rejlő kockázatok feltárása.
- A belső ellenőr által kockázatosnak ítélt területek vizsgálata.

Az elvégzendő ellenőrzés leírása:

Az ellenőrzött szerv:	Szombathelyi Szlovén Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása, feladatellátása, valamint a belső kontrollok működése megfelel-e a jogszabályoknak
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszere:	tételes, szúrópróbaszerű
Az ellenőrzött időszak:	2025. év
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. III. negyedév

A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés önálló, független szervezeti egységként működik, a feladatokat 3 fő köztisztviselő látja el.
A Belső Ellenőrzési Iroda 2026. évben induló ellenőrzési feladataira (helyszíni ellenőrzésre és írásba foglalásra) 474 munkanap fordítható. 2026. évben a nemzetiségi önkormányzatok esetében 1-1 pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzést tervezünk azonos témakörben, amelyre összesen 40 munkanap áll rendelkezésre.

A belső ellenőrzés nagy figyelmet fordít az ellenőrzési jelentések után készített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának követésére.

Szombathely, 2025. november „14.”

Készítette:

Dr. Andorné Fodor Ágnes
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Károlyi Ákos
Jegyző

2. számú melléklet

Kockázatelemzési modell

1. Belső kontrollok értékelése (Súly: 5)
1) Megfelelő és eredményes
2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
3) Gyenge

2. Változás/ átszervezés (Súly: 4)
1) Stabil rendszer, kis változások
2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

3. A rendszer komplexitása (Súly: 4)
1) Nem komplex
2) Közepesen komplex
3) Nagyon komplex

4. Bevétel/Költségszint (Súly: 6)
1) Alacsony
2) Közepes
3) Magas

5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége (Súly: 4)
1) Kicsi
2) Közepes
3) Nagy

6. Szabályozottság és szabályosság (Súly: 3)
1) Kicsi
2) Közepes
3) Jelentős

7. Munkatársak tapasztalata és képzettsége (Súly: 3)
1) Nagyon tapasztalt és képzett
2) Közepesen tapasztalat és képzett
3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

8. Előző ellenőrzés óta eltelt idő
1) 1 év 0 pont
2) 2-3 év 50 pont
3) 4 év vagy annál több 100 pont

9. Jogszabály alapján kötelezően elvégzendő vizsgálat: 100 pont

Kockázati értékelés:
0-50 alacsony
51-100 közepes
101 felett magas

Kockázatelemzés 2026. évi ellenőrzéshez

Szombathelyi Szlovén Önkormányzat	Belső kontroll értékelése	Változás/átszervezés	A rendszer komplexitása	Bevétel/Költségszint	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Összesen:	Utolsó ellenőrzés időpontja (év)	Utolsó ellenőrzéstől eltelt idő (pont)	Jogszabály által előírt ellenőrzés	Mindösszesen	Megjegyzes
Súly:	5	4	4	6	4	3	3			0-50-100	0-100		
Megállapodás elkészítése és jogszabályi megfelelőssége	5	4	4	6	4	9	3	35	2024.	0	0	35	alacsony
Pénzügyi és egyéb szabályozások megfelelőssége	5	4	4	6	8	9	6	42	2024.	0	0	42	alacsony
Pénzügyi kontrollok kialakítása	5	4	4	6	8	9	3	39	2024.	0	0	39	alacsony
Kötelezően közzéteendő adatok megfelelőssége	5	4	4	6	4	9	3	35	2024.	0	0	35	alacsony
Banki kiadások	5	4	8	6	8	6	3	40	2024.	0	0	40	alacsony
Adatszolgáltatasok teljesítése	5	4	4	6	4	6	3	32	2024.	0	0	32	alacsony
Kontrollrendszer kialakításának megfelelőssége	5	8	8	6	4	9	3	43	2024.	0	0	43	alacsony

2025. november 4.

Kockázati pontok száma:	Kockázati pontok minősítése:
50 alatt	alacsony
51-100	közepes
101 felett	magas

4. számú melléklet

A Szombathelyi Szlovén Önkormányzat
belső ellenőrzésének 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai terve

A stratégiai ellenőrzési terv készítését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29.§ (1) bekezdése és 30.§-a írja elő, meghatározva annak szükséges tartalmi elemeit is.

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

- A hatályos jogszabályi előírásoknak és a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelő, független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó belső ellenőrzési rendszer folyamatos működtetése.
- A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtására prioritásokat, kiemelt kockázati tényezőket és rendelkezésre álló kapacitásokat figyelembe vevő tervezés alapján kerüljön sor.
- A jogszabályoknak, belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság vizsgálata.
- Megalapozott, bizonyítékokkal alátámasztott megállapítások, az ellenőrzött szervezet működését javító, költségkímélőbb gazdálkodását elősegítő javaslatok megfogalmazása, jelentésben történő összefoglalása.
- A Nemzetiségi Önkormányzat elnökének, képviselő-testületének tájékoztatása a belső ellenőrzés megállapításairól, éves ellenőrzési terv végrehajtásáról.
- A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátásának, gazdálkodásának minél több területét érintő belső ellenőrzés végrehajtása.
- A Nemzetiségi Önkormányzat működését – elsősorban gazdálkodását – érintő jogszabályi változások figyelemmel kísérése, alkalmazása az ellenőrzések végrehajtása során.
- A Nemzetiségi Önkormányzat és Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata közötti Együttműködési megállapodásban foglaltak figyelembevétele, az éves felülvizsgálat nyomon követése.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A Bkr. 21.§ (2) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer kiépítésnek, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelése, valamint működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége is a belső ellenőrzés tevékenységi körébe tartozik.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie – a Bkr. 5.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

Az ellenőrzés kiterjed a kontrollrendszer elemeinek vizsgálatára az alábbiak szerint:
- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer (monitoring).

A belső ellenőrzés az adott szervezet minden tevékenységét érinti, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásának a vizsgálatát. Az ellenőrzés hatóköre kiterjed a jogszabályok és a saját hatáskörében helyileg kiadott szabályzatok betartásának ellenőrzésére.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A belső ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia, rendelkezésre álló erőforrásait (személyi feltétel, időkeret) a legnagyobb kockázatot jelentő területek felé kell összpontosítania.

A hosszú távú és vezetői elvárások figyelembevételével kialakításra kerül a belső ellenőrzési fókusz, mely mentén haladva értékelésre kerül az egyes folyamatok jelentősége. A kockázatelemzés összesítéseként az egyes folyamatok jelentősége és kockázatossága alapján összesített értékelés készül (alacsony, közepes vagy magas).

A kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásai alapján kerül lefolytatásra, amely az éves ellenőrzési terv részét képezi.

4. **Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv**

A belső ellenőrzés fejlesztésével a cél egy korszerű, nemzetközi standardokat átvevő, valamennyi jogszabályi előírásnak megfelelő belső ellenőrzés elérése, mely hatékonyan és sikeresen hozzájárul az ellenőrzött szerv eredményes működéséhez. A fejlesztés érdekében a belső ellenőrzés folyamatosan figyelemmel kíséri a jogszabályi változásokat és alkalmazza a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatók tartalmi követelményeit.

A belső ellenőröket foglalkoztató Polgármesteri Hivatal biztosítja a kötelező továbbképzésen és a szakmai konferenciákon való részvételt. Az Iroda dolgozói részt vesznek a közszolgálati dolgozók részére központilag szervezett és egyéb szakmai továbbképzéseken. A belső ellenőrzés kiemelt képzési tárgykörei: államháztartás, költségvetés, pénzügyek, önkormányzati gazdálkodás, belső kontrollrendszer.

Önképzés keretében az alábbi szakmai anyagokat tanulmányozzák az ellenőrök:
- az ellenőrzött tevékenységhez kapcsolódó jogszabályi háttér,
- módszertanok, eljárási technikák, ellenőrzési tapasztalatok,
- adatgyűjtés, adatfeldolgozás módszertana,
- kérdőív, munkalap szerkesztési alapismeretek, a feldolgozás módszertana, gyakorlata.

5. **A szükséges erőforrások felmérése elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében**

Jelenleg az ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzési vezető és 2 fő belső ellenőr látja el. A belső ellenőrök szakmai képzettsége és szakmai gyakorlata megfelel 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 foglaltaknak.

Az ellenőrök munkájához nélkülözhetetlen a számítógép felhasználói szintű ismerete, mellyel a belső ellenőrök rendelkeznek. A számítástechnikai feltételek biztosítottak.

A belső ellenőrzés feladatellátásához biztosított a megfelelő helyiség és a berendezési tárgyak, az iratok biztonságos tárolásának feltételei. A tevékenység ellátásához szükséges hiteles jogforrás, szakirodalom, kiadványok elérhetőek.

6. **Az ellenőrzés prioritásai és az ellenőrzési gyakoriság**

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek jogszabály szerinti teljesítésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- a belső kontrollrendszer kialakításával, szabályozottságával, működésével kapcsolatos ellenőrzésre.

A Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzése során kiemelt feladatként kezelt ellenőrzési prioritások:

- a belső szabályozási dokumentumok jogszabályi megfelelőségének, teljeskörűségének, valamint naprakészségének megléte;
- a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának vizsgálata;
- gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás, utalványozás) szabályozása és gyakorlása;
- számviteli előírások érvényesülése, a bizonylati rend és fegyelem betartása;
- költségvetés tervezési, végrehajtási és beszámolási folyamatai, a mérlegbeszámolók valódisága, alátámasztottsága;
- pénzkezelési folyamatok, készpénzkezelés szabályozottsága, végrehajtása;
- vagyongazdálkodási tevékenység jogszerűsége, a vagyonvédelem (leltározás, selejtezés) biztonsága;
- utóellenőrzések végzésével a folyamatos kontroll biztosítása.

Szombathely, 2025. november 4.

/: Dr. Andorné Fodor Ágnes:/
belső ellenőrzési vezető