

Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat

**2023. szeptember 6-ai
nyílt ülésének**

JEGYZŐKÖNYVE

Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat**2023. szeptember 6. napján megtartott nyilvános üléséről készült****HATÁROZATOK MUTATÓJA**

Határozat száma:	Határozat címe:
13/2023. (IX.6.)	jegyzőkönyv-hitelesítő kijelöléséről
14/2023. (IX.6.)	a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. szeptember 6-ai nyílt ülése napirendjének jóváhagyásáról
15/2023. (IX.6.)	Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (III.13.) UNÖ határozat módosításáról
16/2023. (IX.6.)	a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi I-V. havi pénzügyi helyzetéről szóló tájékoztatóról
17/2023. (IX.6.)/	a szolnoki „Gulyásfesztivál” szabadtéri rendezvényen való részvételről és a szükséges anyagi fedezet biztosításáról
18/2023. (IX.6.)	a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról

X. 2924-5/2023.

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: UNÖ) képviselő-testületének **2023. szeptember 6-ai nyílt üléséről.**

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

Jelenlévő képviselők: Parács Ljudmila az UNÖ elnöke, Balogh András, Parács Péter Pál képviselők (3 fő)

Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal részéről jelen volt:

Angyalné Gyetvai Andrea osztályvezető, Kneifné Molnár Hajnalka vezető-főtanácsos, Dr. Simon Gergely főtanácsos

Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellátó és Szolgáltató Szervezet részéről jelen volt: Vigh-Házi Ágnes pénzügyi előadó

A jegyzőkönyvet Kneifné Molnár Hajnalka vezető-főtanácsos vezette.

Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke köszöntötte az ülésen megjelenteket. Megállapította, hogy a jelenléti ív szerint 3 nemzetiségi képviselő jelen van, az UNÖ képviselő-testülete határozatképes. Megnyitotta az ülést.

A jegyzőkönyv hitelesítésével **Parács Péter Pál** képviselőt javasolta megbízni.

Kérdés, hozzászólás a javaslattal kapcsolatban nem hangzott el.

Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke szavazást rendelt el, megállapította, hogy a képviselő-testület – határozathozatalkor jelenlévő képviselők száma: 3 fő – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

**Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének
13/2023. (IX.6) határozata
jegyzőkönyv-hitelesítő kijelöléséről**

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

Értesülnek: Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal
Szolnok Megyei Jogú Város Címzetes Főjegyzője
UNÖ képviselői helyben

Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke javaslatot tett az ülés napirendjére.

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el a javaslattal kapcsolatban.

Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke szavazást rendelt el, megállapította, hogy a képviselő-testület – határozathozatalakor jelenlévő képviselők száma: 3 fő – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

**Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének
14/2023. (IX.6.) határozata
a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. szeptember 6-ai nyílt ülése
napirendjének jóváhagyásáról**

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 76.§ (3) bekezdése alapján a 2023. szeptember 6-ai nyílt ülésének napirendjét az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1. Előterjesztés a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (III.13.) UNÖ határozat módosítására
Előadó: Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke
2. Tájékoztató: a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének 2023. szeptember 6-i ülésére a 2023. évi I-V. havi aktuális pénzügyi helyzetéről
Előadó: Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke
3. Előterjesztés a szolnoki „Gulyásfesztivál” szabadtéri rendezvényen való részvételre és a szükséges anyagi fedezet biztosítására
Előadó: Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke
4. Előterjesztés a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentésének jóváhagyására
Előadó: Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke

Értesülnek: Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal
Szolnok Megyei Jogú Város Címzetes Főjegyzője
UNÖ képviselői helyben

Napirendi pontok tárgyalása:

1. napirendi pont:

Előterjesztés a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (III.13.) UNÖ határozat módosítására

Előadó: Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke

Angyalné Gyetvai Andrea osztályvezető ismertette: a költségvetés módosítása azért szükséges, mert megérkezett az UNÖ 2023. évi feladatalapú támogatása 1.137.792 forint összegben. E többletbevételt

át kell vezetni a bevételi és kiadási előirányzatokon. Az előirányzat változások a bevételi és a kiadási főösszegeket is változtatják, amelyek 5.661.919 forint összegre módosulnak.

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el a javaslattal kapcsolatban.

Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke szavazást rendelt el, megállapította, hogy a képviselő-testület – határozathozatalakor jelenlévő képviselők száma: 3 fő – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének

15/2023. (IX.6.) UNÖ határozata

a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (III.13.) UNÖ határozat módosításáról

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet rendelkezései alapján az alábbi határozatot hozza:

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (III. 27.) határozatát az alábbiak szerint módosítja:

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete

1. a bevételi jogcímeneken belül

„Működési célú támogatások Áht-n belülről” jogcímen	1.137.792 forint
---	------------------

előirányzat módosítást hagy jóvá.

2. a kiadási jogcímeneken belül

„Dologi kiadások” jogcímen	1.137.792 forint
----------------------------	------------------

előirányzat módosítást hagy jóvá.

3. a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének

módosított bevételi főösszegét	5.661.919 forintban
módosított kiadási főösszegét	5.661.919 forintban

állapítja meg.

Értesülnek: Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal
Szolnok Megyei Jogú Város Címzetes Főjegyzője
UNÖ képviselő-testület tagjai

2. napirendi pont:

Tájékoztató: a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének 2023. szeptember 6-i ülésére a 2023. évi I-V. havi aktuális pénzügyi helyzetéről

Előadó: Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke

Angyalné Gyetvai Andrea osztályvezető elmondta, a tájékoztató egy korábbra tervezett ülésre készült, emiatt csak az I-V. havi pénzügyi jelentést tartalmazza. Ismertette, ebben az időszakban 3.904.128 forint bevétel és 894.221 forint kiadás teljesült. Időarányosan megérkeztek a működési és feladatalapú állami támogatások. A 2022. évi fel nem használt központosított támogatásból - a támogatói okiratnak megfelelően - 693.500 forint visszafizetésre került. Megállapította, az UNÖ-nek likviditási problémája nincs és évvégi kitekintéssel vélhetően nem is lesz.

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el a javaslattal kapcsolatban.

Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke szavazást rendelt el, megállapította, hogy a képviselő-testület – határozathozatalakor jelenlévő képviselők száma: 3 fő – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

**Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének
16/2023. (IX.6.) UNÖ határozata
a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi I-V. havi pénzügyi
helyzetéről szóló tájékoztatóról**

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

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte és elfogadja a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi I-V. havi pénzügyi helyzetéről szóló tájékoztatót.

Értesülnek: Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal
Szolnok Megyei Jogú Város Címzetes Főjegyzője
UNÖ képviselő-testület tagjai

3. napirendi pont:

Előterjesztés a szolnoki „Gulyásfesztivál” szabadtéri rendezvényen való részvételre és a szükséges anyagi fedezet biztosítására

Előadó: Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke

Angyalné Gyetvai Andrea osztályvezető elmondta, az UNÖ jelezte, hogy részt kíván venni a szolnoki Tiszaligetben 2023. szeptember 8-9.-én megrendezésre kerülő „Gulyásfesztivál” szabadtéri rendezvényen. Az előterjesztés a program megvalósításhoz szükséges kötelezettségvállalást támasztja alá. Az UNÖ 2023. évi költségvetéséből 550.000 forintot biztosít a rendezvény megvalósítására a 2022. évi feladatalapú támogatás keret terhére.

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el a javaslattal kapcsolatban.

Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke szavazást rendelt el, megállapította, hogy a képviselő-testület – határozathozatalakor jelenlévő képviselők száma: 3 fő – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

**Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének
17/2023. (IX. 6.) UNÖ határozata
a szolnoki „Gulyásfesztivál” szabadtéri rendezvényen való részvételről és a
szükséges anyagi fedezet biztosításáról**

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

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete részt vesz a 2023. szeptember 8-9.-én a szolnoki Tiszaligetben megrendezésre kerülő „Gulyásfesztivál” szabadtéri rendezvényen. A rendezvényre meghívja és vendégül látja a Szolnokon elszállásolt Ukrán menekült fiatalokat egy közös szendvics és gulyásleves fogyasztására. A program lebonyolítására az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 550.000.-Ft-ot biztosít a 2023. évi költségvetésében rendelkezésre álló 2022. évi feladatalapú támogatás keret terhére.

Értesülnek: Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal
Szolnok Megyei Jogú Város címzetes főjegyzője
UNÖ képviselő-testület tagjai

4. napirendi pont:

Előterjesztés a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentésének jóváhagyására

Előadó: Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke

Kovács Ágnes osztályvezető ismertette, az előterjesztés értékelést ad a működő belső ellenőrzési rendszerről. A tájékoztató összefoglalja a belső ellenőrzés által 2022. évben végzett tevékenységet, a feladatok teljesítésének értékelését, az ellenőrzések fontosabb megállapításait, következtetéseit és javaslatait.

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el a javaslattal kapcsolatban.

Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke szavazást rendelt el, megállapította, hogy a képviselő-testület – határozathozatalakor jelenlévő képviselők száma: 3 fő – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

**Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének
18/2023. (IX.6.) UNÖ határozata
a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi I-V. havi pénzügyi
helyzetéről szóló tájékoztatóról**

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

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte és elfogadja a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi I-V. havi pénzügyi helyzetéről szóló tájékoztatót.

Értesülnek: Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal
Szolnok Megyei Jogú Város Címzetes Főjegyzője
UNÖ képviselői

Melléklet
Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
18/2023. (IX.6.) határozatához

SZOLNOKI UKRÁN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2022. ÉVI

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani Útmutatóban meghatározottak figyelembevételével készült el az éves ellenőrzési jelentés.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy segítse a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) elnökét abban, hogy az éves ellenőrzési jelentésből nyert információk alapján áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a belső ellenőrzés által vizsgált folyamatokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény alapján megkötött közigazgatási szerződés szerint, valamint a Bkr.-ben meghatározottak alapján Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el.

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét a 8/2021. (XII.16.) UNÖ határozatával fogadta el Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Az Ellenőrzési Osztály 2022. év végével önértékelési kérdőív alapján elvégezte az osztály tevékenységének minőségértékelését. A belső ellenőrökre a köztisztviselőkre vonatkozó teljesítményértékelés a hatályos jogszabályoknak megfelelően megtörtént.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemzi abból a szempontból, hogy a létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok például: a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, az információszolgáltatás, a monitoring.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatot terv szerinti és tényleges megoszlásban mutatja be az alábbi táblázat:

Megnevezés	Tervezett feladatok száma (db)		Feladatokra fordított idő (belső ellenőri napok száma)	
	Tervezett	Tényleges	Tervezett	Tényleges
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	1	6	4
Tartalék idő (soron kívüli ellenőrzésekre)		0	0	0
Összesen	1	1	6	4

A fenti táblázat alapján is látható, hogy az Ellenőrzési Osztály a tervezett feladatot elvégezte. A feladatra a tervezetthez képest 2 ellenőri nappal kevesebbet használt fel 2022. évben, mivel az ellenőrzés megállapításainak írásba foglalása áthúzódott 2023. év elejére.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A Nemzetiségi Önkormányzat által elfogadott belső ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzés kockázatelemzése és a rendelkezésre álló kapacitás függvényében megvizsgálta.

Az elvégzett ellenőrzés bemutatását a következő táblázat tartalmazza:

Ssz.	Ellenőrzés címe	Cél	Az ellenőrzés státusza
Szabályszerűségi ellenőrzés			
1.	Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelés vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a készpénzkezelés során a kiadások és bevételek elszámolása a jogszabályoknak, belső szabályozásnak megfelelően, célszerűen valósult-e meg a vizsgált időszakban.	Áthúzódó

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2022. évi ellenőrzéshez kapcsolódóan büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az Állami Számvevőszék ellenőrzései, illetve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai tükrében döntött Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, amely szerint az Ellenőrzési Osztály feladatkörébe tartozik a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzése, melyet a megkötött Közigazgatási szerződés is tartalmaz.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A munkavégzés személyi és – tevékenységet elősegítő – tárgyi feltételei (irodahelyiség, számítógép, internet-és jogtár elérhetőség) biztosítottak voltak.

Az Ellenőrzési Osztály 2022. évi tevékenységét 1 fő belső ellenőrzési vezetővel és 1 fő belső ellenőrrel kezdte meg. 2022. szeptember 15-vel sikeres álláspályázat alapján egy fő rész munkaidős belső ellenőr alkalmazása valósult meg. A belső ellenőri feladatokat főfoglalkozásban, közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrök látták el.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Polgármesteri Hivatalon belül az Ellenőrzési Osztály közvetlenül a jegyzőhöz rendeltén végezte a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrök tekintetében a Bkr. 20.§-a szerinti összeférhetlenségi eset nem állt fenn az elvégzett belső ellenőrzés során.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrök a Bkr. 25.§ -ban biztosított jogukat tevékenységük során gyakorolhatták, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokat rendelkezésükre bocsátották az adatvédelmi előírások betartásával. Az ellenőrzött szerv vezetőjétől, bármely alkalmazottjától információt kérhettek.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az Ellenőrzési Osztályon a belső ellenőrzési tevékenységről a Bkr. 50.§-a szerinti nyilvántartás a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan elkülönítetten vezetésre került. A belső ellenőrzési iratok megőrzéséről szabályszerű, és biztonságos tárolásáról Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala központi irattárán keresztül gondoskodik az Ellenőrzési Osztály.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A legfontosabb célok elérése érdekében kiemelt jelentőséggel bír a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tanácsadó tevékenység a belső ellenőrzés feladatát képezi csakúgy, mint a „klasszikus” bizonyosságot nyújtó tevékenység. A belső ellenőrök a vizsgálatok során olyan ismeretekhez jutnak, melyek használhatók a

szervezet működésének javítása érdekében. A tanácsadói tevékenység szóbeli megkeresések formájában valósult meg.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelés vizsgálata	<p>A Nemzetiségi Önkormányzat kialakította a vizsgált területre vonatkozó belső szabályzatokat (pénzkezelési szabályzat, gazdálkodási szabályzat), melyek 2022. január 1-től hatályosak, azonban a szabályzatokat az érintettekkel nem teljeskörűen ismertették.</p> <p>A szabályzatok tartalma teljeskörűen nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, ezért kiegészítésük, átdolgozásuk szükséges.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök alkalmazására kialakított gyakorlat nem volt megfelelő. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és utalványozás igazolásának tényét nem a jogszabályban leírtak szerint gyakorolták. A jogkörgyakorlás során az összeférhetlenségi szabályokat nem minden esetben tartották be, a pénztári kifizetés egy esetben nem a kedvezményezett javára történt.</p> <p>A készpénzkezelés folyamatba épített ellenőrzése nem valósult meg, mivel nem jelölték ki pénztárelenőrt, illetve nem határozták meg a pénztárelenőr feladatait.</p> <p>A vizsgált időszakban az előlegek elszámolása során több esetben tapasztaltuk, hogy az nem a szabályozásnak megfelelően történt, azonban a készpénzforgalom rögzítése a könyvekben teljes körű volt.</p>	<p>A Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette a készpénzkezeléshez szükséges belső szabályzatokat, azonban azok nem feleltek meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak, ezért átdolgozásuk szükséges. A készpénzkezelés során nem alkalmaztak sem folyamatba épített ellenőrzést, sem vezetői ellenőrzést, ennek kialakítása és gyakorlati alkalmazása azonban elengedhetetlen, feltétele a felelős gazdálkodásnak. A kiadások és bevételek elszámolása a jogkörgyakorlások tekintetében nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak, a kiadások célszerűsége azonban a rendelkezésre álló dokumentumok alapján igazolható volt.</p>	<p>A gazdálkodási szabályzatban a jogkörgyakorlás rendjét módosítani szükséges a jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében.</p> <p>A pénzkezelési szabályzatban meg kell határozni a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásrendet, az ellenőrzés gyakoriságát, valamint a pénztárelenőr feladatait. Gondoskodni kell a pénztárelenőr kijelöléséről.</p> <p>A jogkörgyakorlás során az összeférhetlenség szabályait minden esetben be kell tartani. A kifizetést megelőzően vizsgálni szükséges a jogszerűséget, ezen belül kiemelt figyelmet kell fordítani a kedvezményezett személyének ellenőrzésére. Az alkalmazott számviteli bizonylatok kezelése és rögzítése az előírásoknak megfelelően kell megvalósuljon.</p>

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a Nemzetiségi Önkormányzat működésével kapcsolatosan, és

- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső kontrollrendszer öt elemének összegző értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján a következő:

1. Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat céljait Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzata határozza meg. A feladatok tervezése jellemzően operatív jellegű, mely elsősorban a feladatellátáshoz rendelt költségvetési bevételeinek és kiadásainak tervezésével valósul meg.

A vizsgált feladatellátáshoz szükséges humán-erőforrás rendelkezésre állt.

A kontrollkörnyezet megfelelő működéséhez elengedhetetlenül szükséges a szabályzatok aktualizálása, melyet a vizsgált területre vonatkozóan el is végeztett a Nemzetiségi Önkormányzat, azonban az ellenőrzés által tett javaslatok alapján azok felülvizsgálata szükséges.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat elnökének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden folyamat esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. A kockázatkezelés a szervezet céljai elérésével kapcsolatos kockázatok azonosításának és elemzésének, valamint a megfelelő válaszok meghatározásának folyamata.

Az ellenőrzött folyamat kapcsán a folyamatba épített ellenőrzés és a vezetői ellenőrzés megvalósulása mutatkozott kockázatos területnek.

2022. évben az Ellenőrzési Osztály tudomása szerint szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

3. Kontrolltevékenységek

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2022. év kiválasztott tételei esetében a kontrolltevékenységek közül a jogkörgyakorlás gyakorlata nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően működött a Nemzetiségi Önkormányzatnál.

4. Információ és kommunikáció

A jó működés feltétele, hogy a megfelelő információ megfelelő időben és megfelelő módon a megfelelő helyre jusson el.

A lakosság Szolnok Megyei Jogú Város hivatalos honlapján keresztül tájékozódhat a Nemzetiségi Önkormányzat által ellátott közügyekről, döntésekről. A keletkezett iratok nyilvántartása a PHESZ által szabályozott, az iratok megőrzéséről gondoskodnak.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Nemzetiségi Önkormányzat monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll, melynek fokozottabb érvényesülése szükséges a vezetői ellenőrzések megvalósítása területén.

A monitoring rendszer része az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

2022. évben az Ellenőrzési Osztály a bizonyosságot nyújtó tevékenység során az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokról a Bkr. 47.§ (1) bekezdés értelmében éves bontásban nyilvántartást vezet, amely tartalmazza a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapításokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra intézkedési tervet készített.

Egyebek:

Parács Péter képviselő megkérdezte, hogy üzemanyag költséget elszámolhatnak-e a Gulyásfesztivál rendezvény kiadási költségeként?

Angyalné Gyetvai Andrea a kérdés pontosítását kérte. Arról érdeklődött, hogy miért szeretnének ilyen költségtételt elszámolni?

Parács Péter képviselő elmondta, Balogh András képviselő a saját tulajdonú gépjárműjével szállítaná a helyszínre a rendezvény lebonyolításához szükséges eszközöket.

Angyalné Gyetvai Andrea osztályvezető jelezte, a válasza igen. A költség bizonylatolásnak részleteit, szabályait az ülés után ismerteti a képviselővel.

Parács Péter képviselő jelezte, hogy az UNÖ ülésének megszervezése a tagok magánéleti elfoglaltsága, teendői miatt nehézkes. Arra hivatkozott, hogy Balogh András képviselő sok esetben nem tartózkodik Szolnokon, Parács Ljudmila elnök dolgozik, magáról pedig elmondta, súlyos egészségügyi problémákkal küzd, ezért az ülés időpontját nehéz úgy meghatározniuk, hogy az mindenkinek jó legyen.

Angyalné Gyetvai Andrea osztályvezető elmondta, megérti a képviselő által elmondottakat, de a pénzügyi jelentésről szóló tájékoztatót - ami egy korábbra tervezett ülésre készült - kibővíthették volna, már akár a 7. havi információkkal, ha az ülés összehívásának időpontjáról hamarabb értesülnek.

Parács Ljudmila, az UNÖ elnöke megköszönte a képviselők munkáját és az ülést - amely 11.30 órakor kezdődött - 11.50 órakor bezárta.

Parács Ljudmila

Parács Ljudmila
UNÖ elnöke



Parács Péter Pál
Parács Péter Pál
képviseelő

ELŐTERJESZTÉS

a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének 2023. szeptember 6-i ülésére

a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (III.13.) UNÖ határozat módosítására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-ában meghatározottak alapján Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023.(III.13.) UNÖ határozat módosítását az alábbiak szerint terjesztem elő:

Az Önkormányzat 2023. évi feladatalapú támogatása a költségvetés készítésekor még nem volt ismert. Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 10. melléklete alapján vissza nem térítendő támogatásra jogosult az Önkormányzat a nemzetiségi feladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó költségek finanszírozására. A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-vel kötött NEMZ-FEL-23-1859 számú támogatási szerződés alapján a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi feladatalapú támogatása 1.137.792 forint. E többletbevétel miatt szükséges a költségvetés kiemelt előirányzatait módosítani: **bevételi oldalon a működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzat, a kiadási oldalon a dologi kiadások előirányzata nő 1.137.792 forint** összeggel.

Tisztelt Képviselő-testület!

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

Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének .../2023. (IX.6.) határozata a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (III.13.) UNÖ határozat módosításáról

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet rendelkezései alapján az alábbi határozatot hozza:

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (III. 27.) határozatát az alábbiak szerint módosítja:

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete

1. a bevételi jogcímeneken belül

„Működési célú támogatások Áht-n belülről” jogcímen 1.137.792 forint
előirányzat módosítást hagy jóvá.

2. a kiadási jogcímeneken belül

„Dologi kiadások” jogcímen 1.137.792 forint
előirányzat módosítást hagy jóvá.

3. a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének

módosított bevételi főösszeget	5.661.919 forintban
módosított kiadási főösszeget	5.661.919 forintban

állapítja meg.

Értesülnek: Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal
Szolnok Megyei Jogú Város Címzetes Főjegyzője
UNÖ képviselői

Szolnok, 2023. szeptember 05.

Parács Ljudmila

**Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
ELNÖKE**

Az előkészítésben közreműködött:
- SZMJV Polgármesteri Hivatala

TÁJÉKOZTATÓ

**a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének
2023. szeptember 6-i ülésére a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi I-V.
havi pénzügyi helyzetéről**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2023. év I-V. havi könyvelésének zárását követően a pénzügyi beszámoló elkészült, melyet az alábbiak szerint terjeszték a képviselő-testület elé:

BEVEZETŐ

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének I-V. havi teljesítése során a költségvetési bevételek és kiadások az alábbiak szerint módosultak:

Megnevezés	Összeg (Forint)		
	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés
Bevételi főösszeg	4.524.127	4.524.127	3.904.128
Kiadási főösszeg	4.524.127	4.524.127	894.221

**AZ ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI ELŐIRÁNYZATAINAK
I-V. HAVI TELJESÍTÉSE**

I. A bevételek alakulása

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

- a.** Központi kezelésű működési célú támogatás bevételeként az általános működési támogatás 1.040.000 forint, ebből pénzügyileg 520.000 Ft teljesült. A feladatalapú támogatás, mint évközi többletbevétel 1.137.792 forint, melyből technikai okok miatt pénzügyileg 0 Ft teljesült. A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. munkatársával történő egyeztetés megtörtént, mely alapján 568.896 Ft júniusban teljesült. A feladatalapú támogatás előirányzatokon történő átvezetése jelen ülésre előterjesztett költségvetés módosítás során történhet meg.
- b.** Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése az Önkormányzat működéséhez 2023. évben a költségvetési rendeletében 100.000 forint összegben járult hozzá.

2. Működési bevételek

Egyéb kamatbevételeként 1 forint összeg teljesült.

3. Finanszírozási bevételek

Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele 3.384.127 forint, mely a 2022. évi Önkormányzati működési támogatás maradványa.

II. A kiadások alakulása

1. A személyi juttatások kiadási előirányzatból semmi nem került felhasználásra.

Megnevezés	Összeg (Forint)		
	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés
Személyi juttatások	100.000	100.000	0

2. A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadási előirányzat felhasználása az alábbiak szerint alakult.

Megnevezés	Összeg (Forint)		
	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.h.adó	40.000	40.000	19.824

3. A dologi kiadások előirányzat az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Összeg (Forint)		
	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés
Dologi kiadások	664.000	664.000	180.828

4. Az Önkormányzat 2023. évi költségvetésében eredeti előirányzatként 3.026.558 forint tartalékot terveztünk.

5. A működéshez biztosított központi kezelésű támogatás fel nem használt részének összegét, 693.569 Ft-ot az Önkormányzat visszafizette a Támogatói Okiratban meghatározott határidőn belül.

III. Pénzkészlet

Az Önkormányzat 2023. évi nyitó pénzkészlete 3.384.127 forint volt. Május 31-én rendelkezésre álló záró pénzkészlet 3.009.907 forint volt.

IV. Év végéig várható kiadások összegzése

Várható kiadások:

Személyi juttatások	100.000 forint
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hó	40.000 forint
Dologi kiadások	664.000 forint
Összesen:	804.000 forint

Tisztelt Képviselő-testület!

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

Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének .../2023. (IX.6.) UNÖ határozata**a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi I-V. havi pénzügyi helyzetéről szóló tájékoztatóról**

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

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte és elfogadja a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi I-V. havi pénzügyi helyzetéről szóló tájékoztatót.

Értesülnek: Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal
Szolnok Megyei Jogú Város Címzetes Főjegyzője
UNÖ képviselői

Szolnok, 2023. 09. 05.

**Parács Ljudmila**

ELŐTERJESZTÉS

a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének
2023. szeptember 6-i ülésére
a szolnoki „Gulyásfesztivál” szabadtéri rendezvényen való részvételre és a
szükséges anyagi fedezet biztosítására

Tisztelt Képviselő-testület!

Javaslom, hogy a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete vegyen részt a szolnoki Tiszaligetben 2023. szeptember 8-9.-én megrendezésre kerülő „Gulyásfesztivál” szabadtéri rendezvényen. A rendezvényre hívjuk meg, lássuk vendégül a Szolnokon elszállásolt Ukrán menekült fiatalokat egy közös szendvics és gulyásleves fogyasztására. Javaslom, hogy a program lebonyolítására a képviselő-testület az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetésében rendelkezésre álló 2022. évi feladatalapú támogatás keret terhére 550.000.-Ft-ot biztosítson.

Tisztelt Képviselő-testület!

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

Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének
.../2023. (IX. 6.) UNÖ határozata


a szolnoki „Gulyásfesztivál” szabadtéri rendezvényen való részvételtől és a
szükséges anyagi fedezet biztosításáról

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

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete részt vesz a 2023. szeptember 8-9.-én a szolnoki Tiszaligetben megrendezésre kerülő „Gulyásfesztivál” szabadtéri rendezvényen. A rendezvényre meghívja és vendégül látja a Szolnokon elszállásolt Ukrán menekült fiatalokat egy közös szendvics és gulyásleves fogyasztására. A program lebonyolítására az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 550.000.-Ft-ot biztosít a 2023. évi költségvetésében rendelkezésre álló 2022. évi feladatalapú támogatás keret terhére.

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

Szolnok, 2023. szeptember 4.


Parács Ljudmila

Szolnok Megyei Jogú Város
Címzetes Főjegyzője

Az előterjesztést koordinálja:
Ellenőrzési Osztály

ELŐTERJESZTÉS

Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. szeptember 6-i ülésére

a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentésének
jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény alapján megkötött közigazgatási szerződés szerint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben meghatározottak alapján Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya látja el.

A határozati javaslat melléklete szerinti éves ellenőrzési jelentés értékelést ad a működő belső ellenőrzési rendszerről. Így a jelentésben összefoglalásra kerül a belső ellenőrzés által végzett tevékenység, a feladatok teljesítésének értékelése, az ellenőrzés személyi, tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők, az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását!

**Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2023. (IX.6.) UNÖ határozata
a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentésének
jóváhagyásáról**

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 78.§ (3) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján az alábbi határozatot hozza:

1. Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete megtárgyalta a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentését, azt a határozat melléklete szerint tudomásul veszi és jóváhagyja.
2. Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete megállapítja, hogy a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 8/2021. (XII.16.) UNÖ határozata végrehajtásra került, ezért ezen határozatát hatályon kívül helyezi.

Értesülnek: Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal
Szolnok Megyei Jogú Város Címzetes Főjegyzője
UNÖ képviselői

Szolnok, 2023. szeptember 6.


Dr. Sebestyén Ildikó

Melléklet
Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
...../2023. (IX.6.) határozatához

SZOLNOKI UKRÁN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2022. ÉVI

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani Útmutatóban meghatározottak figyelembevételével készült el az éves ellenőrzési jelentés.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy segítse a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) elnökét abban, hogy az éves ellenőrzési jelentésből nyert információk alapján áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a belső ellenőrzés által vizsgált folyamatokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény alapján megkötött közigazgatási szerződés szerint, valamint a Bkr.-ben meghatározottak alapján Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el.

A Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét a 8/2021. (XII.16.) UNÖ határozatával fogadta el Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Az Ellenőrzési Osztály 2022. év végével önértékelési kérdőív alapján elvégezte az osztály tevékenységének minőségértékelését. A belső ellenőrökre a köztisztviselőkre vonatkozó teljesítményértékelés a hatályos jogszabályoknak megfelelően megtörtént.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemzi abból a szempontból, hogy a létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékelje. Ilyen kontrollok például: a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, az információszolgáltatás, a monitoring.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatot terv szerinti és tényleges megoszlásban mutatja be az alábbi táblázat:

Megnevezés	Tervezett feladatok száma (db)		Feladatokra fordított idő (belső ellenőri napok száma)	
	Tervezett	Tényleges	Tervezett	Tényleges
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	1	6	4
Tartalék idő (soron kívüli ellenőrzésekre)		0	0	0
Összesen	1	1	6	4

A fenti táblázat alapján is látható, hogy az Ellenőrzési Osztály a tervezett feladatot elvégezte. A feladatra a tervezetthez képest 2 ellenőri nappal kevesebbet használt fel 2022. évben, mivel az ellenőrzés megállapításainak írásba foglalása áthúzódott 2023. év elejére.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A Nemzetiségi Önkormányzat által elfogadott belső ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzés kockázatelemzése és a rendelkezésre álló kapacitás függvényében megvizsgálta.

Az elvégzett ellenőrzés bemutatását a következő táblázat tartalmazza:

Ssz.	Ellenőrzés címe	Cél	Az ellenőrzés státusza
Szabályszerűségi ellenőrzés			
1.	Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelés vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a készpénzkezelés során a kiadások és bevételek elszámolása a jogszabályoknak, belső szabályozásnak megfelelően, célszerűen valósult-e meg a vizsgált időszakban.	Áthúzódó

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2022. évi ellenőrzéshez kapcsolódóan büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az Állami Számvevőszék ellenőrzései, illetve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai tükrében döntött Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, amely szerint az Ellenőrzési Osztály feladatkörébe tartozik a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzése, melyet a megkötött Közigazgatási szerződés is tartalmaz.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A munkavégzés személyi és – tevékenységet elősegítő – tárgyi feltételei (irodahelyiség, számítógép, internet- és jogtár elérhetőség) biztosítottak voltak.

Az Ellenőrzési Osztály 2022. évi tevékenységét 1 fő belső ellenőrzési vezetővel és 1 fő belső ellenőrrel kezdte meg. 2022. szeptember 15-vel sikeres álláspályázat alapján egy fő részmunkaidős belső ellenőr alkalmazása valósult meg. A belső ellenőri feladatokat főfoglalkozásban, közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrök látták el.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Polgármesteri Hivatalon belül az Ellenőrzési Osztály közvetlenül a jegyzőhöz rendeltén végezte a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrök tekintetében a Bkr. 20.§-a szerinti összeférhetlenségi eset nem állt fenn az elvégzett belső ellenőrzés során.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrök a Bkr. 25.§ -ban biztosított jogaikat tevékenységük során gyakorolhatták, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokat rendelkezésükre bocsátották az adatvédelmi előírások betartásával. Az ellenőrzött szerv vezetőjétől, bármely alkalmazottjától információt kérhettek.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az Ellenőrzési Osztályon a belső ellenőrzési tevékenységről a Bkr. 50.§-a szerinti nyilvántartás a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan elkülönítetten vezetésre került. A belső ellenőrzési iratok megőrzéséről szabályszerű, és biztonságos tárolásáról Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala központi irattárán keresztül gondoskodik az Ellenőrzési Osztály.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A legfontosabb célok elérése érdekében kiemelt jelentőséggel bír a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tanácsadó tevékenység a belső ellenőrzés feladatát képezi csakúgy, mint a „klasszikus” bizonyosságot nyújtó tevékenység. A belső ellenőrök a vizsgálatok során olyan ismeretekhez jutnak, melyek használhatók a szervezet működésének javítása érdekében. A tanácsadói tevékenység szóbeli megkeresések formájában valósult meg.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelés vizsgálata	<p>A Nemzetiségi Önkormányzat kialakította a vizsgált területre vonatkozó belső szabályzatokat (pénzkezelési szabályzat, gazdálkodási szabályzat), melyek 2022. január 1-től hatályosak, azonban a szabályzatokat az érintettekkel nem teljeskörűen ismertették.</p> <p>A szabályzatok tartalma teljeskörűen nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, ezért kiegészítésük, átdolgozásuk szükséges.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök alkalmazására kialakított gyakorlat nem volt megfelelő. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és utalványozás igazolásának tényét nem a jogszabályban leírtak szerint gyakorolták. A jogkörgyakorlás során az összeférhetlenségi szabályokat nem minden esetben tartották be, a pénztári kifizetés egy esetben nem a kedvezményezett javára történt.</p> <p>A készpénzkezelés folyamatba épített ellenőrzése nem valósult meg, mivel nem jelöltek ki pénztárelenőrt, illetve nem határozták meg a pénztárelenőr feladatait.</p> <p>A vizsgált időszakban az előlegek elszámolása során több esetben tapasztaltuk, hogy az nem a szabályozásnak megfelelően történt, azonban a készpénzforgalom rögzítése a könyvekben teljes körű volt.</p>	<p>A Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette a készpénzkezeléshez szükséges belső szabályzatokat, azonban azok nem feleltek meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak, ezért átdolgozásuk szükséges. A készpénzkezelés során nem alkalmaztak sem folyamatba épített ellenőrzést, sem vezetői ellenőrzést, ennek kialakítása és gyakorlati alkalmazása azonban elengedhetetlen, feltétele a felelős gazdálkodásnak. A kiadások és bevételek elszámolása a jogkörgyakorlások tekintetében nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak, a kiadások célszerűsége azonban a rendelkezésre álló dokumentumok alapján igazolható volt.</p>	<p>A gazdálkodási szabályzatban a jogkörgyakorlás rendjét módosítani szükséges a jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében.</p> <p>A pénzkezelési szabályzatban meg kell határozni a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásrendet, az ellenőrzés gyakoriságát, valamint a pénztárelenőr feladatait. Gondoskodni kell a pénztárelenőr kijelöléséről.</p> <p>A jogkörgyakorlás során az összeférhetlenség szabályait minden esetben be kell tartani. A kifizetést megelőzően vizsgálni szükséges a jogszerűséget, ezen belül kiemelt figyelmet kell fordítani a kedvezményezett személyének ellenőrzésére. Az alkalmazott számviteli bizonylatok kezelése és rögzítése az előírásoknak megfelelően kell megvalósuljon.</p>

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a Nemzetiségi Önkormányzat működésével kapcsolatban, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső kontrollrendszer öt elemének összegző értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján a következő:

1. Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat céljait Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzata határozza meg. A feladatok tervezése jellemzően operatív jellegű, mely elsősorban a feladatellátáshoz rendelt költségvetési bevételeinek és kiadásainak tervezésével valósul meg.

A vizsgált feladatellátáshoz szükséges humán-erőforrás rendelkezésre állt.

A kontrollkörnyezet megfelelő működéséhez elengedhetetlenül szükséges a szabályzatok aktualizálása, melyet a vizsgált területre vonatkozóan el is végeztet a Nemzetiségi Önkormányzat, azonban az ellenőrzés által tett javaslatok alapján azok felülvizsgálata szükséges.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat elnökének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden folyamat esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. A kockázatkezelés a szervezet céljai elérésével kapcsolatos kockázatok azonosításának és elemzésének, valamint a megfelelő válaszok meghatározásának folyamata.

Az ellenőrzött folyamat kapcsán a folyamatba épített ellenőrzés és a vezetői ellenőrzés megvalósulása mutatkozott kockázatos területnek.

2022. évben az Ellenőrzési Osztály tudomása szerint szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

3. Kontrolltevékenységek

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2022. év kiválasztott tételei esetében a kontrolltevékenységek közül a jogkörgyakorlás gyakorlata nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően működött a Nemzetiségi Önkormányzatnál.

4. Információ és kommunikáció

A jó működés feltétele, hogy a megfelelő információ megfelelő időben és megfelelő módon a megfelelő helyre jusson el.

A lakosság Szolnok Megyei Jogú Város hivatalos honlapján keresztül tájékozódhat a Nemzetiségi Önkormányzat által ellátott ügyekről, döntésekről. A keletkezett iratok nyilvántartása a PHESZ által szabályozott, az iratok megőrzéséről gondoskodik.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Nemzetiségi Önkormányzat monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll, melynek fokozottabb érvényesülése szükséges a vezetői ellenőrzések megvalósítása területén.

A monitoring rendszer része az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

2022. évben az Ellenőrzési Osztály a bizonyosságot nyújtó tevékenység során az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokról a Bkr. 47.§ (1) bekezdés értelmében éves bontásban nyilvántartást vezet, amely tartalmazza a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapításokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra intézkedési tervet készített.

JELENLÉTI ÍV

Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
2023. 09.06-ai ÜLÉSÉRŐL

Parács Ljudmila

Parács L.C.

Parács Péter Pál

Parács P.P.

Balogh András

Balogh András

Angyalné Gyetvai Andrea

Angyalné Gyetvai Andrea

Stiegler Beáta

Stiegler Beáta

Vígh-Házi Ágnes

Vígh-Házi Ágnes

Dr. Simon Gergely

Dr. Simon Gergely

Kneifné Molnár Hajnalka

Kneifné Molnár Hajnalka

Kovács Ágnes

Kovács Ágnes

**SZOLNOKI UKRÁN NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKÉTŐL**

MEGHÍVÓ

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

2023. szeptember 6-án (szerda) 11.30 órára

összehívom, melyre tisztelettel meghívom.

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

Javasolt napirend:

1. Előterjesztés a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (III.13.) UNÖ határozat módosítására
Előterjesztő: Parács Ljudmila elnök
2. Tájékoztató: a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének 2023. szeptember 6-i ülésére a 2023. évi I-V. havi aktuális pénzügyi helyzetéről
Előterjesztő: Parács Ljudmila elnök
3. Előterjesztés a szolnoki „Gulyásfesztivál” szabadtéri rendezvényen való részvételre és a szükséges anyagi fedezet biztosítására
Előterjesztő: Parács Ljudmila elnök
4. Előterjesztés a Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentésének jóváhagyására
Előterjesztő: Parács Ljudmila elnök

Egyebek

Szolnok, 2023. szeptember 5.

Tisztelettel:

Parács Ljudmila