

## JÓZSEFVÁROSI SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT

1082 Budapest, Baross u. 63-67.

### JEGYZŐKÖNYV

Készült a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testületének  
2025. január 30. (csütörtök) 09:00 órakor  
a 1082 Budapest, Vajdahunyad utca 1./b Nemzetiségi Önkormányzatok irodájában  
1. nyilvános rendes képviselő-testületi ülésén

Jelen vannak: Szelényi György Balázsné elnök  
Kápolnai Kázmér elnök-helyettes  
Gedő Györgyné nemzetiségi önkormányzati képviselő

Meghívottak: dr. Dombrovszky Borbála jogi referens  
dr. Zakariás János jogi referens

Megnyitja az ülést és a megjelentek üdvözlése után megállapítja, hogy az ülés szabályszerűen került összehívásra. Megállapítja, hogy a testület 3 fővel határozatképes. Javaslatot tesz a meghívó szerinti napirendi pontok megtárgyalására, továbbá Gedő Györgyné nemzetiségi önkormányzati képviselőt a jegyzőkönyv hitelesítésére.

**Gedő Györgyné**  
Elfogadja a jelölést.

**Szelényi György Balázsné elnök**  
Szavazásra teszi fel **Gedő Györgyné** nemzetiségi önkormányzati képviselő személyét jegyzőkönyv-hitelesítővé történő megválasztását.

A Képviselő-testület az alábbi javaslatról dönt:  
**A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat úgy dönt, hogy elfogadja Gedő Györgyné személyét a jegyzőkönyv hitelesítésére.**

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő, 3 igen 0 nem, 0 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot, és meghozta 1/2025.(I. 30.) számú határozatát:

**Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat 1/2025.(I. 30.) számú alábbi határozata:**  
**A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja Gedő Györgyné személyét a jegyzőkönyv hitelesítésére.**

Ezt követően Szelényi György Balázsné elnök ismerteti a meghívó szerinti napirendi pontokat és tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy a meghívó hibásan került kiküldésre és szavazásra bocsátja a napirendi pontok elfogadását az alábbiak szerint:

- 1. Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal stratégiai- és az éves belső ellenőrzés munkatervének elfogadására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
- 2. Javaslat vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének elfogadására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
- 3. Javaslat telefonköltségek meghatározására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)

4. **Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat által nyújtott 2024. évi nemzetiségi pályázati támogatás felhasználásáról szóló beszámoló elfogadására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
5. **Javaslat „Ludove noviny” szlovák újság előfizetésére szóló 115/2024.(XII.16.) számú határozat módosítása**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
6. **Javaslat a Szlovák Tanítási Nyelvű Óvoda, Általános Iskola, Kollégium és Gimnáziumban rendezett farsangi rendezvény hozzájárulásához**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
7. **Javaslat a 2024. évi költségvetés III. számú módosításának elfogadására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)

**Szelényi György Balázsné elnök**

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő, 3 igen 0 nem, 0 tartózkodás mellett 2/2025.(I. 30.) szám alatt elfogadta az alábbi határozatát:

**Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat 2/2025.(I. 30.) számú határozata:**

**A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat 1. nyilvános rendes ülésének napirendi pontját az alábbiak szerint fogadja el:**

1. **Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal stratégiai- és az éves belső ellenőrzés munkatervének elfogadására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
2. **Javaslat vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének elfogadására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
3. **Javaslat telefonköltségek meghatározására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
4. **Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat által nyújtott 2024. évi nemzetiségi pályázati támogatás felhasználásáról szóló beszámoló elfogadására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
5. **Javaslat „Ludove noviny” szlovák újság előfizetésére szóló 115/2024.(XII.16.) számú határozat módosítása**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
6. **Javaslat a Szlovák Tanítási Nyelvű Óvoda, Általános Iskola, Kollégium és Gimnáziumban rendezett farsangi rendezvény hozzájárulásához**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
7. **Javaslat a 2024. évi költségvetés III. számú módosításának elfogadására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)

*Ezt követően a képviselő-testület megkezdi a napirendi pontok tárgyalását.*

**1. Napirendi pont**

**Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal stratégiai- és az éves belső ellenőrzés munkatervének elfogadására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)

**Szelényi György Balázsné elnök**

Szavazásra teszi fel a napirendi pontot az írásbeli előterjesztés alapján.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő, 3 igen 0 nem, 0 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot, és meghozta 3/2025.(I. 30.) számú határozatát:

**Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat 3/2025. (I. 30.) számú határozata:**

A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője által készített stratégiai- és a 2025. évi belső ellenőrzési tervét, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

**Felelős: Szelényi György Balázsné elnök**

**Határidő: 2025. január 30.**

**2. Napirendi pont**

**Javaslat vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének elfogadására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)

**Szelényi György Balázsné elnök**

Szavazásra teszi fel a napirendi pontot az írásbeli előterjesztés alapján.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő, 3 igen 0 nem, 0 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot, és meghozta 4/2025.(I. 30.) számú határozatát:

**Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat 4/2025. (I. 30.) számú határozata:**

A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy tudomásul veszi Szelényi György Balázsné elnök tájékoztatását, mely szerint minden Józsefvárosi Szlovák Önkormányzati képviselő, valamint a vele egy háztartásban élő házastársa eleget tett az Njtv. 103. § (1) bekezdésében foglalt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének.

**Felelős: Szelényi György Balázsné elnök**

**Határidő: 2025. január 30.**

**3. Napirendi pont**

**Javaslat telefonköltések meghatározására**

Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)

**Szelényi György Balázsné elnök**

Szavazásra teszi fel a napirendi pontot az írásbeli előterjesztés alapján.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő, 3 igen 0 nem, 0 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot, és meghozta 5/2025.(I. 30.) számú határozatát:

**Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat 5/2025. (I. 30.) számú határozata:**

A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

1. a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat ügyeinek intézése céljából a Szelényi György Balázsné használatába adott SIM kártya használatából eredő, távközlési és mobil online szolgáltatások (internet, telefon) esetén bruttó 6.000, - Ft/hó erejéig a használót mentesíti a díjak megfizetése alól, 2025. január 01. napjától – 2025. március 31. napjáig tartandó időszakra. A mobiltelefonon történő beszélgetések kifizetése átutalással, számla ellenében történik. A költségek viselője a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat. Az e határozati pontban foglalt költségkereten felüli

összeget a képviselő köteles megtéríteni a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatalnak.

2. a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat ügyeinek intézésének céljából, Kápolnai Kázmér elnök-helyettes használatába adott SIM kártya használatából eredő, távközlési és mobil online szolgáltatások (internet, telefon) esetén bruttó 6.000,- Ft/hó erejéig a használót mentesíti a díjak megfizetése alól, 2025. január 01. napjától – 2025. március 31. napjáig tartandó időszakra. A mobiltelefonon történő beszélgetések kifizetése átutalással, számla ellenében történik. A költségek viselője a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat. Az e határozati pontban foglalt költségkereten felüli összeget a képviselő köteles megtéríteni a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatalnak.
3. tudomásul veszi Gedő Györgyné nemzetiségi önkormányzati képviselő nyilatkozatát, mely szerint telefonköltség térítésre a 2025. évben nem tart igényt, arról lemond. A lemondó nyilatkozat az előterjesztés mellékletét képezi.
4. a telefonköltségek tekintetében a telefonszámlákban a magáncélú beszélgetések részletezése hiányzik, ezért a magán- és a nemzetiségi önkormányzat érdekében felmerülő telefonköltségek nem határozhatók meg. Erre tekintettel vállalja a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat a számla-érték 20%-a után a jogszabályban előírt járulékok megfizetését.
5. az 1.-4. pontban foglaltak pénzügyi fedezete buttó 43.200 Ft összegben a 2025. évi költségvetésben a 2025. évi központi működési támogatás.
6. Felkéri az elnököt, hogy a 2025. évi költségvetés tervezésénél a 1-5. pontokban foglaltakat vegye figyelembe.

**Felelős: Szelényi György Balázsné elnök**

**Határidő: 2025. március 31.**

#### **4. Napirendi pont**

**Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat által nyújtott 2024. évi nemzetiségi pályázati támogatás felhasználásáról**

Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)

**Szelényi György Balázsné elnök**

Szavazásra teszi fel a napirendi pontot az írásbeli előterjesztés alapján.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő, 3 igen 0 nem, 0 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot, és meghozta 6/2025.(I. 30.) számú határozatát:

#### **Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat 6/2025. (I. 30.) számú határozata:**

A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja a települési önkormányzat által 2024. évben nyújtott pályázati támogatás felhasználásáról készült beszámolót, és megállapítja, hogy a 500.000 Ft összegű támogatásból az elszámolás alapján a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzatnak nincs visszafizetési kötelezettsége a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat felé.

**Felelős: Szelényi György Balázsné elnök**

**Határidő: 2025. január 31.**

## 5. Napirendi pont

**Javaslat „Ludove noviny” szlovák újság előfizetésére szóló 115/2024.(XII.16.) számú határozat módosítása**

Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)

**Szelényi György Balázsné elnök**

Szavazásra teszi fel a napirendi pontot az írásbeli előterjesztés alapján.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő, 3 igen 0 nem, 0 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot, és meghozta 7/2025.(I. 30.) számú határozatát:

### Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat 7/2025. (I. 30.) számú határozata:

**A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy**

1. a „Ludove noviny” szlovák újság előfizetésére szóló 115/2024.(XII.16.) számú határozat 2. pontja az alábbiak szerint módosul:  
*„2. az 1. pont szerinti kifizetés pénzügyi fedezetét a 2024. évi költségvetésben a 2.920 Ft összegben a 2024. évi központi feladatalapú támogatás és 41.000 Ft összegben a 2024. évi települési pályázati támogatás biztosítja.”*
2. A határozat 1. pontja változatlan marad.

**Felelős: Szelényi György Balázsné elnök**

**Határidő: 2025. január 30.**

## 6. Napirendi pont

**Javaslat a Szlovák Tanítási Nyelvű Óvoda, Általános Iskola, Kollégium és Gimnáziumban rendezett farsangi rendezvény hozzájárulásához**

Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)

**Szelényi György Balázsné elnök**

Szavazásra teszi fel a napirendi pontot az írásbeli előterjesztés alapján.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő, 3 igen 0 nem, 0 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot, és meghozta 8/2025.(I. 30.) számú határozatát:

### Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat 8/2025. (I. 30.) számú határozata:

**A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy**

1. hozzájárul számla ellenében legfeljebb bruttó 70.000 Ft összeggel a Szlovák Tanítási Nyelvű Óvoda Általános Iskola Gimnázium és Kollégiumban (székhely: 1139 Budapest, Lomb u 1-7.; adószám: 15826673-2-41) tartott farsangi rendezvény kézműves foglalkozás (álarcok, jelmezek) anyagköltségeihez. A farsangi multság időpontja az 2025. február 20-a, helyszíne 1139 Budapest, Lomb u 1-7. szám alatt. Az Iskolában hagyományosan minden évben megünneplik a farsangot nagyszabású szlovák hagyományos jelmezbáli multságot a szlovák hagyományok megőrzéséhez, ápolásához pld. a farsang végét jelképező "Nagybőgő temetésének "(Pochovávanie basy) és egyéb szokások bemutatásával, kvizekkel, népi játékokkal.
2. az 1. pontban foglaltakra a 2025. évi költségvetésben a 2024. évi központi feladatalapú támogatás terhére előzetes kötelezettséget vállal.

3. felkéri az elnököt, hogy a 2025. évi költségvetés tervezésénél az 1.-2. pontban foglaltakat vegye figyelembe.

**Felelős: Szelényi György Balázsné elnök**  
**Határidő: 2025. február 29.**

**7. Napirendi pont**

**Javaslat a 2024. évi költségvetés III. számú módosításának elfogadására**

Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)

**Szelényi György Balázsné elnök**

Szavazásra teszi fel a napirendi pontot az írásbeli előterjesztés alapján.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő, 3 igen 0 nem, 0 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot, és meghozta 9/2025.(I. 30.) számú határozatát:

**Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat 9/2025. (I. 30.) számú határozata:**

A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2024. évi költségvetésről szóló 23/2024. (III.07.) számú határozatát az alábbiak szerint módosítja:

1. a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat 2024. évi költségvetésének

bevételi főösszegét	5.230.395,-Ft-ban
kiadási főösszegét	5.230.395,-Ft-ban állapítja meg.
2. az 1. határozati pont alapján a költségvetés bevételi főösszegét kiemelt előirányzatonként az alábbiak szerint határozza meg:

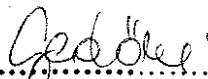
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	4.738.590,-Ft
Finanszírozási bevételek	491.796,-Ft
Működési bevételek	9,-Ft
3. az 1. határozati pont alapján a költségvetés kiadási főösszegét kiemelt előirányzatonként az alábbiak szerint határozza meg:

Működési célú kiadás:	
Személyi juttatás	2.169.228,-Ft
Munkaadókat terhelő jár. és szoc. hozzájár. adó	0,- Ft
Dologi jellegű kiadás	
2.156.171,-Ft	
Egyéb működési célú kiadás	904.996,-Ft
4. A határozat 3. pontjában meghatározott
  - a. a bevételek és kiadások mérlegyszerű bemutatását tartalmazó 1. számú melléklet,
  - b. bevételi előirányzatokat feladatonkénti bontásban tartalmazó 2. számú melléklet,
  - c. a kiadási előirányzatokat feladatonkénti bontásban tartalmazó 3. számú melléklet,
  - d. a bevételi és kiadási előirányzatok felhasználási ütemtervét tartalmazó 4. számú melléklet helyébe ezen határozat 1-4. számú mellékletei lépnek.
5. Jelen határozat a döntés napjától lép hatályba


**Felelős: Szelényi György Balázsné elnök**  
**Határidő: 2025. január 30.**

**Szelényi György Balázsné elnök**

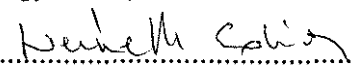
Miután megállapítja, hogy egyéb téma nem merült fel, nincs kérdés, illetve közérdekű bejelentés, megköszöni a testületi tagok munkáját, az ülést 09:40 órakor bezárja.

  
.....  
**Gedő Györgyné**  
**jegyzőkönyv-hitelesítő**



  
.....  
**Szelényi György Balázsné**  
**elnök**

Jegyzőkönyvet készítette:

  
.....  
**Németh Edina**  
**ügyintéző**

JÓZSEFVÁROSI SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT  
1082 Budapest, Baross u. 63-67.

Jelenléti ív

a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat  
1. nyilvános rendes testületi üléséről, amelynek időpontja:  
2025. január 30. (csütörtök) 09:00 órakor

1. Szelényi György Balázsné

Szelényi György Balázsné

1. Kápolnai Kázmér

Kápolnai Kázmér

2. Gedő Györgyné

Gedő Györgyné

A 2011. évi CLXXIX. törvény 80.§ (4) bekezdésben foglaltakra hivatkozva a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal jegyzőjének megbízásából:

dr. Dombrovszky Borbála

dr. Dombrovszky Borbála

dr. Zakariás János

dr. Zakariás János

Németh Edina

Németh Edina



**JÓZSEFVÁROSI SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT**

**1082 Budapest, Baross u. 63-67.**

**Írásbeli Előterjesztés**

a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat

2025. január 30. napján megtartott 1. rendes nyilvános képviselő-testületi ülés

1. napirendi pontja

**Cím: Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal stratégiai- és az éves belső ellenőrzés munkatervének elfogadására**

**Előterjesztő: Szelényi György Balázné elnök (írásbeli előterjesztés)**

Tisztelt Képviselő-testület!

Mint ismeretes, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 30. §-a (1a) bekezdése szerint az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél öt évente a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül belső ellenőrzés vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)-f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-ig hagy jóvá..

A Bkr. 31. § (1) – (2) bekezdéseiben foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető –összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállította a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

Javaslom a mellékletben foglaltak szerint a stratégiai- és az éves belső ellenőrzés munkatervének elfogadását.

Fentiekre tekintettel kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását.

**Határozati javaslat**

Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat ...../2025. (I.30.) számú határozata

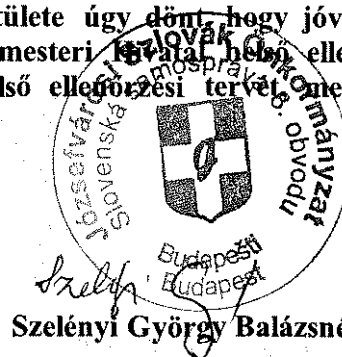
**a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal stratégiai- és éves belső ellenőrzési tervének jóváhagyására**

A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője által készített stratégiai- és a 2025. évi belső ellenőrzési tervet, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

**Felelős: Szelényi György Balázné elnök**

**Határidő: 2025. január 30.**

Budapest, 2025. január .....



**Szelényi György Balázné elnök**

**ELŐTERJESZTŐ:** Szelényi György Balázsné -Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat elnöke  
**LEÍRTA:** Németh Edina - ügyintéző  
**PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS:**

Budapest, 2025. január 24

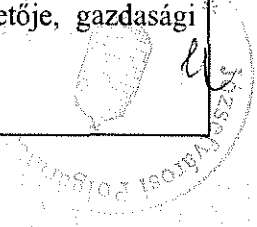
.....  
Hórich Szilvia

Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály vezetője, gazdasági

vezető

**JOGI KONTROLL:**

*Om*



## JÓZSEFVÁROSI SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT

1082 Budapest, Baross u. 63-67.

### Írásbeli Előterjesztés

a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat

2025. január 30. napján megtartott 1. nyilvános rendes képviselő-testületi ülés

2. napirendi pontja

**Cím: Javaslát vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének elfogadására**

**Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)**

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 103. § (1) bekezdése értelmében minden nemzetiségi önkormányzati képviselőnek a megválasztásától számított harminc napon belül, majd ezt követően minden év január 31-ig az Njtv. 2. melléklete szerinti vagyonyilatkozatot köteles tenni, amelyhez csatolnia kell a vele egy háztartásban élő házastársának vagy élettársának és gyermekének vagyonyilatkozatát. Az Njtv. 103. § (3) bekezdésének 2023. július 21-től hatályos módosítására tekintettel a vagyonyilatkozatot a helyi nemzetiségi önkormányzatok esetén a jegyző tartja nyilván. A vagyonyilatkozat ellenőrzését a szervezeti és működési szabályzatban erre kijelölt bizottság vagy legalább két képviselő önállóan végzi. A kijelölt képviselő vagyonyilatkozatát a másik kijelölt képviselő ellenőrzi. Az ellenőrzést végzők kérelmére a jegyző az általa őrzött vagyonyilatkozatot haladéktalanul kiadja. A képviselő vagyonyilatkozata – az ellenőrzéshez szolgáltatott azonosító adatok kivételével – nyilvános. A képviselő hozzátartozójának vagyonyilatkozata nem nyilvános, abba csak az ellenőrzést végzők tekinthetnek be az ellenőrzés céljából.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat képviselői e törvényi kötelezettségüknek eleget tettek, melyről javaslom az alábbi határozat meghozatalát.

### Határozati javaslat

Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat ...../2025. (I.30. ) számú határozata:  
vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének elfogadásáról

**A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy tudomásul veszi Szelényi György Balázsné elnök tájékoztatását, mely szerint minden Józsefvárosi Szlovák Önkormányzati képviselő, valamint a vele egy háztartásban élő házastársa eleget tett az Njtv. 103. § (1) bekezdésében foglalt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének.**

**Felelős: Szelényi György Balázsné elnök**

**Határidő: 2025. január 20.**

Budapest, 2025. január ....

  
Szelényi György Balázsné elnök

**ELŐTERJESZTŐ:** Szelényi György Balázsné - Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat elnöke  
**LEÍRTA:** Németh Edina - ügyintéző  
**PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS:**

Budapest, 2025. január 25

vezető

.....  
Hórich Szilvia  
Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály vezetője, gazdasági

**JOGI KONTROLL:**

*[Handwritten signature]*

## **JÓZSEFVÁROSI SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT**

**1082 Budapest, Baross u. 63-67.**

### **Írásbeli Előterjesztés**

a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat

2025. január 30. napján megtartott 1. rendes nyilvános képviselő-testületi ülés

**3 A.** napirendi pontja

**Cím: Javaslat telefonköltségek meghatározására**

**Előterjesztő: Szelényi György Balázné elnök (írásbeli előterjesztés)**

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat ügyeinek intézésének céljából az önkormányzat tulajdonát képező mobiltelefon és SIM kártya használata továbbra is szükséges, ezért javaslom, hogy a távközlési és mobil online szolgáltatás összegét 2025. január 01. napjától – 2025. március 31. napjáig határozzuk meg a Képviselő-testület tagjai részére.

Fentiekre tekintettel kérem a határozati javaslat elfogadását.

### **Határozati javaslat**

Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat ...../2025. (I.30.) számú határozata:  
telefonköltségek meghatározásáról

**A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy**

- 1. a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat ügyeinek intézése céljából a Szelényi György Balázné használatába adott SIM kártya használatából eredő, távközlési és mobil online szolgáltatások (internet, telefon) esetén bruttó 6.000,- Ft/hó erejéig a használót mentesíti a díjak megfizetése alól, 2025. január 01. napjától – 2025. március 31. napjáig tartandó időszakra. A mobiltelefonon történő beszélgetések kifizetése átutalással, számla ellenében történik. A költségek viselője a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat. Az e határozati pontban foglalt költségkereten felüli összeget a képviselő köteles megtéríteni a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatalnak.**
- 2. a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat ügyeinek intézésének céljából, Kápolnai Kázmér elnök-helyettes használatába adott SIM kártya használatából eredő, távközlési és mobil online szolgáltatások (internet, telefon) esetén bruttó 6.000,- Ft/hó erejéig a használót mentesíti a díjak megfizetése alól, 2025. január 01. napjától – 2025. március 31. napjáig tartandó időszakra. A mobiltelefonon történő beszélgetések kifizetése átutalással, számla ellenében történik. A költségek viselője a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat. Az e határozati pontban foglalt költségkereten felüli összeget a képviselő köteles megtéríteni a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatalnak.**
- 3. tudomásul veszi Gedő Györgyné nemzetiségi önkormányzati képviselő nyilatkozatát, mely szerint telefonköltség térítésre a 2025. évben nem tart igényt, arról lemond. A lemondó nyilatkozat az előterjesztés mellékletét képezi.**
- 4. a telefonköltségek tekintetében a telefonszámlákban a magáncélú beszélgetések részletezése hiányzik, ezért a magán- és a nemzetiségi önkormányzat érdekében felmerülő telefonköltségek nem határozhatók meg. Erre tekintettel vállalja a**

Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat a számla-érték 20%-a után a jogszabályban előírt járulékok megfizetését.

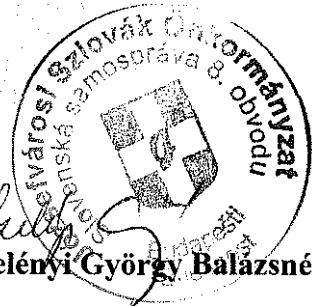
5. az 1.-4. pontban foglaltak pénzügyi fedezete buttó 43.200 Ft összegben a 2025. évi költségvetésben a 2025. évi központi működési támogatás.

6. Felkéri az elnököt, hogy a 2025. évi költségvetés tervezésénél a 1-5. pontokban foglaltakat vegye figyelembe.

Felelős: Szelényi György Balázsné elnök

Határidő: 2025. március 31.

Budapest, 2025. január .....

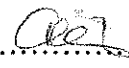
  
Szelényi György Balázsné elnök

**ELŐTERJESZTŐ:** Szelényi György Balázsné -Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat elnöke

**LEÍRTA:** Németh Edina - ügyintéző

**PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS:**

Budapest, 2025. január 24

  
.....  
Hörich Szilvia

Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály vezetője, gazdasági vezető U

**JOGI KONTROLL:** 

**JÓZSEFVÁROSI SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT**

1082 Budapest, Baross u. 63-67.

**Írásbeli Előterjesztés**

a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat

2025. január 30. napján megtartott 1. rendes nyilvános képviselő-testületi ülés

4. napirendi pontja

**Cím: Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat által nyújtott 2024. évi nemzetiségi pályázati támogatás felhasználásáról**

**Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)**

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat 42/2023 (IV. 25.) számú határozata értelmében 2024. évben sikeres pályázatot nyújtott be a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2024. évi nemzetiségi pályázati támogatásra.

A települési önkormányzat által 2024. évre nyújtott nemzetiségi pályázati támogatás 500.000 Ft összegből nincs visszafizetendő kötelezettség.

Javaslom az elszámolás elfogadását.

Fentiekre tekintettel kérem a határozati javaslat elfogadását.

Melléklet: Elszámoló lap

**Határozati javaslat**

Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat ...../2025. (I.30.) számú határozata a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat által nyújtott 2024. évi nemzetiségi pályázati támogatás felhasználásáról

**A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja a települési önkormányzat által 2024. évben nyújtott pályázati támogatás felhasználásáról készült beszámolót, és megállapítja, hogy a 500.000 Ft összegű támogatásból az elszámolás alapján a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzatnak nincs visszafizetési kötelezettsége a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat felé.**

**Felelős: Szelényi György Balázsné elnök**

**Határidő: 2025. január 31.**

Budapest, 2025. január ...



**Szelényi György Balázsné elnök**

**ELŐTERJESZTŐ:** Szelényi György Balázsné - Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat elnöke

**LEÍRTA:** Németh Edina - ügyintéző

**PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS:**

Budapest, 2025. január 24

.....  
Hórich Szilvia

Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály vezetője, gazdasági vezető U

**JOGI KONTROLL:** On

**JÓZSEFVÁROSI SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT**  
*1082 Budapest, Baross u. 63-67.*

**Írásbeli Előterjesztés**

a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat

2025. január 30. napján megtartott 1. nyilvános rendes képviselő-testületi ülés  
5. napirendi pontja

**Cím: Javaslat „Ludove noviny” szlovák újság előfizetésére szóló 115/2024.(XII.16.) számú határozat módosítása**

**Előterjesztő: Szelényi György Balázné (írásbeli előterjesztés)**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő testület lentebb hivatkozott, 2024. december 16-án 115/2024.(XII.16.) határozat számon meghozott határozatának módosítása szükséges.

A határozat a következő volt:

**A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy**

- 1. 2025. évre előfizeti 3 példányban a heti rendszerességgel megjelenő Ludove noviny szlovák újságot. Az éves előfizetés költsége összesen 43.920 Ft, amelyet átutalással fog befizetni a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat.**
- 2. az 1. pont szerinti kifizetés pénzügyi fedezetét a 2024. évi központi feladatalapú támogatás biztosítja.**

A támogatások elszámolására tekintettel a 115/2024.(XII.16.) határozat 2. pontjának módosítása szükséges.

Fentiekre tekintettel kérem a határozati javaslat elfogadását.

**Határozati javaslat**

**a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat ...../2025. (I.30.) számú határozata a „Ludove noviny” szlovák újság előfizetésére szóló 115/2024.(XII.16.) számú határozat módosítására**

**A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy**

- 1. a „Ludove noviny” szlovák újság előfizetésére szóló 115/2024.(XII.16.) számú határozat 2. pontja az alábbiak szerint módosul:**
- 2. „2. az 1. pont szerinti kifizetés pénzügyi fedezetét a 2024. évi költségvetésben a 2.920 Ft összegben a 2024. évi központi feladatalapú támogatás és 41.000 Ft**



**összegben a 2024. évi települési pályázati támogatás biztosítja.” A határozat 1. pontja változatlan marad.**

**Felelős: Szelényi György Balázsné elnök**

**Határidő: 2025. január 30.**

Budapest, 2025. január .....



**Szelényi György Balázsné**

**ELŐTERJESZTŐ:** Szelényi György Balázsné – Józsefvárosi Ruszin Önkormányzat elnöke

**LEÍRTA:** Kakó Anita Melinda – nemzetiségi ügyintéző

**PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS:**

**A pénzügyi fedezet rendelkezésre áll.**

Budapest, 2025. január 24

.....

Hórich Szilvia

Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály vezetője, gazdasági

vezető

**JOGI KONTROLL:** *Om*

32

**JÓZSEFVÁROSI SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT**  
**1082 Budapest, Baross u. 63-67.**

**Írásbeli Előterjesztés**  
a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat  
2025. január 30. napján megtartott 1. rendes képviselő-testületi ülés  
6. napirendi pontja

**Cím: Javaslat a Szlovák Tanítási Nyelvű Óvoda, Általános Iskola, Kollégium és Gimnáziumban rendezett farsangi rendezvény hozzájárulásához**  
**Előterjesztő: Szelényi György Balázné (írásbeli előterjesztés)**

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Szlovák Tanítási Nyelvű Óvoda Általános Iskola Gimnázium és Kollégium farsangi rendezvényt tart 2025. február 20-án a 1139 Budapest, Lomb u 1-7. szám alatt. Javaslom a T. Képviselő-testületnek, hogy a szlovák nyelvű iskolában tanuló diákok részére farsangi kézműves foglalkozás (jelmezek, álarcok) irodaszer anyagköltségeihez járjunk hozzá legfeljebb bruttó 70.000 Ft összeggel, melynek pénzügyi fedezete a 2025. évi költségvetésben a 2024. évi központi feladatalapú támogatás.

Az Iskolában hagyományosan minden évben megünneplik a farsangot nagyszabású szlovák hagyományos jelmezbáli mulatsággal, tombolával. A farsangi rendezvény a szlovák hagyományok megőrzésével, ápolásával pl. a farsang végét jelképező "Nagybögő temetésének" (Pochovávanie basy) és egyéb szokások bemutatásával, kvizekkel, népi játékokkal, mondókák felelevenítésével kerül megrendezésre.

Fentiekre tekintettel kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását.

**Határozati javaslat**

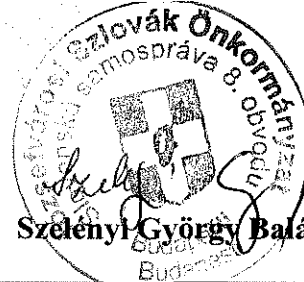
Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat ...../2025. (1.30.) számú határozata:  
a Szlovák Tanítási Nyelvű Óvoda, Általános Iskola, Kollégium és Gimnáziumban rendezett  
farsangi rendezvény hozzájárulásáról

**A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy**

- 1. hozzájárul számla ellenében legfeljebb bruttó 70.000 Ft összeggel a Szlovák Tanítási Nyelvű Óvoda Általános Iskola Gimnázium és Kollégiumban (székhely: 1139 Budapest, Lomb u 1-7.; adószám: 15826673-2-41) tartott farsangi rendezvény kézműves foglalkozás (álarcok, jelmezek) anyagköltségeihez. A farsangi mulatság időpontja az 2025. február 20-a, helyszíne 1139 Budapest, Lomb u 1-7. szám alatt. Az Iskolában hagyományosan minden évben megünneplik a farsangot nagyszabású szlovák hagyományos jelmezbáli mulatságot a szlovák hagyományok megőrzéséhez, ápolásához pld. a farsang végét jelképező "Nagybögő temetésének" (Pochovávanie basy) és egyéb szokások bemutatásával, kvizekkel, népi játékokkal.**
- 2. az 1. pontban foglaltakra a 2025. évi költségvetésben a 2024. évi központi feladatalapú támogatás terhére előzetes kötelezettséget vállal.**
- 3. felkéri az elnököt, hogy a 2025. évi költségvetés tervezésénél az 1.-2. pontban foglaltakat vegye figyelembe.**

Budapest, 2025. január ...

Szelényi György Balázsné elnök



**ELŐTERJESZTŐ:** Szelényi György Balázsné - Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat elnöke

**LEÍRTA:** Németh Edina - ügyintéző

**PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS:**

Budapest, 2025. január 24

Hörich Szilvia

Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály vezetője, gazdasági vezető

**JOGI KONTROLL:**

*[Handwritten signature]*

32

**JÓZSEFVÁROSI SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT**

**1082 Budapest, Baross u. 63-67.**

**Írásbeli Előterjesztés**

a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat

2025. január 30. napján megtartott 1. nyilvános rendes képviselő-testületi ülés  
7. napirendi pontja

**Cím: Javaslat a 2024. évi költségvetés III. számú módosításának elfogadására**  
**Előterjesztő: Szelényi György Balázné elnök (írásbeli előterjesztés)**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34. § (1) bekezdésben foglalt rendelkezésnek megfelelően a nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozatában megjelenő bevételi és kiadási előirányzatok módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete dönt.

A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat (a továbbiakban: önkormányzat) költségvetésének jelenlegi módosítását az alábbiak indokolják:

**Saját bevételek:**

Az önkormányzat bankszámláján 2024. évben 1 Ft kamatbevétele, valamint 3 Ft kerekítési különbözete keletkezett, amelyek összegét az **egyéb működési bevételek** között kell elszámolni.

Kiadásként a realizált többletbevételből a dologi kiadások kiemelt előirányzatára 1 Ft-ot, az egyéb működési célú kiadások kiemelt előirányzatán belül a tartalék rovatának terhére 3 Ft-ot szükséges elkülöníteni.

Módosításra van szükség a 2024. évi központi működési támogatás előirányzatában így,

- a dologi kiadások kiemelt előirányzatára 80.872 Ft-ot szükséges elkülöníteni, az egyéb működési célú kiadások előirányzat terhére.

Módosításra van szükség a 2024. évi központi feladatalapú támogatás előirányzatában így,

- a dologi kiadások előirányzatára 228.529 Ft-ot szükséges elkülöníteni, az egyéb működési célú kiadások előirányzatának terhére.

Módosításra van szükség a 2024. évi települési pályázati támogatás előirányzatában így,

- személyi juttatások kiemelt előirányzatára 64.380 Ft-ot és a dologi kiadások kiemelt előirányzatára 96.085,-Ft szükséges elkülöníteni az egyéb működési célú kiadások előirányzat terhére.

Módosításra van szükség a 2024. évi települési működési támogatás előirányzatában így,

- a dologi kiadások kiemelt előirányzatára 34.563 Ft-ot és szükséges elkülöníteni, elkülöníteni az egyéb működési célú kiadások előirányzat terhére.

Módosításra van szükség a 2024. évi települési kiegészítő működési támogatás előirányzatában így,

a dologi kiadások kiemelt előirányzatára 46.521 Ft-ot és szükséges elkülöníteni a személyi juttatások kiemelt előirányzat 14.000 Ft és az egyéb működési célú kiadások előirányzat 32.521 Ft terhére-

A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat 23/2024. (III.07) számú határozat alapján a Képviselő-testület a költségvetési előirányzat-módosítás és átcsoportosítás jogát, a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai között és belül a rovatok között, átruházta az elnökre. Az elnök a saját hatáskörben jóváhagyott előirányzatok átcsoportosításáról negyedévente, de legkésőbb 2024. december 31-ig a költségvetési határozat módosítás keretében beszámol a képviselő-testületnek. Az elnök átcsoportosítási hatásköre a működési célú és felhalmozási célú kiadások közötti átcsoportosításokra nem terjed ki.

Az önkormányzat elnöke 2024. évben 8 alkalommal élt előirányzat-átcsoportosítási jogával.

A fentiek alapján a 2024. évi költségvetésben – a teljesítési adatok alapján – megemelésre került a bevételek és kiadások előirányzata. A költségvetés módosítása a költségvetési főösszeg növekedését eredményezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztett határozati javaslatot vitassa meg és az abban foglaltakat fogadja el.

#### **Mellékletek:**

1. számú melléklet 2024. évi költségvetés III. módosítás bevételi és kiadási előirányzatainak mérlegszerű bemutatása
2. számú melléklet 2024. évi költségvetés III. módosítás bevételi előirányzata feladatonkénti bontásban
3. számú melléklet 2024. évi költségvetés III. módosítás kiadási előirányzata feladatonkénti bontásban
4. számú melléklet 2024. évi költségvetés III. módosítás bevételi és kiadási előirányzatainak felhasználási ütemterve

#### **Határozati javaslat**

#### **Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat ...../2025. (I. 30.) számú határozata a 2025. évi költségvetés III. számú módosításának elfogadásáról**

A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2024. évi költségvetésről szóló 23/2024. (III.07.) számú határozatát az alábbiak szerint módosítja:

1. a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat 2024. évi költségvetésének  
bevételi főösszegét 5.230.395,-Ft-ban  
kiadási főösszegét 5.230.395,-Ft-ban  
állapítja meg.
2. az 1. határozati pont alapján a költségvetés bevételi főösszegét kiemelt előirányzatonként az alábbiak szerint határozza meg:  
Működési célú támogatások államháztartáson belülről 4.738.590,-Ft  
Finanszírozási bevételek 491.796,-Ft  
Működési bevételek 9,-Ft
3. az 1. határozati pont alapján a költségvetés kiadási főösszegét kiemelt előirányzatonként az alábbiak szerint határozza meg:  
Működési célú kiadás:

Személyi juttatás

2.169.228,-Ft

Munkaadókat terhelő jár. és szoc. hozzájár. adó

0,- Ft

Dologi jellegű kiadás

2.156.171,-Ft

Egyéb működési célú kiadás

904.996,-Ft

4. A határozat 3. pontjában meghatározott
- a bevételek és kiadások mérlegszerű bemutatását tartalmazó 1. számú melléklet,
  - bevételi előirányzatokat feladatonkénti bontásban tartalmazó 2. számú melléklet,
  - a kiadási előirányzatokat feladatonkénti bontásban tartalmazó 3. számú melléklet,
  - a bevételi és kiadási előirányzatok felhasználási ütemtervét tartalmazó 4. számú melléklet helyébe ezen határozat 1-4. számú mellékletei lépnek.
5. Jelen határozat a döntés napjától lép hatályba

**Felelős: Szelényi György Balázné elnök**

**Határidő: 2025. január 30.**

Budapest, 2025. január ....



**Szelényi György Balázné**

**ELŐTERJESZTŐ:** Szelényi György Balázné - Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat elnöke

**LEÍRTA:** Kakó Anita Melinda - nemzetiségi pénzügyi ügyintéző

**PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS:**

Budapest, 2025. január 24

Hórich Szilvia

Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály vezetője, gazdasági vezető

**JOGI KONTROLL:**

**JÓZSEFVÁROSI SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT**  
**1082 Budapest, Baross u. 63-67.**

**MEGHÍVÓ**

**a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**2025. január 30. napján 09:00 órai kezdettel tartandó**  
**1. nyilvános rendes képviselő-testületi ülésére**  
**Helyszín: 1082 Budapest, Vajdahunyad utca 1./b Nemzetiségi Önkormányzatok**  
**irodája**

**Napirend:**

- 1. Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal stratégiai- és az éves belső ellenőrzés munkatervének elfogadására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
- 2. Javaslat vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének elfogadására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
- 3. Javaslat telefonköltségek meghatározására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
- 4. Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat által nyújtott 2024. évi nemzetiségi pályázati támogatás felhasználásáról szóló beszámoló elfogadására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
- 5. Javaslat a Szlovák Tanítási Nyelvű Óvoda, Általános Iskola, Kollégium és Gimnáziumban rendezett farsangi rendezvény hozzájárulásához**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
- 6. Javaslat a Szlovák Tanítási Nyelvű Óvoda, Általános Iskola, Kollégium és Gimnáziumban rendezett farsangi rendezvény hozzájárulásához**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)
- 7. Javaslat a 2024. évi költségvetés III. számú módosításának elfogadására**  
Előterjesztő: Szelényi György Balázsné elnök (írásbeli előterjesztés)

Budapest, 2025. január 24.

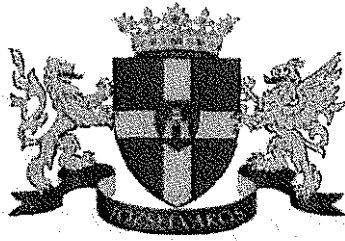
Üdvözlettel:

Szelényi György Balázsné  
elnök  
s.k

**Iktatószám: 18/40-6/2024**

**JÓZSEFVÁROSI SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT**

**STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV  
2025. – 2029. ÉVEKRE**





A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (1) és (3) bekezdései szerint a települési önkormányzat, illetve az a hivatal, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatát ellátja, biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodásban rögzíteni kell a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. A megállapodás szerint a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését a Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája látja el.

A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) belső ellenőrzési feladatainak stratégiai terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.), valamint a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai alapján készült.

## **I. A belső ellenőrzés hosszútávú célkitűzései, stratégiai céljai**

A belső ellenőrzés stratégiai céljai – figyelembe véve a Nemzetiségi Önkormányzat stratégiai céljait – a nemzetközi standardok, valamint a vonatkozó jogszabályok alapján:

- a belső ellenőrzés elkötelezett híve a minőségközpontú működésnek, a felhalmozott tapasztalat magas fokú szakértelemmel és hivatástudattal kell, hogy párosuljon;
- a belső ellenőrök elfogulatlanul végzik az ellenőrzéseket, feladatukat a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával látják el;
- a belső ellenőrök hitelesen tárják fel és értékelik a tényeket;
- a belső ellenőrök ellenőrzési tevékenységére jellemző a hibák, hiányosságok megelőzésére, és az ellenőrzötteket segítő együttműködésre való törekvés;
- a belső ellenőrök segítik az integritásalapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését;
- a takarékoság elvének következetes érvényesítése a gazdálkodásban és a folyamatok munkaszervezésében;

- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan elemzések, értékelések készítése a működés eredményességének, gazdaságosságának és hatékonyságának növelése érdekében;
- a belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének ellenőrzése, hatékonyságának értékelése és a célok megvalósításának nyomon követése;
- a meglévő vagyon megóvásának, gyarapításának, az elszámolások, beszámolások megbízhatóságának vizsgálata;
- az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok végrehajtásának nyomon követése (monitoring) a közzétett módszertani útmutató figyelembevételével;
- a tanácsadói tevékenység során a belső ellenőrzés a döntéshozók részére megalapozott, racionális információkat szolgáltat, mely elősegíti a döntéshozatalt.

## **II. A belső kontrollrendszer általános értékelése**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 69. § szerint

- „(1) *A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:*
- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,*
  - b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és*
  - c) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.*
- (2) *A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.*”

A jogszabály által megkövetelt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a jegyző feladata. A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontroll tevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, valamint monitoring rendszert kialakítani. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetőek a hibák.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének,

felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásának a vizsgálatára. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg.

A Belső Ellenőrzési Iroda jelentéseiben minden alkalommal értékeli a kontrollrendszert. A belső ellenőrzési vezető az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben – a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján – értékeli a belső kontrollrendszer öt elemét.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékeléséhez felhasználható a belső kontroll elemeinek szerkezete, amely az alábbiakat foglalja magába:

**1. KONTROLLKÖRNYEZET** értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 1.1. Célok és szervezeti felépítés
- 1.2. Belső szabályzatok
- 1.3. Feladat-, és felelősségi körök
- 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása
- 1.5. Humán-erőforrás
- 1.6. Etikai értékek és integritás

**2. KOCKÁZATKEZELÉS** értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése
- 2.2. A kockázatok elemzése
- 2.3. A kockázatok kezelése
- 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata
- 2.5. Csalás, korrupció

**3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK** értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek
- 3.2. Feladatkörök szétválasztása
- 3.3. A feladatvégzés folytonossága

**4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ** értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 4.1. Információ és kommunikáció
- 4.2. Iktatási rendszer
- 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

**5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)** értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja
- 5.2. A belső kontrollok értékelése

### **III. Kockázatelemzés**

A Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt kockázatelemzésen alapult.

A Stratégiai Tervet megalapozó kockázatelemzést a dokumentum 2. számú melléklete tartalmazza.

### **IV. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv**

A Belső Ellenőrzési Iroda a következő fejlesztési célokat irányozta elő:

- ❖ A jelentéseknek igazodniuk kell a felhasználói igényekhez, pontosan, lényegre törően, közérthetően tartalmazniuk kell az ellenőrzések eredményeit, és egyértelmű üzeneteket szükséges közvetíteniük.
- ❖ Az ellenőrzés megelőző szerepének erősítésére szükséges törekedni.
- ❖ A Belső Ellenőrzési Iroda az erőforrások optimális felhasználása érdekében támogatja a projektszerű munkavégzést, elősegíti az ellenőrök kreatív együttműködését a minőségi eredmény elérése érdekében.
- ❖ Az új típusú vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése, elsajátítása, bevezetése, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint megteremtése.
- ❖ A belső ellenőrzés tovább erősíti a munkájával szembeni bizalmat a magas szintű ellenőrzési bizonyosság biztosításával, az ellenőrzési megállapítások, következtetések, felhívások, javaslatok, ajánlások magas szakmai minőségével. Az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja a kiválasztás eredményességét.
- ❖ A belső ellenőrzés kiemelt hangsúlyt fektet munkájának hasznosulására, amelyhez tudatos, tervezett és hatékony kommunikációra van szükség. A kommunikációs stratégia támogatja a belső ellenőrzés küldetését, és hozzájárul az ellenőrzötték célkitűzéseinek eléréséhez.
- ❖ A kapcsolattartás alapja, hogy színvonalas ellenőrzési tevékenység eredményeként a közérthető, tartalmas jelentéseivel segítse a Nemzeti Önkormányzat munkáját, tegye átláthatóbbá a közpénzek felhasználását.

### Képzési terv:

A belső ellenőrzési vezető gondoskodik a legfontosabb szakmai érték, a szaktudás megőrzéséről, fejlesztéséről. Fontosabb jogszabályváltozások esetén biztosítani kell az ellenőrök számára a képzéseken való részvételt. Alapvető elvárás, hogy az ellenőrzésekkel kapcsolatos naprakész szaktudással rendelkezzenek a belső ellenőrök. Ilyen elengedhetetlen szakmai képzés az éves számviteli és adójogi szabályok változásának nyomon követése, az alapvető közbeszerzési szakismeretek.

Az éves ellenőrzési terv keretében a belső ellenőrzési vezető egyénre szabott képzési tervet dolgoz ki, amely jogszabályi, módszertani és kötelező továbbképzéseket tartalmaz.

Egyénenként nyomon követi és nyilvántartja a képzéseken való részvételt és annak hasznosulását. Célul tűzi ki, hogy egységes tudásbázisként tartsa nyilván a képzési programokat.

### **V. A szükséges erőforrások: létszám, képzettség, tárgyi feltételek**

#### A Belső Ellenőrzési Iroda szervezeti felépítése, létszáma:

<b>Irodavezető</b>	<b>1 fő</b>
<b>Belső ellenőr</b>	<b>1 fő</b>
<b>Irodaügyintéző</b>	<b>1 fő</b>
<b>Létszám mindösszesen:</b>	<b>3 fő</b>

Az Iroda élén – a Polgármester egyetértésével, a Jegyző által kinevezett – Irodavezető áll. A Belső Ellenőrzési Iroda Irodavezetője a belső ellenőrzési vezető.

Az iratkezeléssel kapcsolatos feladatokat, valamint egyéb adminisztratív, nyilvántartói feladatokat az Irodaügyintéző látja el.

#### Képzettség:

A jelenleg foglalkoztatott belső ellenőrök megfelelnek 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 továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott általános és szakmai követelményeknek, valamint a belső ellenőrök regisztrációjára vonatkozó részletszabályoknak. Mindketten felsőfokú végzettséggel és több éves ellenőrzési gyakorlattal rendelkeznek.

A belső ellenőröknek meg kell felelnie az Áht. és a Bkr. által a tevékenység végzésére vonatkozó előírásoknak és a tevékenység elvégzése során biztosítani kell az alábbiakat:

- o belső ellenőrzési tevékenységet csak jogszabályban meghatározott végzettségű és az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet,
- o a belső ellenőrök éves ellenőrzési tervének és a 2 évente kötelező ÁBPE továbbképzési kötelezettségének teljesítését.

A munkatársak teljesítménye évente értékelésre kerül. A Belső Ellenőrzési Iroda a követelmények egyértelmű megfogalmazásával, teljesítésük számonkérésével a kiváló teljesítményt, a minőséget állítja a középpontba.

#### Tárgyi feltételek:

A Belső Ellenőrzés munkatársai 2023. decemberétől a Polgármesteri Hivatal épületében, egy irodába költözve végzik tevékenységüket. A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (iroda, íróasztal, szék, szekrény, számítógép stb.) biztosítottak.

A Belső Ellenőrzés saját belső használatú elektronikus könyvtár-rendszerében („M” meghajtó) biztosított az ellenőrzési anyagokhoz való hozzáférés évenként, és ellenőrzésenként elkülönítve. Külön kialakított adatbázisok/könyvtárak tartalmazzák az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységekhez kapcsolódó dokumentumokat.

### **VI. Ellenőrzési prioritások**

A Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi és módszertani előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában, vagy tevékenységében beálló változásokat is.

A Bkr. 21. § (3) bekezdése alapján a bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenységet szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, teljesítmény-, és informatikai ellenőrzési típusok szerint kell ellátni.

A teljesítmény-ellenőrzések feltételeinek javítása érdekében – tanácsadói tevékenységének keretében – belső ellenőrzés szorgalmazza, hogy a közpénzek felhasználásához a döntéshozók eredményességi kritériumokat határozzanak meg, a célokhoz pedig a teljesítés-mérésre alkalmas indikátorokat rendeljenek.

A rendszerellenőrzés magában foglalja a szabályszerűségi, a pénzügyi és az informatikai ellenőrzéseket is. A rendszerellenőrzés az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálatát jelenti, melynek keretében a szabályszerűség, a szabályozottság, a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség kerül ellenőrzésre.

A Belső Ellenőrzési Iroda az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja.

Az ellenőrzések témaválasztásuk, megközelítésük és elért eredményeik által hozzáadott értéket teremtenek, a közpénzek felhasználásában kimutatható megtakarításokat, a gazdálkodás javítását eredményezik.

A következő szempontok érvényesülésére kell törekedni az éves munkaterv kidolgozása során:

- Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat vezetése és a Jegyző munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.
- Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére.
- Egy téma több nemzetiségi önkormányzat esetében történő áttekintése és a jó gyakorlatok terjesztése az integritásirányítási rendszer fejlesztése érdekében;
- Törekedni kell a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.
- A javaslatok hasznosulása érdekében az utóellenőrzések növelése

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

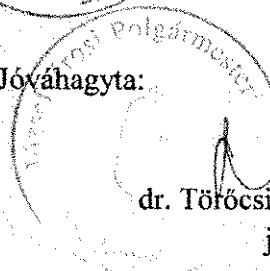
- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok.
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a tervadatokat a mellékletekben kell bemutatni).
- d) A tervezett ellenőrzések felsorolása, az 1. számú melléklet szerinti táblázatos forma felhasználásával történik.
- e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok a mellékletekben kerültek bemutatásra.

Budapest, 2024. október 16.



Ludvig Éva  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



dr. Töröcsik Edit Julianna  
jegyző

1. számú melléklet

Sorszám	A kibocsátás mennyisége	Kibocsátás tárgya	Kibocsátás célja	Aszfaltút kiépítési helyszín	Előírási módszer	Előírási típus	Előírási feltételek	Előírási követelmények	Előírási helyszín	Munkálatok elvégzési napok



**2. számú melléklet**

**A 2025. évben ellenőrizendő területek meghatározásához, valamint a 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési terv megalapozását szolgáló kockázatelemzés végrehajtása és annak értékelése**

**I. KOCKÁZATELEMZÉS VÉGREHAJTÁSA A JÓZSEFVÁROSI SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZATRA VONATKOZÓAN**

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (1) és (3) bekezdései szerint a települési önkormányzat, illetve az a hivatal, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatát ellátja, biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodásban rögzíteni kell a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. A megállapodás szerint a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését a Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1a) bekezdése szerint az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél öt évente a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője (Jegyző) hagy jóvá. A stratégiai és az éves ellenőrzési terv dokumentációja többek között tartalmazza a kockázati tényezőket és értékelésüket.

A Bkr. 31. § (1) és (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia.

A Bkr. 2. § szerint a belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés alapján készített belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását. Önértékelési kérdőívek segítségével mértük fel a szervezetek, szervezeti egységek jellemző kockázatait. A

kockázatfelmérési kérdőívet a józsefvárosi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan külön-külön készítettük el, melyek figyelembe veszik az említett szervezetek sajátosságait. A kockázatfelmérő lapok kockázatokra bontott kockázati kategóriákat tartalmaznak. Az elnököknek önértékelés keretében a kockázatok hatását (súlyszám) és bekövetkezési valószínűségét kellett megítélniük. Az elnökök önkormányzatukra vonatkozóan újabb kockázati kategóriákat, illetve kockázatokot javasolhattak. A kockázati kategóriákkal, kockázatokkal a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérése után kibővíthették a kockázatfelmérési kérdőívet. A vezetés elvárásainak megismerésére Interjú kérdőívet készítettünk.

Az elnökök önértékelése mellett a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése szintén értékelte a nemzetiségi önkormányzatok kockázatait. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben meghatározásra kerültek azok a tényezők, amelyek hatással vannak a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Kockázatfelmérés során a Jegyző kockázatokra vonatkozó véleményének kikérése elengedhetetlen.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek figyelembe kell venni az Elnök által kitöltött kockázatfelmérést és a Jegyző javaslatát az ellenőrizendő területekre vonatkozóan. A kockázatok elemzése során a belső ellenőrök által készített kockázatfelmérési mátrixra kell támaszkodni. A fenti három felmérésből kell végső következtetést levonni, amely az „összesített kockázat értékelés”- t adja.

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

### **A kockázatelemzési folyamat lépései:**

#### **a) Kockázatok azonosítása:**

1. lépés: A tevékenységek (főfolyamatok és folyamatok) meghatározása

A vizsgálandó tevékenységek (főfolyamatok és folyamatok) azonosítása.

2. lépés: Vezetői szinten a tevékenységekhez kapcsolódó kockázatok meghatározása (bekövetkezés valószínűsége és hatása)

#### **b) Kockázatok értékelése**

3. lépés: Az elnök által azonosított kockázatok összesítése, a magas kockázatú tevékenységek meghatározása.

Az elektronikus és postai úton kiküldött kockázatfelmérő lapokon a nemzetiségi önkormányzatok vezetői önértékeléssel határozzák meg a külső és belső kockázatokhoz rendelt értékeket, melyet a Belső Ellenőrzési Iroda összesít.

Az összesítés eredményeként az önkormányzati szervekre **meghatározásra kerül a szervezeti tűréshatár mértéke**. Az ellenőrzések fókuszába elsősorban a szervezeti tűréshatárt meghaladó területek kerülnek.

4. lépés: A vezetés véleményének megismerése a szervezetüket érintő főbb feladatokról, kockázati tényezőkről, azok kezelésének stratégiájáról, valamint ellenőrzési témajavaslatok bekérése.
5. lépés: A Belső Ellenőrzési Iroda minden önkormányzati szervre vonatkozóan elkészíti a kockázat-felmérési mátrixot.
6. lépés: A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzés összesíti a kockázatfelméréseket.

Az évről évre elvégzett – alapjaiban önértékelésen alapuló – kockázatelemzés tapasztalatai alapján **ellenőrzési szempontú kockázatértékelést végeztünk**, amellyel a szervezetek önértékelési adatait korrigáltuk, figyelembe véve az ellenőrzés szempontjából fontos további tényezőket. A modell a szervezeti változások miatt átdolgozásra kerülhet, de az alap tényezői állandóak.

Az alkalmazott mátrix a módszertani útmutatók és a szakmai továbbképzéseken megfogalmazott elvek és a vonatkozó szakirodalom alapján a következőképp került kialakításra.

A táblában

- a korábbi ellenőrzés óta eltelt idő,
- a személyi állományváltozás,
- a szervezet nagyságrendje és tagoltsága,
- a közelmúltban a szervezetet érintő változás,
- a korábbi vizsgálat javaslatainak száma és súlya,
- a tulajdonosi, irányítói döntéstől való függés mértéke,
- a belső kontrollrendszer

kockázatát értékeltük. A különböző tényezőkhöz rendelt kockázatok pontértékeinek összege adja az adott területhez vagy szervezethez rendelt értéket.

### Kockázatelemzési mátrix

Szervezet:

S.sz.	Legfőbb kockázati tényezők	A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat valószínűsége	Kockázat összesen
		1-5-ig	1-5-ig	1-25-ig
1.	Korábbi vizsgálat óta eltelt évek száma több, mint 2 év			
2.	Korábbi vizsgálat óta személyi feltételek változása	első számú vezető v. gazdasági, pénzügyi vezető, pénzügyi dolgozók állománya változott		
3.		minden vezető személy változott		
4.		a munkatársak megfelelő képzettségének, szakmai tapasztalatának hiánya		
5.	Szervezet nagyságrendje, tagoltsága			

6.	Új, illetve átvett szervezet, feladat, épület, egyéb szervezeti átalakulás			
7.	Jelentős szervezeti módosulás			
8.	A belső ellenőrzési jelentések alapján a belső pénzügyi ellenőrzés minősítése	5-9 javaslati pont		
9.		10-19 javaslati pont		
10.		20 felett		
11.		10 felett, és a kiemelt javaslatok száma 5 felett		
12.	Belső kontroll rendszer helyzete, kialakítása, működtetése hiányos, részlegesen működik			
13.	Kölcsönhatása más rendszerekkel nagymértékű			
14.	Külső partnerek, szervezetek általi befolyás nagy			
15.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően magasak			
<b>Összesített kockázati érték</b>				

A mátrix alkalmazásával felmért kockázatok alapján kialakult a kockázati rangsor, amely az ellenőrzések témáját és célját meghatározza. A tervezés során a meghatározott tűréshatárt meghaladó területek ellenőrzéseire tesz a belső ellenőrzési vezető javaslatot. Az ellenőrzési tűréshatár 8-as kockázati értékben került meghatározásra, de ez a tervezés során változtatható az ellenőrzési kapacitás és szakértelem, szakmai elvek és egyéb tényezők függvényében.

## II. KOCKÁZATELEMZÉS ÉRTÉKELÉSE

A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat önértékelésének eredményeit a következő táblázat szemlélteti.

Kockázati kategóriák	Kockázatok	A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat bekövetkezésének valószínűsége	Kockázat összesen
		1-5-ig*	1-5-ig*	1-25-ig **
1. Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	1	2	2
	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	1	1	1
	A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások	1	2	2
	Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el	2	1	2

		A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak	1	3	3
		Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes szervezeteknél	1	2	2
		Szabályozás és gyakorlat különbözik	2	2	4
2.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított	1	1	1
		A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek	1	1	1
		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	2	2	4
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a helyi önkormányzat nem bocsátja időben rendelkezésre	1	1	1
		A helyi önkormányzattól érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott	1	1	1
		A helyi önkormányzat előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását	2	2	4
4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, az irányító szervi elvárásokkal, a célkitűzésekkel	1	1	1
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat	1	2	2
		A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	1	1	1
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás	1	2	2
		<b>A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg</b>	1	1	1
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	2	2	4
		A támogatásokkal nem, vagy nem időben számolnak el	1	1	1

		A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	1	1	1
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik éves feladattervvel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	1	1	1
		A nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek nem biztosítottak	1	1	1
		A nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok nem megfelelő ellátása	1	2	2
		A tervezett feladatoknak nincs felelőse a nemzetiségi önkormányzaton belül	1	1	1
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel	1	1	1
		A nemzetiségi önkormányzat beszámolási rendszere nem megbízható	1	1	1
		A helyi önkormányzat nem készíti el időben a beszámolást	1	2	1
		A helyi önkormányzat nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	1	1	1
8.	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	1	1	1
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	1	1	1
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő	1	1	1
		A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált	1	1	1
		Magas fluktuáció	1	1	1
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítás és kontroll folyamatok)	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek	1	1	1
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	1	1	1
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	1	1	1

	Formális kontrollok lassítják a folyamatot	1	1	1
	Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	1	1	1
	Csak a külső ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot	1	1	1
	A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat	1	1	1
	Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő	1	1	1
<b>Összesített kockázati érték</b>				<b>1,5</b>

A Nemzetiségi Önkormányzat által megállapított és a Belső Ellenőrzési Iroda által összesített kockázati érték 1,5.

A Nemzetiségi Önkormányzat önértékelését befolyásolhatja a belső kontrollrendszer és a kockázatok fogalmának ismereti szintje. Az önértékelés személyhez köthető, ezért az egyén szubjektivitása is befolyásolja az eredményeket. Ez is okozhatja a Nemzetiségi Önkormányzat kockázati szint meghatározását.

A kockázatok maximuma 25 volt. Ennek függvényében a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Elnöke a tűréshatárnál (8,0 értéknél) alacsonyabb kockázatokat jelölt meg.


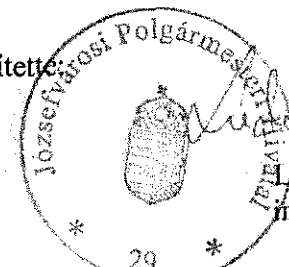
A Belső Ellenőrzési Iroda értékelése szerint a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat kockázatainak összesítése 6,7 volt.

Az önértékelés mellett információt is gyűjtöttünk a nemzetiségi Elnöktől a 2025. évben ellenőrizendő területek meghatározásához, valamint a 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez. Megkérdeztük, hogy melyek a legfőbb célkitűzések, melyek a kritikus folyamatok, tényezők, körülmények. Mit látnak a legnagyobb kockázatnak, illetve az azonosított kockázatot kezelik-e, történt-e olyan változás, amely különös figyelmet igényel a következő években. Az Elnök fontos és részletes információkat adott a tervezés elkészítéséhez.

A kockázatelemzés során meghatározott magasabb kockázatú tevékenységeket, területeket, a kockázatelemzésben résztvevők által megfogalmazott témajavaslatokat, az előző évben el nem végzett vizsgálatokat, valamint az elmúlt 3 évben nem ellenőrzött területeket figyelembe véve kerülnek megtervezésre az éves munkatervben az elvégzendő vizsgálatok.

Budapest, 2024. október 7.

Készítette:

Eudvig Éva  
Irodavezető

*A kockázatelemzés összesítését megalapozó tetemes mennyiségű mellékletet költségkímélés miatt nem csatoltuk e dokumentumhoz. Az elnökök és a belső ellenőrök által készített kockázatelemzések a Belső Ellenőrzési Irodán megtalálhatóak és megtekinthetőek.*

Iktatószám: 18/47-11/2024

**JÓZSEFVÁROSI SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT**

**2025. évi belső ellenőrzési munkaterve**



## 1. Az ellenőrzés tervezésére vonatkozó alapvető jogszabályi rendelkezések

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (1) és (3) bekezdései szerint a települési önkormányzat, illetve az a hivatal, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatát ellátja, biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodásban rögzíteni kell a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. Az együttműködési megállapodás szerint a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését a Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29-32. §-ban foglaltak határozzák meg a belső ellenőrzés tervezésére vonatkozó szabályokat.

## 2. A munkaterv kidolgozásánál figyelembe vett szempontok

**A belső ellenőrzés tervezése meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történik**, amelynek alapvető eleme a **kockázatelemzés** (a 2025. évre vonatkozó kockázatelemzés összesítése az 1. számú melléklet), másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle (tanácsadói, ellenőrzési) tevékenységekre részletezve.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait, a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési terv az alábbiakat tartalmazza:

- „a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;*
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;*
- c) az ellenőrzések célját;*
- d) az ellenőrizendő időszakot;*
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;*
- f) az ellenőrzések típusát;*
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;*
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;*
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;*
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;*

- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.”

A Pénzügyminisztérium – 2024. évi – útmutatója szerint a fentieken kívül a következő szempontok érvényesülésére kell törekedni a munkaterv kidolgozása során:

- Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.
- Az irányító szerv (Önkormányzat) és az irányított szerv ellenőrzési együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzötték ellenőrzésből adódó lehető legkisebb leterheltségét.
- Szükséges az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása az irányító szerv és az irányított szervek szintjén egyaránt (pl. megváltozott területek, reformok és átalakulások eredményei, létszámváltozás stb. figyelembevételével).
- Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére.
- Törekedni kell a teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.
- Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30 %-ának elkülönítése ajánlott.

A Bkr. 31. § (3) bekezdése alapján az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

### **3. A 2025. évi munkaidő mérleg összeállítása és a munkatervre vonatkozó szakmai előírások**

A Belső Ellenőrzési Iroda 2025. évi **munkaidő mérlege** (3. sz. melléklet) **összeállítása** a következők szerint történt:

- A munkaidő mérlegben szereplő adatok **2 főre kerültek tervezésre** (egy fő belső ellenőrzési vezető, egy fő belső ellenőr).
- A **nettó munkaidő 412 nap** (bruttó munkaidő – kieső munkanapok).
- **A belső munkára fordítható idő 183 napban került meghatározásra.** A belső ellenőrzési vezető feladata az éves munkaterv kidolgozása, az éves összesítő jelentés elkészítése, az ellenőrzési kézikönyv módosítása, javaslatot kell tennie az intézkedési terv elfogadására vonatkozóan. A belső ellenőröknek a vizsgálatokat megelőzően fel kell készülniük az ellenőrizendő témakörökből, illetve az ellenőrzöttre vonatkozóan információkat kell gyűjteniük. Az ellenőrzés lezárását követően a vizsgálatvezetőnek válaszolnia kell az esetleges észrevételekre, valamint értékelnie kell az ellenőrzött szerv beszámolóját. Ezen feladatok elvégzésére 133 napot irányoztak elő.
- **A tervezett vizsgálatokra 149, soron kívüli ellenőrzésekre 80 nap fordítható.**
- **A tanácsadói tevékenységre fordítható időt a belső ellenőrzési vezető 40 napban határozta meg.**
- **A képzésre 10 nap fordítható 2025. évben.**

Az éves munkaterv konkrét ellenőrzési feladatainak megtervezése a következő lépések szerint történt:

1. Kockázatfelméréssel elemzésre, értékelésre és kijelölésre kerültek a különböző ellenőrzési területek. (A kockázatfelmérés értékeléséről külön dokumentum készült, amelyet csatoltunk az éves tervhez. (1. számú melléklet))
2. A tervezésnél fel kellett mérni azt is, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda rendelkezik-e az ellenőrzések lefolytatásához szükséges kompetenciákkal.
3. A belső ellenőrzési vezetőnek biztosítania kell a belső ellenőrök továbbképzését.
4. Munkaidő mérleggel (3. sz. melléklet) meghatározásra került a felhasználható ellenőri kapacitás és kiszámításra került a különböző tevékenységekhez rendelt (bizonyosságot adó és tanácsadói) ellenőri munkanapok száma.
5. Az ellenőrzések tervezésénél figyelmre kellett venni
  - a. az előző évben elmaradt vizsgálatokat,
  - b. a megtörtént vizsgálatok eredményeit,
  - c. a vezetők témajavaslatait,
  - d. az ismert ellenőri szakértelmet és tapasztalatot. (4. számú melléklet)

A tervezési folyamat eredményeként kialakult, a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó 2025. évi munkaterv szerinti ellenőrzéseket a csatolt táblázatok tartalmazzák a jogszabályban előírt adatokkal és további kiegészítő információkkal. (A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának 2025. évi ellenőrzési munkatervét teljes körűen – magában értve a Bkr. 31. § (4) bekezdése szerinti tartalmi kellékeket – a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal 2025. évi ellenőrzési munkaterve tartalmazza.)

Budapest, 2024. november 11.



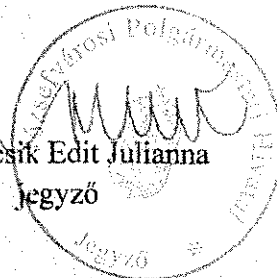
Ludvig Éva  
irodavezető

Melléletek:

1. A kockázatelemzés összesítése
2. Belső Ellenőrzési Iroda 2025. évi, a józsefvárosi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó Ellenőrzési Munkatervének táblázata
3. Munkaidő mérleg

A munkatervet jóváhagyom:

dr. Töröcsik Edit Julianna  
jegyző



**1. számú melléklet**

**A 2025. évben ellenőrizendő területek meghatározásához, valamint a 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési terv megalapozását szolgáló kockázatelemzés végrehajtása és annak értékelése**

**I. KOCKÁZATELEMZÉS VÉGREHAJTÁSA A JÓZSEFVÁROSI SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZATRA VONATKOZÓAN**

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (1) és (3) bekezdései szerint a települési önkormányzat, illetve az a hivatal, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatát ellátja, biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodásban rögzíteni kell a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. A megállapodás szerint a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését a Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1a) bekezdése szerint az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél öt évente a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője (Jegyző) hagy jóvá. A stratégiai és az éves ellenőrzési terv dokumentációja többek között tartalmazza a kockázati tényezőket és értékelésüket.

A Bkr. 31. § (1) és (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia.

A Bkr. 2. § szerint a belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés alapján készített belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását. Önértékelési kérdőívek segítségével mértük fel a szervezetek, szervezeti egységek jellemző kockázatait. A

kockázatfelmérési kérdőívet a józsefvárosi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan külön-külön készítettük el, melyek figyelembe veszik az említett szervezetek sajátosságait. A kockázatfelmérő lapok kockázatokra bontott kockázati kategóriákat tartalmaznak. Az elnököknek önértékelés keretében a kockázatok hatását (súlyszám) és bekövetkezési valószínűségét kellett megítélniük. Az elnökök önkormányzatokra vonatkozóan újabb kockázati kategóriákat, illetve kockázatokot javasolhattak. A kockázati kategóriákkal, kockázatokkal a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérése után kibővíthették a kockázatfelmérési kérdőívet. A vezetés elvárásainak megismerésére Interjú kérdőívet készítettünk.

Az elnökök önértékelése mellett a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése szintén értékelte a nemzetiségi önkormányzatok kockázatait. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben meghatározásra kerültek azok a tényezők, amelyek hatással vannak a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Kockázatfelmérés során a Jegyző kockázatokra vonatkozó véleményének kikérése elengedhetetlen.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek figyelembe kell venni az Elnök által kitöltött kockázatfelmérést és a Jegyző javaslatát az ellenőrizendő területekre vonatkozóan. A kockázatok elemzése során a belső ellenőrök által készített kockázatfelmérési mátrixra kell támaszkodni. A fenti három felmérésből kell végső következtetést levonni, amely az „összesített kockázat értékelés”- t adja.

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

### **A kockázatelemzési folyamat lépései:**

#### **a) Kockázatok azonosítása:**

1. lépés: A tevékenységek (főfolyamatok és folyamatok) meghatározása

A vizsgálandó tevékenységek (főfolyamatok és folyamatok) azonosítása.

2. lépés: Vezetői szinten a tevékenységekhez kapcsolódó kockázatok meghatározása (bekövetkezés valószínűsége és hatása)

#### **b) Kockázatok értékelése**

3. lépés: Az elnök által azonosított kockázatok összesítése, a magas kockázatú tevékenységek meghatározása.

Az elektronikus és postai úton kiküldött kockázatfelmérő lapokon a nemzetiségi önkormányzatok vezetői önértékeléssel határozzák meg a külső és belső kockázatokhoz rendelt értékeket, melyet a Belső Ellenőrzési Iroda összesít.

Az összesítés eredményeként az önkormányzati szervekre **meghatározásra kerül a szervezeti tűréshatár mértéke**. Az ellenőrzések fókuszába elsősorban a szervezeti tűréshatárt meghaladó területek kerülnek.

4. lépés: A vezetés véleményének megismerése a szervezetüket érintő főbb feladatokról, kockázati tényezőkről, azok kezelésének stratégiájáról, valamint ellenőrzési témajavaslatok bekérése.
5. lépés: A Belső Ellenőrzési Iroda minden önkormányzati szervre vonatkozóan elkészíti a kockázat-felmérési mátrixot.
6. lépés: A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzés összesíti a kockázatfelméréseket.

Az évről évre elvégzett – alapjaiban önértékelésen alapuló – kockázatelemzés tapasztalatai alapján **ellenőrzési szempontú kockázatértékelést végeztünk**, amellyel a szervezetek önértékelési adatait korrigáltuk, figyelembe véve az ellenőrzés szempontjából fontos további tényezőket. A modell a szervezeti változások miatt átdolgozásra kerülhet, de az alap tényezői állandóak.

Az alkalmazott mátrix a módszertani útmutatók és a szakmai továbbképzéseken megfogalmazott elvek és a vonatkozó szakirodalom alapján a következőképp került kialakításra.

A táblában

- a korábbi ellenőrzés óta eltelt idő,
- a személyi állományváltozás,
- a szervezet nagyságrendje és tagoltsága,
- a közelmúltban a szervezetet érintő változás,
- a korábbi vizsgálat javaslatainak száma és súlya,
- a tulajdonosi, irányítói döntéstől való függés mértéke,
- a belső kontrollrendszer

kockázatát értékeltük. A különböző tényezőkhöz rendelt kockázatok pontértékeinek összege adja az adott területhez vagy szervezethez rendelt értéket.

### Kockázatelemzési mátrix

Szervezet:

S.sz.	Legfőbb kockázati tényezők	A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat valószínűsége	Kockázat összesen
		1-5-ig	1-5-ig	1-25-ig
1.	Korábbi vizsgálat óta eltelt évek száma több, mint 2 év			
2.	Korábbi vizsgálat óta személyi feltételek változása	első számú vezető v. gazdasági, pénzügyi vezető, pénzügyi dolgozók állománya változott		
3.		minden vezető személy változott		
4.		a munkatársak megfelelő képzettségének, szakmai tapasztalatának hiánya		
5.	Szervezet nagyságrendje, tagoltsága			

6.	Új, illetve átvett szervezet, feladat, épület, egyéb szervezeti átalakulás			
7.	Jelentős szervezeti módosulás			
8.	A belső ellenőrzési jelentések alapján a belső pénzügyi ellenőrzés minősítése	5-9 javaslati pont		
9.		10-19 javaslati pont		
10.		20 felett		
11.		10 felett, és a kiemelt javaslatok száma 5 felett		
12.	Belső kontroll rendszer helyzete, kialakítása, működtetése hiányos, részlegesen működik			
13.	Kölcsönhatása más rendszerekkel nagymértékű			
14.	Külső partnerek, szervezetek általi befolyás nagy			
15.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően magasak			
<b>Összesített kockázati érték</b>				

A mátrix alkalmazásával felmért kockázatok alapján kialakult a kockázati rangsor, amely az ellenőrzések témáját és célját meghatározza. A tervezés során a meghatározott tűréshatárt meghaladó területek ellenőrzéseire tesz a belső ellenőrzési vezető javaslatot. Az ellenőrzési tűréshatár 8-as kockázati értékben került meghatározásra, de ez a tervezés során változtatható az ellenőrzési kapacitás és szakértelem, szakmai elvek és egyéb tényezők függvényében.

## II. KOCKÁZATELEMZÉS ÉRTÉKELÉSE

A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat önértékelésének eredményeit a következő táblázat szemlélteti.

Kockázati kategóriák	Kockázatok	A kockázati hatása (súlyszám)	A kockázat bekövetkezésének valószínűsége	Kockázat összesen
		1-5-ig*	1-5-ig*	1-25-ig **
1. Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	1	2	2
	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	1	1	1
	A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások	1	2	2
	Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el	2	1	2

		A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak	1	3	3
		Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes szervezeteknél	1	2	2
		Szabályozás és gyakorlat különbözik	2	2	4
2.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított	1	1	1
		A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek	1	1	1
		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	2	2	4
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a helyi önkormányzat nem bocsátja időben rendelkezésre	1	1	1
		A helyi önkormányzattól érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott	1	1	1
		A helyi önkormányzat előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását	2	2	4
4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, az irányító szervi elvárásokkal, a célkitűzésekkel	1	1	1
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat	1	2	2
		A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	1	1	1
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás	1	2	2
		<b>A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg</b>	1	1	1
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	2	2	4
		A támogatásokkal nem, vagy nem időben számolnak el	1	1	1



		A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	1	1	1
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik éves feladattervvel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	1	1	1
		A nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek nem biztosítottak	1	1	1
		A nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok nem megfelelő ellátása	1	2	2
		A tervezett feladatoknak nincs felelőse a nemzetiségi önkormányzaton belül	1	1	1
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel	1	1	1
		A nemzetiségi önkormányzat beszámolási rendszere nem megbízható	1	1	1
		A helyi önkormányzat nem készíti el időben a beszámolást	1	2	1
		A helyi önkormányzat nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	1	1	1
8.	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	1	1	1
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	1	1	1
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő	1	1	1
		A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált	1	1	1
		Magas fluktuáció	1	1	1
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítás és kontroll folyamatok)	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek	1	1	1
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	1	1	1
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	1	1	1

	Formális kontrollok lassítják a folyamatot	1	1	1
	Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	1	1	1
	Csak a külső ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot	1	1	1
	A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat	1	1	1
	Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő	1	1	1
<b>Összesített kockázati érték</b>				<b>1,5</b>

A Nemzetiségi Önkormányzat által megállapított és a Belső Ellenőrzési Iroda által összesített kockázati érték 1,5.

A Nemzetiségi Önkormányzat önértékelését befolyásolhatja a belső kontrollrendszer és a kockázatok fogalmának ismereti szintje. Az önértékelés személyhez köthető, ezért az egyén szubjektivitása is befolyásolja az eredményeket. Ez is okozhatja a Nemzetiségi Önkormányzat kockázati szint meghatározását.

A kockázatok maximuma 25 volt. Ennek függvényében a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat Elnöke a tűréshatárnál (8,0 értéknél) alacsonyabb kockázatokat jelölt meg.

A Belső Ellenőrzési Iroda értékelése szerint a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat kockázatainak összesítése 6,7 volt.

Az önértékelés mellett információt is gyűjtöttünk a nemzetiségi Elnöktől a 2025. évben ellenőrizendő területek meghatározásához, valamint a 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez. Megkérdeztük, hogy melyek a legfőbb célkitűzések, melyek a kritikus folyamatok, tényezők, körülmények. Mit látnak a legnagyobb kockázatnak, illetve az azonosított kockázatot kezelik-e, történt-e olyan változás, amely különös figyelmet igényel a következő években. Az Elnök fontos és részletes információkat adott a tervezés elkészítéséhez.

A kockázatelemzés során meghatározott magasabb kockázatú tevékenységeket, területeket, a kockázatelemzésben résztvevők által megfogalmazott témajavaslatokat, az előző évben el nem végzett vizsgálatokat, valamint az elmúlt 3 évben nem ellenőrzött területeket figyelembe véve kerülnek megtervezésre az éves munkatervben az elvégzendő vizsgálatok.

Budapest, 2024. október 7.

Készítette:



Ludvig Éva  
irodavezető

*A kockázatelemzés összesítését megalapozó tetemes mennyiségű mellékletet költségkímélés miatt nem csatoltuk e dokumentumhoz. Az elnökök és a belső ellenőrök által készített kockázatelemzések a Belső Ellenőrzési Irodán megtalálhatóak és megtekinthetőek.*


A Jászvárosi Nemzeti Egység Alkalmazásokról szóló  
2025. évi Előirányzatok

2. számú melléklet

Sorszám	Alkalmazás neve, szervezeti egység	Előirányzat típusa	Előirányzat célja	Alkalmazás leírése	Előirányzat típusa	Előirányzat időtartama	Előirányzat időtartama	Előirányzat költségvetési évi előirányzatok alapján
1.	Nemzeti Egység Alkalmazás	Vagyontulajdonok értéke	Amak vizsgálata, hogy a vagyontulajdonok a jogszabályoknak és a belföldi szabványoknak megfelelően értékeltek-e, illetve az értékelési módok megfelelnek-e a jogszabályoknak.	Nemzeti Egység Alkalmazások közzétételének előkészítése	Számviteli jogszabályok	2024. és 2025. év	II. negyedév	10

A mellékletet jóváhagyom:

*[Handwritten signature]*  
 dr. Tóth László, EdD. Jászföld  
 jegyző



## MUNKADÓ MÉRLEG

**AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS  
MEGHATÁROZÁSÁRA  
2025. évi**

<b>Kieső munkaidő</b>	<b>55,0</b>	<b>2,0</b>	<b>110,0</b>
Fizetett ünnepek	9,0	2,0	18,0
Fizetett szabadság (átlagos)	36,0	2,0	72,0
Átlagos betegszabadság	10,0	2,0	20,0
<b>Tervezett ellenőrzések végrehajtása</b>	<b>74,5</b>	<b>2,0</b>	<b>149,0</b>
Tervezett felülvizsgálatok	9,0	2,0	18,0
<b>Kockázatelemzés és éves ellenőrzési munkaterv elkészítése</b>	<b>12,0</b>	<b>1,5</b>	<b>18,0</b>
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése, ellenőrzési kézikönyv módosítás	15,0	1,0	15,0
Bkr. szerinti előírt tanácsadói tevékenység	40,0	1,0	40,0
Ellenőrzésre felkészülés, jelentéstervezetek, jelentések továbbításának adminisztrációja, észrevételekre válasz, intézkedési tervek, beszámolóok jóváhagyására javaslat készítés	20,0	2,0	40,0
Vezetői értekezletek, nyitó és záró értekezletek	10,0	2,0	20,0
Osztályvezetői feladatok (ellenőrzések koordinálása, jelentések felülvizsgálása, minőségellenőrzés, teljesítményértékelés)	40,0	1,0	40,0
Képzés	5,0	2,0	10,0
Soron kívüli ellátás 10 % (a Fennigyművelési területi szintű a nettó munkaidő 10-30 %-os szinten tervezendő)	40,0	2,0	80,0
<b>Összesen (tervezett munkaidő)</b>	<b>114,5</b>	<b>2,0</b>	<b>229,0</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges (terven belüli és azon túli) vizsgálatok költségve:</b>	<b>114,5</b>	<b>2,0</b>	<b>229,0</b>
Kapacitáshely	0,0	0,0	0,0

Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat

1082 Budapest Baross utca 63-67

Tisztelt Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat!

Alulírott Gedő Györgyné, mint a Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat nemzetiségi önkormányzati képviselője nyilatkozom, hogy 2025. január 01.napjától -2025. december 31. napjáig mobiltelefon költségtérítést nem kívánom igénybe venni, arról lemondok .

Budapest, 2025. január 02.

  
Tisztelettel: Gedő Györgyné

nemzetiségi önkormányzati képviselő