

összetartása fontos feladata önkormányzatuknak, így a jövőben is igyekeznek majd ilyen programokat szervezni. A karácsonyi időszakban különösen fontos ezeknek a családoknak, gyerekeknek a támogatása.

A beszámolójához szóban egyebet nem kívánt előadni, megkérdezte, hogy van- e kérdés azzal kapcsolatban?

Miután kérdés nem érkezett, az elnök kérte szóbeli beszámolójának jóváhagyását, és szavazást rendelt el.

A szavazásban 3 fő képviselő vett részt.

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete **3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül** az alábbi határozatot hozta:

1/2025. (II.4.) nemzetiségi képviselő- testületi határozat

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke beszámolójának elfogadása

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a szóbeli kiegészítéssel egyezően elfogadta az elnök beszámolóját a két ülés között végzett tevékenységről.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

2./ napirendi pont: Előterjesztés a saját bevételt és az adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség várható összegéről

Bors Brigitta elnök felkérte jegyző asszonyt, hogy ismertesse a napirendet.

Dr. Nóránt Tímea jegyző elmondta, hogy az államháztartásról szóló törvény alapján a nemzetiségi önkormányzatnak is rendelkeznie kell legkésőbb a költségvetési határozat elfogadásáig a saját bevételt és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek összegéről. Ennek várható összegét 3 évre vonatkozóan kell megállapítani. Tekintettel arra, hogy önkormányzatuk a 2025. év folyamán adósságot keletkeztető ügylettel nem számol, hitel felvételhez nem kíván folyamodni az írásos előterjesztésben foglalt táblázatot is így készítették el.

Bors Brigitta elnök ezt megerősítette, hogy önkormányzatuk hitelhez nem kíván folyamodni, és olyan ügyletről sincs tudomásuk, mely adósságot keletkeztetne.

Megkérdezte, hogy van- e kérdés, észrevétel a napirendhez?

Miután kérdés, észrevétel nem volt, így javasolta az előterjesztésben foglalt határozati javaslat jóváhagyását, és szavazást rendelt el.

A szavazásban 3 fő képviselő vett részt.

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete **3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül** az alábbi határozatot hozta:

2/2025. (II.4.) nemzetiségi képviselő- testületi határozat

saját bevételek, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek megállapítása

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2025. év folyamán adósságot keletkeztető ügylettel nem számol, hitel felvételhez nem kíván folyamodni.

Felelős: Bors Brigitta elnök

Határidő: azonnal

3./ napirendi pont: Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének elfogadása

Bors Brigitta elnök átadta a szót dr. Nóránt Tímea jegyző részére.

Dr. Nóránt Tímea jegyző tájékoztatta a képviselőket, hogy a költségvetési, és finanszírozási bevételek mindösszesen 1.064.221.-Ft összegűek.

A működési költségük 1.040.000.- Ft összegű, mely összeg az idei évben még nem áll rendelkezésükre.

A nemzetiségi önkormányzat költségvetésében 24.221.- Ft összegű működési hiány van, melyet a teljes pénzmaradvány felhasználásával tudnak finanszírozni.

A kiadások részletes kimutatását az előterjesztés táblázatos formája tartalmazza, a költségvetési egyensúly bevételi és kiadási oldalon fennáll.

A feladatalapú támogatás ismeretében a későbbiekben módosítják majd költségvetésüket.

Bors Brigitta elnök megköszönte a tájékoztatást.

Megkérdezte, hogy van-e kérdés, észrevétel a napirendhez?

Az előterjesztéshez kérdés, észrevétel nem volt a 2025. évi költségvetés elfogadását a beterjesztett tartalommal a képviselők támogatták, ezért az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban 3 fő képviselő vett részt.

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete **3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül** az alábbi határozatot hozta:

3/2025. (II.4.) nemzetiségi képviselő- testületi határozat
a 2025. évi költségvetésről

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2025. évi pénzügyi tervéről (költségvetéséről) az alábbi határozatot hozza:

A költségvetés bevételei és kiadásai

1. A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2025. évi költségvetését
1.064.221,- Ft Összes bevétellel, ebből
1.040.000,- Ft Költségvetési bevétellel

24.221,- Ft Működési hiánnyal, amely teljes pénzmaradvány felhasználással finanszírozott;

1.064.221,- Ft Összes költségvetési kiadással;

0,- Ft költségvetési egyenleggel állapítja meg.

2. A Nemzetiségi Önkormányzat a tervezett 24.221,- Ft működési hiányt belső finanszírozással, **24.221,- Ft pénzmaradvány** felhasználással finanszírozza.
3. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési pénzforgalmi mérlegét a határozat *1. melléklete* alapján határozza meg a képviselő-testület.
4. A Nemzetiségi Önkormányzat összes költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait jogcímenként és rovatonként a *2. és a 3. mellékletek* szerint fogadja el.
5. A Nemzetiségi Önkormányzat összes finanszírozási bevételeit és finanszírozási kiadásait jogcímenként és rovatonként a *4. és az 5. mellékletek* szerint fogadja el.
6. A Nemzetiségi Önkormányzat felhalmozási és tőke jellegű bevételei és kiadásait a *6. melléklet* szerint fogadja el.
7. A Nemzetiségi Önkormányzat tartalékát - általános és céltartalékok szerinti bontásban - a *7. melléklet* szerint fogadja el.
8. A Nemzetiségi Önkormányzat többéves kiadással járó feladatait és a vállalt jövőbeli kötelezettségeket a *8. melléklet* szerint határozza meg.
9. A Nemzetiségi Önkormányzat előirányzat felhasználási- és likviditási tervét a *9. melléklet* szerint határozza meg.
10. A Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatásait a *10. melléklet* tartalmazza.
11. A Nemzetiségi Önkormányzat egyéb pályázati támogatások tervezett bevételeit a *11. melléklet* tartalmazza.
12. A Nemzetiségi Önkormányzatnak költségvetési szerve nincs, éves létszám előirányzatát és a közfoglalkoztatottak létszámát 0 főben hagyja jóvá.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

1. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtásáért az elnök, a könyvvizsgálóval kapcsolatos feladatok ellátásáért az együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a jegyző felelős.
2. A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

Az előirányzatok módosítása

1. A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.

2. A képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.
3. A képviselő-testület a költségvetési határozatot - az első negyedév kivételével - félévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja.
4. Amennyiben a Nemzetiségi Önkormányzat év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az elnök a Képviselő-testületet tájékoztatja.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

A Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a jegyző felelős.

Határidő: folyamatos

Felelős: Bors Brigitta elnök

4./ napirendi pont: A 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyásáról

Bors Brigitta elnök felkérte dr. Nóránt Tímea jegyzőt, hogy ismertesse a napirendet.

Dr. Nóránt Tímea jegyző tájékoztatta a képviselő- testületet, hogy Dr. Kósáné Hetesi Ildikó, belső ellenőr elkészítette Sellye Város Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervét a 2025-2029. évekre vonatkozóan. A jogszabályi előírások alapján a helyi önkormányzatoknak az alakuló ülést követő 5 hónapon belül tervet kell készíteni, és február 28. napjáig jóvá kell hagyni. Ellentétben a belső ellenőrzési tervvel, melyet az önkormányzatuk tárgyalni szokott, a Stratégiai Ellenőrzési Terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljait, a folyamatok kockázatait és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányát, fontossági sorrendjét tartalmazza.

A terv végén olvasható, hogy annak jóváhagyásáról a nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is nyilatkozni kell.

Bors Brigitta elnök megköszönte a tájékoztatást. Elmondta, hogy működésük során mindig igyekeznek megfelelni a jogszabályoknak, és előírásoknak, ahogyan a jövőben is törekedni fognak erre mindig.

Megkérdezte, hogy a jelenlévőknek van- e kérdése?

Miután kérdés nem érkezett, elnök javasolta a Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyását a betervezett tartalommal, és szavazást rendel el.

A szavazásban 3 fő képviselő vett részt.

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete **3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül** az alábbi határozatot hozta:

4/2025. (II.4.) nemzetiségi képviselő- testületi határozat
A 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyásáról

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervet a betervezett tartalommal jóváhagyja, egyúttal a terv jóváhagyásáról szóló nyilatkozat aláírására elnököt felhatalmazza.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

5./ napirendi pont: Kötelező felvételt biztosító kijelölt iskolai körzetek tervezetének megtárgyalása

Bors Brigitta elnök felkérte dr. Nóránt Tímea jegyzőt a napirend ismertetésére.

Dr. Nóránt Tímea jegyző elmondta, hogy ahogy minden ében, az idei esztendőben is megkereste önkormányzatukat a Szigetvári Tankerületi Központ, hogy véleményezzék a 2025/2026-os felvételi körzetek tervezetét.

Esetükben a roma nemzetiségi oktatásra kötelező felvételt biztosító iskolák jegyzékében a sellyei Kiss Géza Magyar- Horvát Kétnyelvű Nemzetiségi Általános Iskola és Zeneiskola-Alapfokú Művészeti Iskola került kijelölésre.

A tervezetről a kialakult véleményüket 202. február 15. napjáig kell megküldeni.

Bors Brigitta elnök azt javasolta, hogyha nincs más vélemény, vagy egyéb észrevétel, akkor a kijelölt körzetek tervezetét támogassák.

Miután más vélemény nem érkezett, elnök javasolta az a körzetek tervezetével egyetértésüket kifejezni, és szavazást rendelt el.

A szavazásban 3 fő képviselő vett részt.

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete **3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül** az alábbi határozatot hozta:

5/2025. (II.4.) nemzetiségi képviselő- testületi határozat

Kötelező felvételt biztosító kijelölt iskolai körzetek tervezetének véleményezéséről

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a Szigetvári Tankerületi Központ által véleményezésre megküldött, a szigetvári tankerületben a 2025/2026-os tanévben kötelező felvételt biztosító, állami fenntartású, kijelölt általános iskolai körzetek tervezetével egyetért.

Határidő: 2025. február 15.

Felelős: elnök

5./ napirendi pont: Aktuális kérdések

Bors Brigitta elnök napirend keretében kérte, hogy a XV. Ormánsági Fehérhurka Fesztiválon való részvételről beszéljenek. Lassan hagyományá válik, hogy önkormányzatuk képviselteti magát a rendezvényen, így azt javasolta, hogy az idei évben is vegyenek részt. Jó alkalom ez arra, hogy az Ormánság jellegzetességének, a fehérhurkának az elkészítését elsajátítsák, és a

lakosság részére továbbadják. Azt gondolja, hogy nem csak a roma hagyományok, de a tájegység kultúrájának az ismerete, és továbbadása gyermekeiknek is fontos. Miután a napirendi ponthoz hozzászólás, kérdés, nem érkezett, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban 3 fő képviselő vett részt.

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzatának képviselő-testülete 3 **igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül** az alábbi határozatot hozta.

6/2025. (II.4.) nemzetiségi képviselő- testületi határozat

a „ XV. Ormánsági Fehérhurka Fesztivál” gasztronómiai és kulturális rendezvényen való részvétel jóváhagyásáról

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a tájegységi kulturális élet ápolása, hagyományörzés és továbbadás érdekében részt vesz a 2025. február 8-án megrendezésre kerülő XV. Ormánsági Fehérhurka Napja gasztronómiai és kulturális rendezvényen, Sellyén.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

Bors Brigitta elnök napirend keretében még csak annyit szeretett volna elmondani, hogy tekintettel arra, hogy a működési támogatása önkormányzatuknak még nem érkezett meg, egyéb döntést jelen ülésen nem tudtak hozni. Amennyiben az önkormányzat számára rendelkezésére fog állni forrás, úgy a későbbiekben a képviselő- testületet összehívják. Megkérdezte, hogy napirenden belül van- e további előterjesztés, kérdés?

Miután napirenden belül további kérdés, észrevétel nem érkezett, a képviselő- testület a napirendet alakszerű határozat meghozatala nélkül lezárta.

Elnök megállapította, hogy a képviselő- testület a szükséges napirendeket megtárgyalta, megköszönte a megjelentek munkáját és a képviselő-testületi ülést bezárta.


Bors Brigitta
elnök




Feketéné Gáspár Katalin
jegyzőkönyv-hitelesítő

MEGHÍVÓ

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2025. február 4-én (kedd) du. 14:30 óra kezdettel
a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatalban
RENDES NYILVÁNOS ÜLÉST TART,
melyre tisztelettel meghívom.

NAPIRENDI PONTOK:

1./ Az elnök beszámolója a két ülés között eltelt időszak eseményeiről

Előadó: elnök

2./ Előterjesztés a saját bevételt és az adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség várható összegéről

Előadó: elnök

3./ Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének elfogadása

Előadó: elnök

4./ A 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyásáról

Előadó: jegyző

5./ Kötelező felvételt biztosító kijelölt iskolai körzetek tervezetének megtárgyalása

6./ Aktuális kérdések

A napirendi pont fontosságára való tekintettel számítok szíves megjelenésére!

Sellye, 2025. január 30.

Tisztelettel:



Bors Brigitta
elnök

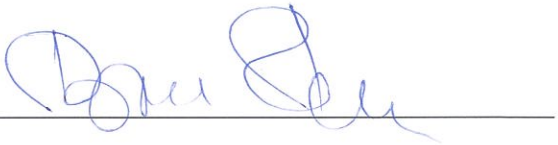


JELLENLÉTI ÍV

a Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat

**2025. február 4-i
nyilvános üléséről**

1./ **Bors Brigitta**
képviselő



2./ **Feketéné Gáspár Katalin**
elnökhelyettes



3./ **Fekete Csaba Egon**
képviselő



4./ **Jancsár Jennifer**
képviselő



5./ **Jancsár Richárd**
képviselő



dr. Nóránt Tímea
jegyző



Balog Barbara
jegyzőkönyvvezető



ELŐTERJESZTÉS

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testületének **2025. február 4-i**

rendes/rendkívüli testületi ülésére

Napirend sorszáma:	2. napirend
Tárgy:	Előterjesztés a saját bevételt és az adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség várható összegéről
Előterjesztő:	Bors Brigitta elnök
Előterjesztés készítette:	dr. Nóránt Tímea jegyző
Előterjesztésnek költségvetési vonzata van/nincs	<u>van/nincs (döntés függvényében)</u>
Pénzügyi vezető előterjesztést látta: Pü. vezető	fedezet éves költségvetésben biztosított / költségvetés módosításával biztosított / nem biztosított/ tartalék keret terhére biztosított
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel: jegyző	<u>igen</u> /nem
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Döntéshozatal módja:	<u>nyílt ülésen</u> kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni/ polgármesteri döntés

Tisztelt Képviselő – testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A §-ában az alábbiakról rendelkezik: „A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

- a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
- b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek
- a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011.(XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése szerint az alábbi bevételek minősülnek az önkormányzat saját bevételének:

„Az önkormányzat saját bevételének minősül

1. a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint
6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés.”

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.) 8.§ (2) bekezdése az alábbiakat tartalmazza:

„Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

- a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,
- b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,
- c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,
- d) az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,
- e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,
- f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,
- g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.”

A fizetési kötelezettség mértékéről a Gst. 10. § (6) bekezdése a következőképpen rendelkezik: „... fizetési kötelezettség mértékébe nem számítható be a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylet, az európai uniós vagy nemzetközi szervezettől elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügyletből, a víziközmű-társulattól annak megszűnése miatt átvett hitelből és az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelből származó fizetési kötelezettségek összege, de beleszámítandó a kezesség-, illetve garanciavállalásból eredő, jogosult által érvényesített fizetési kötelezettség összege.”

Önkormányzatunk a 2025. év folyamán, adósságot keletkeztető ügylettel nem számol, hitel felvételhez nem kíván folyamodni.

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő években
2025-2028

M e g n e v e z é s	Sor- szám	tárgyév (2025.)	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő			Összesen
			2026. évben	2027. évben	2028. évben	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	11.=3.+...+6.
Helyi adók	01	0	0	0	0	0
Osztalék, koncessziós díjak	02	0	0	0	0	0
Díjak, pótlékok, bírságok	03	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyon értékű jogok értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	04	0	0	0	0	0
Részvények, részesedések értékesítése	05	0	0	0	0	0
Vállalat értékesítésből, privatizációból származó bevételek	06	0	0	0	0	0
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülésű	07	0	0	0	0	0
Saját bevételek (01+...+07)	08	0	0	0	0	0
Saját bevételek (8. sor) 50 %-a	09	0	0	0	0	0
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (11+...+17)	10	0	0	0	0	0
- Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	11	0	0	0	0	0
- Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	12	0	0	0	0	0

- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	13	0	0	0	0	0
- Adott váltó	14	0	0	0	0	0
- Pénzügyi lízing	15	0	0	0	0	0
- Halasztott fizetés	16	0	0	0	0	0
- Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	17	0	0	0	0	0
Tárgyévben keletkezett illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (19+...+25)	18	0	0	0	0	0
- Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	19	0	0	0	0	0
- Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	20	0	0	0	0	0
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	21	0	0	0	0	0
- Adott váltó	22	0	0	0	0	0
- Pénzügyi lízing	23	0	0	0	0	0
- Halasztott fizetés	24	0	0	0	0	0
- Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	25	0	0	0	0	0
Fizetési kötelezettség összesen (10+18)	26	0	0	0	0	0
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-26)	27	0	0	0	0	0

Határozati javaslat:

**Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő – testületének
...../2025. (II.4.) határozata**

**saját bevételek, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési
kötelezettségek megállapítása**

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2025. év folyamán, adósságot keletkeztető ügylettel nem számol, hitel felvételhez nem kíván folyamodni.

Felelős: Bors Brigitta elnök

Határidő: azonnal

Sellye, 2025. február 3.

Bors Brigitta elnök

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat

...../2025. (.....) nemzetiségi képviselő-testületi határozat

a 2025. évi költségvetésről

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2025. évi pénzügyi tervéről (költségvetéséről) az alábbi határozatot hozza:

A költségvetés bevételei és kiadásai

1. A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2025. évi költségvetését
1.064.221,- Ft Összes bevétellel, ebből
1.040.000,- Ft Költségvetési bevétellel
24.221,- Ft Működési hiánnyal, amely teljes pénzmaradvány felhasználással finanszírozott;
1.064.221,- Ft Összes költségvetési kiadással;
0,- Ft költségvetési egyenleggel állapítja meg.
2. A Nemzetiségi Önkormányzat a tervezett 24.221,- Ft működési hiányt belső finanszírozással, **24.221,- Ft pénzmaradvány** felhasználással finanszírozza.
3. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési pénzforgalmi mérlegét a határozat *1. melléklete* alapján határozza meg a képviselő-testület.
4. A Nemzetiségi Önkormányzat összes költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait jogcímenként és rovatonként a *2. és a 3. mellékletek* szerint fogadja el.
5. A Nemzetiségi Önkormányzat összes finanszírozási bevételeit és finanszírozási kiadásait jogcímenként és rovatonként a *4. és az 5. mellékletek* szerint fogadja el.
6. A Nemzetiségi Önkormányzat felhalmozási és tőke jellegű bevételei és kiadásait a *6. melléklet* szerint fogadja el.
7. A Nemzetiségi Önkormányzat tartalékát - általános és céltartalékok szerinti bontásban - a *7. melléklet* szerint fogadja el.
8. A Nemzetiségi Önkormányzat többéves kiadással járó feladatait és a vállalt jövőbeli kötelezettségeket a *8. melléklet* szerint határozza meg.
9. A Nemzetiségi Önkormányzat előirányzat felhasználási- és likviditási tervét a *9. melléklet* szerint határozza meg.
10. A Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatásait a *10. melléklet* tartalmazza.
11. A Nemzetiségi Önkormányzat egyéb pályázati támogatások tervezett bevételeit a *11. melléklet* tartalmazza.

12. A Nemzetiségi Önkormányzatnak költségvetési szerve nincs, éves létszám előirányzatát és a közfoglalkoztatottak létszámát 0 főben hagyja jóvá.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

1. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtásáért az elnök, a könyvvizsgálóval kapcsolatos feladatok ellátásáért az együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a jegyző felelős.

2. A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

Az előirányzatok módosítása

1. A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.

2. A képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.

3. A képviselő-testület a költségvetési határozatot - az első negyedév kivételével - félévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja.

4. Amennyiben a Nemzetiségi Önkormányzat év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az elnök a Képviselő-testületet tájékoztatja.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

A Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a jegyző felelős.

Határidő: folyamatos

Felelős: Bors Brigitta elnök

SELLYE ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS PÉNZFORGALMI MÉRLEGE

forintban

BEVÉTELEK		KIADÁSOK			
Megnevezés	Rovat száma	2025. évi költségvetési javaslat	Rovat száma		
MŰKÖDTETÉS					
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	1 040 000	Személyi juttatások	K1	500 000
Közhatalmi bevételek	B3	0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adója	K2	0
Működési bevételek	B4	0	Dologi kiadások	K3	564 221
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	0
Önkormányzatok költségvetési támogatása	B816	0	Egyéb működési célú kiadások	K5	0
KÖLTSÉGVETÉSI MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 040 000	1 040 000	KÖLTSÉGVETÉSI MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZESEN		1 064 221
FELHALMOZÁS					
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	Beruházás	K6	0
Felhalmozási bevételek	B5	0	Felújítás	K7	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0
KÖLTSÉGVETÉSI FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK	0	0	KÖLTSÉGVETÉSI FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZESEN		0
FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK					
Pénzmaradvány	B813	24 221	Finanszírozási kiadások	K9	0
Egyéb finanszírozási bevételek	B8	0			
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	24 221	24 221	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK		0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	1 064 221	1 064 221	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN		1 064 221

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetés
Költségvetési bevételek

			<i>forintban</i>	
Ssz	Bevételi jogcím	Rovat szám	Eredeti előirányzat	
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111		
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112		
03	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása	B113		
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114		
05	Működési célú központosított előirányzatok	B115		
06	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	B116		
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11		0
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12		
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13		
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14		
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15		
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	1 040 000	
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	1 040 000	
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21		
15	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22		
16	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23		
17	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24		
18	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25		
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)	B2		0
20	Magánszemélyek jövedelemadói	B311		
21	Társaságok jövedelemadói	B312		
22	Jövedelemadók (=20+21)	B31		0
23	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32		
24	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33		
25	Vagyoni típusú adók	B34		
26	Értékesítési és forgalmi adók	B351		
27	Fogyasztási adók	B352		
28	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353		
29	Gépjárműadók	B354		
30	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355		
31	Termékek és szolgáltatások adói (=26+...+30)	B35		0
32	Egyéb közhatalmi bevételek	B36		
33	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)	B3		0
34	Készletértékesítés ellenértéke	B401		
35	Szolgáltatások ellenértéke	B402		
36	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403		
37	Tulajdonosi bevételek	B404		
38	Ellátási díjak	B405		
39	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406		
40	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407		
41	Kamatbevételek	B408		
42	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409		
43	Egyéb működési bevételek	B410		
44	Működési bevételek (=34+...+43)	B4		0
45	Immateriális javak értékesítése	B51		
46	Ingatlanok értékesítése	B52		
47	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53		
48	Részesedések értékesítése	B54		
49	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55		
50	Felhalmozási bevételek (=45+...+49)	B5		0
51	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61		
52	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62		
53	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63		
54	Működési célú átvett pénzeszközök (=51+52+53)	B6		0
55	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71		
56	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B72		
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73		
58	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=55+56+57)	B7		0
59	Költségvetési bevételek (=13+19+33+44+50+54+58)	B1-B7	1 040 000	

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetése
Költségvetési kiadások

forintban

Ssz	Kiadásnëm	Rovat szám	Eredeti előirányzat
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	
02	Normatív jutalmak	K1102	
03	Céljuttatás, projektpremium	K1103	
04	Készletléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	
05	Végkielégítés	K1105	
06	Jubileumi jutalom	K1106	
07	Béren kívüli juttatások	K1107	
08	Ruházati költségterítés	K1108	
09	Közlekedési költségterítés	K1109	
10	Egyéb költségterítések	K1110	
11	Lakhatási támogatások	K1111	
12	Szociális támogatások	K1112	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	0
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	500 000
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	500 000
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	500 000
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	150 000
23	Árubeszerzés	K313	
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	150 000
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	0
28	Közüzemi díjak	K331	
29	Vásárolt élelmiszer	K332	
30	Bérleti és lízing díjak	K333	
31	Karbantartási, kjsjavítási szolgáltatások (munkadíj)	K334	
32	Közvetített szolgáltatások	K335	
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	
34	Egyéb szolgáltatások (egyéb üzemeltetés, személyszállítás)	K337	150 000
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	150 000
36	Kiküldetések kiadásai	K341	
37	Reklám- és propagandakiadások	K342	
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	K34	0
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	214 221
40	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	
41	Kamatkiadások	K353	
42	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	
43	Egyéb dologi kiadások	K355	50 000
44	Különléle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	K35	264 221
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	564 221
46	Társadalombiztosítási ellátások	K41	
47	Családi támogatások	K42	
48	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	
49	Betegséggel kapcsolatos ellátások (eg. károsodott)	K44	
50	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	
51	Lakhatással kapcsolatos ellátások (lakásfenntartási)	K46	
52	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	
53	Egyéb nem intézményi ellátások (önkormányzati segély)	K48	
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)	K4	0
60	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K511	
78	Egyéb működési támogatások (=60)	K5	0
79	Beruházások	K6	0
80	Felújítások (=76+...+79)	K7	0
89	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=81+...+88)	K8	0
90	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+67+75+80+89)	K1-K8	1 064 221

**Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetés
Finanszírozási kiadások**

forintban

Ssz	Jogcím	Rovat szám	Eredeti előirányzat
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9111	
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9113	
04	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+02+03)	K911	0
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121	
06	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	K9122	
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9123	
08	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	K9124	
09	Belföldi értékpapírok kiadásai (=05+...+08)	K912	0
10	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	
11	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	
12	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	K915	
13	Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916	
14	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	
15	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918	
16	Belföldi finanszírozás kiadásai (=04+09+...+15)	K91	0
17	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	
18	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	
19	Külföldi értékpapírok beváltása	K923	
20	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K924	
21	Külföldi finanszírozás kiadásai (=17+...+20)	K92	0
22	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93	
23	Finanszírozási kiadások (=16+21+22)	K9	0

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetés
Finanszírozási bevételek

forintban

Ssz	Jogcím	Rovat szám	Eredeti előirányzat
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	B8111	
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	B8113	
04	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (=01+02+03)	B811	-
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	
06	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	
08	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+..+08)	B812	-
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	24 221
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	24 221
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	
16	Betétek megszüntetése	B817	
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	
18	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17)	B81	24 221
19	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	
20	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	
21	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	
22	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824	
23	Külföldi finanszírozás bevételei (=19+...+22)	B82	-
24	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	
25	Finanszírozási bevételek (=18+23+24)	B8	24 221

6. melléklet

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetés

<i>forintban</i>	
Felhalmozási és főkejellegű bevételek és kiadások	
Bevételek	Kiadások
0	0
Osszesen	

7. melléklet:

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetés

	<i>forinban</i>
Tartalékok	
Általános tartalék	0
Céltartalék	0
Összesen	0

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetés**Több éves kihatással járó feladatok előirányzata éves bontásban***forintban*

Kötelezettség megnevezése	Összes kötelezettség	2026	2027	2028
Összesen	0	0	0	0
Vállalt jövőbeni kötelezettségek				
Összesen	0	0	0	0

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetés**Működési és feladatalapú támogatás***forintban*

megnevezés	összesen
Működési támogatás	1 040 000
Feladatalapú támogatás	0
Összesen:	1 040 000

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetés

Egyéb pályázati támogatások tervezett bevétele

forintban

megnevezés	összesen
Összesen:	0

30' KÖH-2024/17232
DSZ KÖH-2024/17233
BIL KÖH-2024/17234
KA' KÖH-2024/17235
DF KÖH-2024/17236



Szigetvári Tankerületi Központ

DI KÖH-2024/17207
NC KÖH-2024/17238
OK KÖH-2024/17239
NA KÖH-2024/17240
SÓ KÖH-2024/17241
SE KÖH-2024/17242
FSZH KÖH-2024/17243

Iktatószám: TK/020/00399-3/2024.

Tárgy: települési önkormányzatok
tájékoztatása (2025/2026. évi
felvételi jegyzék tervezetéről)

Melléletek: 4 db

Ügyintéző: Rosinger Ferenc

Szigetvári Tankerületi Központ illetékességi területén működő valamennyi települési, valamint önkormányzat részére

Székhelyén

Hivatali Kapun keresztül

Tisztelt Polgármester Asszony/Úr!
Tisztelt Jegyző Asszony/Úr!

A nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet (a továbbiakban: EMMI rend.) 24. § (1) bekezdése szerint az illetékes tankerületi központ december 1-jéig tájékoztatja a települési önkormányzatokat, az illetékességi területén működő általános iskolákat, az egyházi és a magánintézmények fenntartóit, valamint az Nkt. 50. § (10) bekezdése szerinti esetben a nemzetiségi önkormányzatot a kijelölt körzetek tervezetéről.

A köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 50. § (8) bekezdés értelmében a területileg illetékes tankerületi központ meghatározza és közzéteszi az iskolák felvételi körzetét, továbbá a pedagógiai szakszolgálatot ellátó intézmény működési körzetét. A felvételi körzetek megállapításához a területileg illetékes tankerületi központnak be kell szereznie az érdeelt települési önkormányzatok véleményét.

A köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 50. § (10) bekezdés értelmében a nemzetiségek jogairól szóló törvény szerinti nemzetiségi köznevelési intézmény vonatkozásában, a nemzetiséghez tartozó gyermekek óvodai nevelését, iskolai nevelés-oktatását ellátó nevelési-oktatási intézmény működési, felvételi körzetének meghatározása előtt be kell szerezni az érdeelt települési nemzetiségi vagy országos feladatot ellátó iskola esetén az országos nemzetiségi önkormányzat egyetértését.

A segítségét, közreműködését kérem, hogy a települési önkormányzat véleményén kívül, az érintett nemzetiségi önkormányzatok véleményét is szíveskedjen beszerezni.

Tisztelettel kérem, hogy megküldött tervezettel kapcsolatosan kialakított **önkormányzati véleményt, és az érdeelt nemzetiségi önkormányzat véleményét 2025. február 15. napjáig** szíveskedjen a Szigetvári Tankerületi Központnak megküldeni.

Segítő közreműködését ezúton is köszönöm.

Szigetvár, digitális időbélyegző szerint

Tisztelettel:

Bognár László
tankerületi igazgató



A dokumentum elektronikus aláírással hitelesített
Dátum: 2024.11.29. 12:10:59
Kétszoros Kétszoros
Kiadományozta: Bognár László

7900 Szigetvár, Deák F. tér 16.
Tel.: +36-73-795-214
e-mail: szigetvar@kk.gov.hu



Szigetvári Tankerületi Központ

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 4. §-a 14a. pontjának c) alpontjában c)
általános iskolai nevelés-oktatásban
kötelező felvételt biztosító állami fenntartású általános iskolák
jegyzéke

SZIGETVÁRI TANKERÜLETBEN a 2025/26-os tanévben.

Köznevelési intézmény neve, címe:	Felvételi körzete:
Dél-Zselic Tinódi Lantos Sebestyén Általános Iskolája (OM: 027404, 7900 Szigetvár, Rákóczi utca 9-13.)	Szigetvár város közigazgatási területe, az Almás-patak keleti oldalán lakó gyermekek részére, kivéve a Zsibóton, Becefán, Zsibót-Szólóhegyen lakó gyermekek
Istvánffy Miklós Általános Iskola (OM: 203281, 7900 Szigetvár, Szent István lakótelep 2.)	Szigetvár város közigazgatási területe, az Almás-patak nyugati oldalán lakó gyermekek részére, ezen felül a Zsibóton, Becefán, Zsibót-Szólóhegyen lakó gyermekek
Kétújfalu Konrád Ignác Általános Iskola (OM: 203278, 7975 Kétújfalu, Zrínyi utca 1.)	Kétújfalu, Bűrűs, Endrőc, Gyöngyösmellék, Szórény, Teklafalu, Várad és Zádor községek közigazgatási területe
Dél-Zselic Tinódi Lantos Sebestyén Általános mozsgói telephelye (OM: 027404, 7932 Mozsgó, Mátyás király utca 3.)	Mozsgó, Szulimán, Almáskeresztúr és Csertő községek közigazgatási területe
Nagydobszai Általános Iskola (OM: 203616, 7985 Nagydobsza, Hunyadi utca 1.)	Nagydobsza, Kisdobsza, Merenye, Tótszentgyörgy, Kistamási, Molvány, Pettend és Nemeske községek közigazgatási területe

7900 Szigetvár, Deák F. tér 16.
Tel.: +36-73-795-214
e-mail: szigetvar@kk.gov.hu

KRID: 651169363 - SZIGTANKER

17277 / KÖH-KÖF

Nagypeterdi Általános Iskola (OM: 203280, 7912 Nagypeterd, Kossuth Lajos utca 47.)	Nagypeterd, Botykapeterd, Nagyváty, Nyugotszenterzsébet, Szentdénés, Rózsafa, Bánfa és Katádfa községek közigazgatási területe
Somogyapáti Általános Iskola (OM: 203617, 7922 Somogyapáti, Fő utca 89.)	Somogyapáti, Basaj, Patapoklosi, Somogyhatvan és Somogyviszló községek közigazgatási területe
Dél-Zselic Általános Iskola Szentlászlói Általános Iskolája (OM: 027404, 7936 Szentlászló, Kossuth utca 17.)	Szentlászló és Boldogasszonyfa községek közigazgatási területe
Almamellék-Somogyhársági Általános Iskola és Kollégium (OM: 027367, 7934 Almamellék, Petőfi tér 1.)	Almamellék, Csebény, Horváthertelend és Ibafa községek közigazgatási területe
Almamellék-Somogyhársági Általános Iskola és Kollégium somogyhársági telephelye (OM: 027367, 7925 Somogyhárság, Rákóczi utca 60.)	5-8. évfolyamon: Somogyhárság, Magyarluka és Vásárosbéc községek közigazgatási területe 1-4. évfolyamon: Somogyhárság, Magyarluka és Vásárosbéc községek közigazgatási területe
Dencsháza-Hobol Általános Iskola (OM: 027371, 7915 Dencsháza, Petőfi utca 40.)	Dencsháza és Szentegát községek közigazgatási területe
Dencsháza-Hobol Általános Iskola Hoboli Tagiskolája (OM: 027371, 7971 Hobol, Mátyás király utca 47.)	Hobol község közigazgatási területe

7900 Szigetvár, Deák F. tér 16.
Tel.: +36-73-795-214
e-mail: szigetvar@kk.gov.hu

KRID: 651169363 - SZIGTANKER

Gödrei Körzeti Általános Iskola (OM: 027273, 7386 Gödre, Arpád utca 13.)	Gödre, Baranyajenő, Baranyaszentgyörgy, Szágy és Tormás községek közigazgatási területe
Mágocsi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola (OM: 201344, 7342 Mágocs, Szabadság utca 7.)	Mágocs, Alsómocsolád, Mekényes és Nagyhajmás községek közigazgatási területe
Mindszentgodisai Általános Iskola (OM: 027285, 7391 Mindszentgodisa, Kossuth Lajos utca 71.)	Mindszentgodisa, Bakóca, Kisbeszterce és Kishajmás községek közigazgatási területe
Sásdi Általános Iskola (OM: 201311, 7370 Sásd, Szent Imre út 29-31.)	Sásd város, Fejsőegerszeg, Meződ, Palé, Varga és Vázsnok községek közigazgatási területe
Vásárosdombói Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola (OM: 027290, 7362 Vásárosdombó, Szabadság tér 16.)	Vásárosdombó, Ag, Gerényes, Kisvaszar, Tarrós és Tékes községek közigazgatási területe
Szentlőrinci Általános Iskola Hetvehelyi Általános Iskola Tagintézménye (OM: 201052, 7681 Hetvehely, Rákóczi utca 30.)	Hetvehely, Okorvölgy, Szentkatalin községek közigazgatási területe
Szentlőrinci Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola (Szentlőrincer Grundschule) (OM: 201052, 7940 Szentlőrinc, Ifjúság útja 5.)	Szentlőrinc város, Csonkamindszent és Kacsóta községek közigazgatási területe
Királyegyházai Általános Iskola (OM: 203417, 7953 Királyegyháza, Petőfi utca 63.)	Királyegyháza, Sumony és Gyöngyfa községek közigazgatási területe
Szentlőrinci Általános Iskola Zsigmond Király Általános Iskola Tagintézménye (OM: 201052, 7951 Szabadszentkirály, Ady Endre utca 37.)	Szabadszentkirály, Gerde, Pécsbagota és Velény községek közigazgatási területe
Szentlőrinci Általános Iskola Bicsérdi Általános Iskola Tagintézménye (OM: 201052, 7671 Bicsérd, Rózsa utca. 16/b.)	Bicsérd, Boda és Zók községek közigazgatási területe
Szentlőrinci Általános Iskola Bükkösdí Általános Iskola Tagintézménye (OM: 201052, 7682 Bükkösd, Vadasvölgy utca 2.)	Bükkösd, Cserdi, Dinnyeberki és Helesfa községek közigazgatási területe

7900 Szigetvár, Deák F. tér 16.
Tel.: +36-73-795-214
e-mail: szigetvar@kk.gov.hu

KRID: 651169363 - SZIGTANKER

Baksai Általános Iskola (OM: 202757, 7834 Baksa, Rádfai utca 2/a.)	Baksa, Tengeri, Téseny, Ocsárd (pécsi tankerület) és Kisdér (siklósi tankerület) községek közigazgatási területe
Drávasztárai Általános Iskola (OM: 027342, 7960 Drávasztára, Zrínyi Miklós utca 64.)	Drávasztára és Drávaiványi községek közigazgatási területe
Kiss Géza Magyar-Horvát Kétnyelvű Nemzetiségi Általános Iskola (OM: 027355, 7960 Sellye, Bodonyi Nándor utca 10.)	Sellye város, Bogdása, Drávafok, Kákics, Marócsa, Markóc, Okorág, Sósvertike, Besence, Csányoszló és Nagycsány községek közigazgatási területe
Kiss Géza Magyar-Horvát Kétnyelvű Nemzetiségi Általános Iskola felsőszenzmártoni telephelye (OM: 027355, 7968 Felsőszenzmárton, Kossuth utca 1-3.)	5-8. évfolyam: Felsőszenzmárton, Drávakeresztúr községek közigazgatási területe 1-4. évfolyam: Felsőszenzmárton, Drávakeresztúr községek közigazgatási területe
Magyarmecskei Általános Iskola (OM: 027351, 7954 Magyarmecske, Petőfi utca 96.)	Magyarmecske, Magyartelek, Gilvánfa és Kisasszonyfa községek közigazgatási területe
Vajszlói Kodolányi János Általános Iskola (OM: 027358, 7838 Vajszló, Iskola utca 1.)	Vajszló, Adorjás, Baranyahidvég, Hírics, Kemse, Kissenzmárton, Kórós, Lúzsok, Páprád, Piskó, Sámód, Vejti és Zaláta községek közigazgatási területe
Vajszlói Kodolányi János Általános Iskola Bogádmindszenti Általános Iskolája (OM: 027358, 7836 Bogádmindszent, Kossuth utca 22.)	Bogádmindszent, Hegyszenzmárton és Ózdfalu községek közigazgatási területe

7900 Szigetvár, Deák F. tér 16.
Tel.: +36-73-795-214
e-mail: szigetvar@kk.gov.hu

KRID: 651169363 - SZIGTANKER



Szigetvári Tankerületi Központ

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 4. §-a 14a. pontjának d) alpontjaserinti nemzetiséghez tartozók általános iskolai oktatásában – horvát nemzetiségi oktatás – kötelező felvételt biztosító állami fenntartású általános iskolák jegyzéke

SZIGETVÁRI TANKERÜLETBEN a 2025/26-os tanévben.

Köznevelési intézmény neve, címe:	Felvételi körzete:
Drávasztárai Általános Iskola (Osnovna Škola Starin) (OM: 027342, 7960 Drávasztára, Zrínyi Miklós utca 64.)	Drávasztára, Drávaiványi, Kemse, Lúzsok, Piskó, Vejtó és Zaláta községek közigazgatási területe
Kiss Géza Magyar-Horvát Kétnyelvű Nemzetiségi Általános Iskola (OM: 027355, 7960 Sellye, Bodonyi Nándor utca 10.)	Sellye város, Adorjás, Baksa, Baranyahidvég, Besence, Bogádmindszent, Bogdása, Csányoszló, Drávaútok, Gilvánfa, Hegyszentmárton, Hirics, Kákics, Kísasszonyfa, Kísszentmárton, Kórós, Magyarmecske, Magyartelek, Marócsa, Markóc, Nagycsány, Okorág, Ózdfalu, Páprád, Sámód, Sósvertike, Tengeri, Tésény és Vajszló községek közigazgatási területe 5-8. évfolyamon: Felsőszentmárton, Drávakeresztúr községek közigazgatási területe a Szentlőrinci és Szigetvári járás települései

7900 Szigetvár, Deák F. tér 16.
Tel.: +36-73-795-214
e-mail: szigetvar@kk.gov.hu

KRID: 651169363 - SZIGETANKER

Kiss Géza Magyar-Horvát Kétnyelvű Nemzetiségi Általános Iskola
felsőszen tmártoni telephelye (Osnovna Škola Martince)
(OM: 027355, 7968 Felsőszen tmárton, Kossuth utca 1-3.)

1-4. évfolyamon: Felsőszen tmárton, Drávakeresztúr községek közigazgatási
területe,
a Szentlőrinci és Szigetvári járás települései

7900 Szigetvár, Deák F. tér 16.
Tel.: +36-73-795-214
e-mail: szigetvar@kk.gov.hu

KRID: 651169363 - SZIGTANKER



Szigetvári Tankerületi Központ

**A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 4. §-a 14a. pontjának d) alpontja szerinti
nemzetiséghez tartozók általános iskolai oktatásában
– német nemzetiségi oktatás –**

kötelező felvételt biztosító állami fenntartású általános iskolák jegyzéke

SZIGETVÁRI TANKERÜLETBEN a 2025/26-os tanévben.

Köznevelési Intézmény neve, címe:	Felvételi körzete:
Dél-Zselic Tinódi Lantos Sebestyén Általános Iskola mozsgói telephelye (OM: 027404; 7932 Mozsgó, Mátyás király utca 3.)	Mozsgó, Szulimán, Almáskeresztúr és Csertő községek közigazgatási területe
Dél-Zselic Általános Iskola Szentlászlói Általános Iskolája (OM: 027404; 7936 Szentlászló, Kossuth utca 17.)	Szigetvár város, Szentlászló, Boldogasszonyfa, Bűrös, Dencsháza, Endróc, Gyöngyösmellék, Hobol, Kétújfalú, Kisdobsza, Kistamási, Merenye, Molvány, Nagydobsza, Nemeske, Pettend, Szentegát, Szörény, Teklaifalu, Tótszentgyörgy, Várad és Zádor községek közigazgatási területe
Almamelék-Somogyhársági Általános Iskola és Kollégium (OM: 027367; 7934 Almamelék, Petőfi tér 1.)	Almamelék, Csebény, Horváthertelend és Ibafa községek közigazgatási területe
Almamelék-Somogyhársági Általános Iskola és Kollégium somogyhársági telephelye (OM: 027367; 7925 Somogyhárság, Rákóczi utca 60.)	5-8. évfolyamon: Somogyhárság, Basal, Magyarluka, Patapoklosi, Somogyapáti, Somogyhatvan, Somogyviszló és Vásárosbéc községek közigazgatási területe 1-4. évfolyamon: Somogyhárság, Basal, Magyarluka, Patapoklosi, Somogyapáti, Somogyhatvan, Somogyviszló és Vásárosbéc községek közigazgatási területe

7900 Szigetvár, Deák F. tér 16.

Tel.: +36-73-795-214

e-mail: szigetvar@kk.gov.hu

KRID: 651169363 - SZIGTANKER

Gödrei Községi Általános Iskola (OM: 027273; 7386 Gödre, Árpád utca 13.)	Gödre, Baranyajenő, Baranyaszentgyörgy, Szágy és Tormás községek közigazgatási területe
Mindszentszentgodisai Általános Iskola (OM: 027285; 7391 Mindszentszentgodisa, Kossuth Lajos utca 71.)	Mindszentszentgodisa, Bakóca, Kisbeszterce és Kishajmás községek közigazgatási területe
Sásdi Általános Iskola (OM: 201311; 7370 Sásd, Szent Imre út 29-31.)	Sásd város, Felsőegerszeg, Meződ, Palé, Varga és Vázsnok községek közigazgatási területe
Vásárosdombói Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola (OM: 027290, 7362 Vásárosdombó, Szabadság tér 16.)	Vásárosdombó, Ág, Gerényes, Kisvaszar, Tarrós és Tékes községek közigazgatási területe
Mágocsi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola (OM: 201344; 7342 Mágocs, Szabadság utca 7.)	Mágocs, Alsómocsolád, Mekényes és Nagyhajmás községek közigazgatási területe
Szentlőrinci Általános Iskola Hetvehelyi Általános Iskola Tagintézménye (OM: 201052, 7681 Hetvehely, Rákóczi utca 30.)	Hetvehely, Okorvölgy, Szentkatalin községek közigazgatási területe
Szentlőrinci Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola (Szentlőrincer Grundschule) (OM: 201052; 7940 Szentlőrinc, Ifjúság útja 5.)	Szentlőrinc város, Bicsérd, Boda, Botykapeterd, Csonkamindszent, Gerde, Gyöngyfa, Kacsóta, Királyegyháza, Nagypeterd, Nagyváty, Nyugotszenterzsébet, Rozsafa, Bánfa, Katádfa, Pécsbagota, Sumony, Szabadszentkirály, Szentdénese, Velény és Zók községek közigazgatási területe
Szentlőrinci Általános Iskola Bükksödi Általános Iskola Tagintézménye (OM: 201052; 7682 Bükksöd, Vadasvölgy utca 2.)	Sellyei járás települései Bükksöd, Cserdi, Dinnyeberki és Helesfa községek közigazgatási területe

7900 Szigetvár, Deák F. tér 16.

Tel.: +36-73-795-214

e-mail: szigetvar@kk.gov.hu

KRID: 651169363 - SZIGETANKER



SZIGETVÁRI TANKERÜLETI KÖZPONT

**A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 4. §-a 14a. pontjának d) alpontja szerinti
nemzetiséghez tartozók általános iskolai oktatásában
- roma nemzetiségi oktatás -
kötelező felvételt biztosító állami fenntartású általános iskolák jegyzéke**

SZIGETVÁRI TANKERÜLETBEN a 2025/26-os tanévben.

Köznevelési intézmény neve, címe:	Felvételi körzet:
Dél-Zselic Tíndi Lantos Sebestyén Általános Iskolája (OM: 027404; 7900 Szigetvár, Rákóczi utca 9-13.)	Szigetvár Város közigazgatási területe, az Almás-patak keleti oldalán lakó gyermekek részére, kivéve a Zsibóton, Becefán, Zsibót-Szőlőhegyen lakó gyermekek
Istvánffy Miklós Általános Iskola (OM: 203281; 7900 Szigetvár, Szent István lakótelep 2.)	Szigetvár Város közigazgatási területe, az Almás-patak nyugati oldalán lakó gyermekek részére, ezen felül a Zsibóton, Becefán, Zsibót-Szőlőhegyen lakó gyermekek
Kétújfalui Konrád Ignác Általános Iskola (OM: 203278; 7975 Kétújfalú, Zrínyi utca 1.)	Kétújfalú, Bűrüs, Endróc, Gyöngyösmellék, Szörény, Teklafalu, Várad és Zádor községek közigazgatási területe
Nagydobszai Általános Iskola (OM: 203616; 7985 Nagydobsza, Hunyadi utca 1.)	Nagydobsza, Kisdobsza, Merenye, Tótszentgyörgy, Kistamási, Molvány, Pettend és Nemeske községek közigazgatási területe

7900 Szigetvár, Deák F. tér 16.
Tel.: +36-73-795-214
e-mail: szigetvar@kk.gov

KRID: 651169363 - SZIGTANKER

Nagypeterdi Általános Iskola (OM: 203280; 7912 Nagypeterd, Kossuth Lajos utca 47.)	Nagypeterd, Botykapeterd, Nagyváty, Nyugotszenterzsebet és Rózsafa községek közigazgatási területe
Somogyapáti Általános Iskola (OM: 203617; 7922 Somogyapáti, Fő utca 89.)	Almáskeresztúr, Boldogasszonyfa, Csertő, Mozsógó, Szentlászló és Szulimán községek közigazgatási területe
Dencsháza-Hobol Általános Iskola (OM: 027371; 7915 Dencsháza, Petőfi utca 40.)	Somogyapáti, Basal, Patapoktosi, Somogyhatvan és Somogyviszló községek közigazgatási területe
Dencsháza-Hobol Általános Iskola Hoboli Tagiskolája (OM: 027371; 7971 Hobol, Mátyás király utca 47.)	Somogyhárság, Magyarlukafa és Vásárosbéc községek közigazgatási területe
Mindszentgodisai Általános Iskola (OM: 027285; 7391 Mindszentgodisa, Kossuth Lajos utca 71.)	Almamellék, Csebény, Horváthertelend, Ibafa községek közigazgatási területe
Vásárosdombói Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola (OM: 027290; 7362 Vásárosdombó, Szabadság tér 16.)	Dencsháza, Szentegát, Bánfa és Katádfa községek közigazgatási területe
Királyegyházi Általános Iskola (OM: 203417; 7953 Királyegyháza, Petőfi utca 63.)	Hobol község közigazgatási területe
	Mindszentgodisa, Bakóca, Baranyajenő, Baranyaszentgyörgy, Gödre, Kisbeszterce, Kishajmás, Szágy, Tormás községek közigazgatási területe
	Alsómocsolád, Ág, Gerényes, Kisvaszar, Mágocs, Mekényes, Nagyhajmás, Tarrós, Tékes, Vásárosdombó községek közigazgatási területe
	Sásd város, Felsőegerszeg, Meződ, Palé, Varga és Váznok községek közigazgatási területe
	Szentlőrinc város, Csonkamindszent, Kacsóta, Királyegyháza, Sumony, Gyöngyfa és Szentdienes községek közigazgatási területe

7900 Szigetvár, Deák F. tér 16.
Tel.: +36-73-795-214
e-mail: szigetvar@kk.gov.hu

KRID: 651169363 - SZIGTANKER

Szentlőrinci Általános Iskola Zsigmond Király Általános Iskola Iskola Tagintézménye (OM: 201052; 7951 Szabadszentkirály, Ady Endre utca 37.)	Szabadszentkirály, Gerde, Pécsbagota, Velény, Bicsérd, Boda és Zók községek közigazgatási területe
Szentlőrinci Általános Iskola Bükkösdí Általános Iskola Iskola Tagintézménye (OM: 201052; 7682 Bükkösd, Vadasvölgy utca 2.)	Bükkösd, Cserdi, Dinnyeberki, Helesfa községek közigazgatási területe
Szentlőrinci Általános Iskola Hetvehelyi Általános Iskola Iskola Tagintézménye (OM: 201052, 7681 Hetvehely, Rákóczi utca 30.)	Hetvehely, Okorvölgy, Szentkatalin községek közigazgatási területe
Magyarmecskei Általános Iskola (OM: 027351; 7954 Magyarmecske, Petőfi utca 96.)	Magyarmecske, Magyartelek, Gilvánfa és Kisasszonyfa községek közigazgatási területe
Kiss Géza Magyar-Horvát Kétnyelvű Nemzetiségi Általános Iskola (OM: 027355; 7960 Sellye, Bodonyi Nándor utca 10.)	Sellye város, Bogdása, Drávafok, Drávaiványi, Drávasztára, Drávakeresztúr, Felsőszentmárton, Kákics, Marócsa, Markóc, Okorág, Sósvertike, Besence, Csányoszló és Nagycsány községek közigazgatási területe
Vajszlói Kodolányi János Általános Iskola (OM: 027358; 7838 Vajszló, Iskola utca 1.)	Vajszló, Adorjás, Baranyahidvég, Hirics, Kemse, Kisszentmárton, Kőrös, Lúzsok, Páprád, Piskó, Sámod, Vejti és Zaláta községek közigazgatási területe
Vajszlói Kodolányi Általános Iskola Bogádmindszenti Általános Iskolája (OM: 027358; 7836 Bogádmindszent, Kossuth utca 22.)	Bogádmindszent, Hegyszentmárton és Ózdfalu községek közigazgatási területe
Baksai Általános Iskola (OM: 202757; 7834 Baksa, Rádfai utca 2/a.)	Baksa, Tengeri, Téseny, Ócsárd (pécsi tankterület) és Kisdér (siklósi tankterület) közigazgatási területe

7900 Szigetvár, Deák F. tér 16.
Tel: +36-73-795-214
e-mail: szigetvar@kk.gov.hu

KRID: 651169363 - SZIGTANKER

Sellye Város Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Terve 2025-2029.

Készítette: Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Dr. Nóránt Tímea jegyző

Sellye Város Önkormányzat
Stratégiai ellenőrzési terve
2025-2029.

A stratégiai ellenőrzési terv készítésének jogszabályi alapja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.). Az ellenőrzési stratégia a Bkr. 29.§ (1) bekezdése szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzése alapján készült el.

A Bkr. stratégiai tervkészítésre vonatkozó rendelkezése 2023. május 3-tól kiegészült az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetekre vonatkozó speciális szabállyal, azzal, hogy - az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, többek között az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél - a belső ellenőrzési vezető öt évente, a helyi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül stratégia ellenőrzési tervet készít a 30.§ (1) bekezdés a)-f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Ezzel az új szabályozás összhangba került Magyarország Alaptörvényének 35. cikk (2) bekezdésében foglalt helyi önkormányzati képviselők általános ciklusával - igazodva ezáltal a képviselő-testület 5 évre szóló megbíratási idejéhez. Az öt évre vonatkozó ellenőrzési stratégia összhangban van az Mötv. 116.§ (2) bekezdésében megfogalmazott azon elvárásával is, hogy a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit a testület megbíratásának időtartamára (vagy azt meghaladó időszakra) határozza meg.

A jelenleg hatályban lévő Stratégiai ellenőrzési terv 2020-2024. időszakra vonatkozik, ezért annak felülvizsgálatát és 2025. évtől új ellenőrzési stratégia elkészítését a következők indokolják:

- a Bkr. 30.§ (1a) bekezdése szerinti, 2023. május 3-tól életbe lépett módosítása (alakuló ülést követő öt hónapon belül el kell készíteni),
- a Bkr. 31.§ (1) bekezdése, mely szerint a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, a gördülő tervezés elvén alapulva, a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kell összeállítani.

A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. időszakra, a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal készült el, amely rögzíti:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
- a belső kontrollrendszer általános értékelését,
- a kockázati tényezőket és értékelésüket,
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
- az ellenőrzési prioritásokat.

A stratégiai ellenőrzési terv hatálya

A belső ellenőrzési hatókörébe tartozó alábbi szervezetek belső ellenőrzéseire vonatkozik:

- Sellye Város Önkormányzata,
- Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal,

- Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények,
- Önkormányzat Társulásaira, ill. az azok irányítása alá tartozó intézmények,
- Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, nonprofit szervezetek,
- Önkormányzat által támogatott szervezetek (a támogatás cél szerinti felhasználása vonatkozásában), és
- Sellye Város Nemzetiségi Önkormányzatai.

A stratégia ellenőrzési terv alapjául szolgáltak:

- a fenntartó önkormányzat hosszútávú céljait kijelölő stratégiái;
- az integrált kockázatelemzésének eredményei: a folyamatgazdák folyamat-szintű kockázatelemzése, a belső kontroll koordinátor (Kockázatkezelési Munkacsoport) szervezeti szintű kockázatelemzése,
- interjúk (kérdőív) keretében történő felmérés eredménye a felső vezetés és a szervezeti egységek vezetőinek stratégiai céljairól, kockázatos folyamatokról,
- belső ellenőr ellenőrzést követő kockázatelemzése, az ellenőrzések összegző minősítései.

A 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előkészítése magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket:

- a külső és belső kontrollkörnyezet elemzését annak érdekében, hogy az ellenőrzési tervezés során figyelembe tudjuk venni a változásokat, azonosítani tudjuk az azzal kapcsolatos folyamatokat,
- a szervezet célkitűzéseinek elemzését,
- az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személyek, folyamatgazdák kijelölésének értékelését,
- a szervezet folyamatainak, azok céljának megismerését, az elemzésbe bevont folyamatok meghatározását,
- belső ellenőrzési fókusz kialakítását.

A stratégiai ellenőrzési terv elkészítésében közvetett módon közreműködtek:

- felső vezetők (javaslatokkal, elvárásokkal),
- folyamatgazdák (folyamatszintű kockázatelemzéssel, intézkedésekkel),
- belső kontroll koordinátor (szervezeti szintű kockázatelemzéssel, kulcsfolyamatok azonosításával),
- belső ellenőr (korábbi belső ellenőrzések utólagos kockázatelemzésével, megállapítások minősítésével, bekért dokumentumok összegzésével).

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait,
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása,
- hozzájárul a belső ellenőrzés - és általa a szervezet - céljainak eléréshez, eredményességéhez,
- képezi az alapját az éves ellenőrzési terveknek.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének

irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. Kockázatelemzés alapján, összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, egy olyan stratégiai terv, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátásához szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

1.1. Az Önkormányzat tevékenysége

A helyi önkormányzat a törvények keretei között, saját felelősségére, önállóan szabályozza és igazgatja a feladat- és hatáskörébe tartozó helyi közügyeket. Az önkormányzat a közügyek intézése során kötelező és önként vállalt feladatokat lát el.

A kötelezően ellátandó feladatokat az alábbi csoportokba sorolhatjuk:

- a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátása (pl. helyi közutak fenntartása, óvodai ellátás, egészségügyi és szociális ellátások biztosítása stb.),
- a közhatalom gyakorlása (különböző engedélyek kiadása), valamint
- mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek helyi megteremtése, vagyis az önkormányzat a saját költségvetéséből és dolgozói által garantálja a feladatok végrehajtását.

Az önként vállalt feladatok ellátása nem tartozik kizárólagosan más szerv hatáskörébe, ezen tevékenységek azonban nem veszélyeztethetik a kötelezően ellátandó feladatokat, illetve finanszírozásuk csak az önkormányzat bevételeiből, valamint az erre a célra biztosított forrásokból lehetséges.

Sellye Város Önkormányzata többértű feladatot lát el, melyek a helyi közügyek széles körét fogják át. Ezek révén biztosítható a város működése, megvalósítható műszaki-technikai infrastruktúrája, továbbá a lakosság kommunális és humán-szolgáltatásokkal való legalább alapfokú ellátása.

A helyben biztosítható közfeladatokat az Önkormányzat, a gazdasági társaságai és intézményhálózata útján látja el.

- Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal

A Közös Önkormányzati Hivatal az MötV-ben meghatározottak szerinti, az Önkormányzat működésével, valamint az államigazgatási ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat látja el a székhelyéne.

A Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal önálló jogi személy, az előirányzat feletti rendelkezési jogosultság szempontjából teljes jogkörrel rendelkezik.

Ellátja a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényben meghatározott feladatokat, amit a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött közigazgatási szerződés rögzít.

- Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság

A vagyonrendelet 1. mellékletében meghatározottak szerint az Önkormányzat nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyona körébe tartoznak

az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, amelyben az önkormányzati részesedés aránya 100 %.

A tulajdonosi joggyakorlás alapvető szabályait az Önkormányzat a többször módosított Szervezeti és Működési Szabályzatában, illetve vagyonrendeletében határozta meg.

- Intézményhálózat

Az Önkormányzat intézményhálózata az Mötv. 13.§ (1) bekezdése szerinti helyi önkormányzati közfeladatok közül:

- Sellye Család- és Gyermejjóléti Központ ellátja a családsegítést, a gyermejjóléti szolgáltatást, és a család-és gyermejjóléti központ feladatait.

- Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény ellátja az Mötv. 13. § (1) bekezdés 7. pontja szerint a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítandó közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladat különösen a kulturális szolgáltatás; a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; előadó-művészeti szervezet támogatása; a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása.

Ellátja a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvényben (a továbbiakban: Kulttv.) és más vonatkozó egyéb jogszabályokban meghatározott feladatokat:

A Kulttv. 77. § (1) bekezdés szerint: „A települési önkormányzat a közművelődési alapszolgáltatások folyamatos hozzáférhetősége érdekében, a 78/I. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő közösségi színteret, illetve közművelődési intézményt biztosít.”

A Kulttv. 54. § (1), 55. § (1) és a 65. § (2) bekezdése alapján nyilvános könyvtári ellátás biztosítása.

A Kulttv. 48. § (3) bekezdés szerint: „Közérdekű muzeális kiállítóhely az a jelentősebb önálló gyűjteménnyel nem rendelkező intézmény (pl. személyhez, eseményhez, szervezethez vagy földrajzi ponthoz kötődő emlékház, emlékpark, régészeti park, kastély, tájház, galéria stb.), amely a miniszter engedélyével jogosult a kulturális javak, régészeti lelőhelyek, illetőleg épületek vagy épületegyüttesek tartozékaikkal és berendezéseikkel együtt történő bemutatására.”

- Ormánság Egészségügyi Központ ellátja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 13. §-a, az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény, valamint az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény alapján egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások, valamint szakellátások és egynapos ellátások a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel jogszabály alapján szerződésben rögzítettek szerint

Sellye Város Önkormányzata a Sellyei Kistérségi Többcélú Társulás tagja. A Társulás fenntartásában működik a Nagycsányi telephely fenntartása.

Sellye Város Önkormányzata Sellye Térségi Intézményi Társulás tagja. A Társulás fenntartásában működik az Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha.

Az Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha ellátja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (továbbiakban Möt.v.) 13. §. (1) bekezdés 6. pontja és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. tv. (továbbiakban Nk. tv.) 8. §-a alapján óvodai nevelés, a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt.) 43. § (2) bekezdés c) pontja alapján bölcsődei ellátás.

Sellye Város Önkormányzatának irányítása alatt álló intézmények belső ellenőrzési feladatait a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzése látja el.

1.2 Az Önkormányzat célkitűzései

A Stratégiai ellenőrzési terv az Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban készült, alapul szolgáltak az Önkormányzat hosszútávú céljait kijelölő stratégiái:

- Gazdasági program
- Sellye Város Településfejlesztési Konceptió
- Integrált Városfejlesztési Stratégia
- Helyi esélyegyenlőségi Program

Az Önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó fejlesztési irányai, stratégiai célkitűzései, kapcsolódó célja:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény által meghatározott, kötelező feladatok hatékony, gazdaságos, eredményes ellátása.
- Az önként vállalt feladatok ellátásához megfelelő pénzügyi háttér megteremtése.
- Költséghatékonyabb feladatmegoldások keresése.
- Település üzemeltetési feladatok színvonalas biztosítása.
- Szervezetek kulturális, sport tevékenységének támogatása.
- Önkormányzati költségvetés optimális tervezése, a végrehajtás szabályszerűsége.
- Bevételi lehetőségek feltárása, pályázati lehetőségek kihasználása.
- Kiadási előirányzatok optimális felhasználása.
- Eredményes vagyongazdálkodás.
- Optimális intézményrendszer kialakítása és működtetése.
- A tulajdonosi érdekek érvényesítése a gazdasági társaságok tekintetében.

- Valamint:
- Az integritás- és belső kontrollrendszer megerősítése.
- Vezetői elszámoltatás növelése.
- Szabályozottság - Önkormányzat, Hivatal, Nemzetiségi Önkormányzatok, az Intézmények, Gazdasági Társaságok - szervezeti szinten való összehangolása.
- Működési kockázatok csökkentése.

1.3. A magyar és nemzetközi belső ellenőrzési normák figyelembevétele, etikai kódexek betartása

Az Áht. 70.§-a rögzíti a hazai belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokat és a Bkr. 2.§-ának 17) pontja határozza meg az egységes elvi alapokon nyugvó, a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében közzeendő magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardokat. A standardok a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet folytatók számára viszonyítási alapként szolgálnak tevékenységük végrehajtásához, belső szabályzataik megalkotásához.

A stratégiai ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáinak (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjainak figyelembevételével készült.

Szervezeti függetlenséget a jegyző kialakította azáltal, hogy a belső ellenőrzés kizárólag a költségvetési szerv vezetője alárendeltségébe tartozik.

A funkcionális függetlenség biztosított, mivel a belső ellenőrzés nem vesz részt az ellenőrzött szervezet operatív működésében, arra vonatkozóan nem hoz döntést.

A belső ellenőrzés tárgyilagosságának és pártatlanságának megőrzését támogatják az összeférhetetlenségi szabályok, melyek a belső ellenőrzés etikai kódexében rögzítésre kerültek.

1.4 A belső ellenőrzési rendszer célja

A Sellyei Közös Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzési vezető feladata a jegyző, majd azt követően a Képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai és éves ellenőrzési tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

A belső ellenőr feladata, hogy független, objektív értékelést nyújtsanak az Intézmény vezetőinek, annak érdekében, hogy a gazdálkodás hatékonyságát javítsák, és értéket adjanak ahhoz.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- segítse a vezetőket a célkitűzéseik teljesítésében,
- módszeres, rendszerezett szemléletet nyújtson a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatok hatékonyságának értékeléséhez és javításához,
- megfelelő biztosítékot szolgáltatson a vezetőség által tervezett és képviselt szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatai megfelelőségéhez,
- erősítse a kontrolltudatosságot és a szervezeti integritást,
- vizsgálja a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságát,
- értékelje a szervezet belső kontrollrendszerének mind az öt elemét.

1.5 A belső ellenőrzés küldetése

A Bkr. 21.§ (1) bekezdése szerint 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 gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A (2) bekezdés alapján a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrol/rendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A (4) bekezdés szerint a tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becsülésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrol/rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

2. Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseivel összhangban kialakított belső ellenőrzési stratégiai célok

A belső ellenőrzés fő célkitűzése, hogy felemérje az ellenőrzései során az ellenőrzött területen a folyamatok, a működés kockázatait, értékelje azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét, hatékonyságát és

javaslatot tegyen olyan beavatkozások megtételére, melyek a folyamatokat és a működést javítják a kockázatok megfelelő kezelésével.

A kockázatosabb folyamatok, rendszerek ellenőrzésének prioritása mellett elsődleges szempont az ellenőrzési területek lefedettségének növelése.

A belső ellenőrrel szemben elvárás, hogy a minőségközpontú működés keretében elfogulatlanul végezze az ellenőrzéseket, feladatát a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával lássa el, hitelesen tárja fel és értékelje a tényeket, a lényeges összefüggéseket közérthetően állapítsa meg, és az ellenőrzési tevékenységre jellemző hibák, hiányosságok megelőzésére, és kijavítására, valamint az ellenőrzötteket segítő együttműködésre törekedjen, a jó gyakorlatokat mutassa be.

Az önkormányzat / intézmény hosszú távú céljai és a kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:

Hosszú távú célkitűzések	
1. célkitűzés: Az önkormányzat / intézmény rendelkezzen a jogszabályban előírt szabályzatokkal és a működéséhez szükséges sajátos szabályzatokkal, illetve azok tartalma aktuális legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a szabályzatok aktualizálása a törvényi és szervezeti, személyi változásokat követően megtörtént-e, a szabályzatokban az adott szervezet sajátosságai megfelelően érvényesülnek-e?
2. célkitűzés: Az önkormányzat / intézmény gazdálkodása szabályszerű és jogszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a gazdálkodás a jogszabályoknak és a pénzügyi-számviteli belső szabályzatoknak megfelelően történik-e? A kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat betartják-e? A szakmai feladatellátás az előírásoknak megfelelően történik-e?
3. célkitűzés: Az önkormányzat / intézmény működése gazdaságos, hatékony és eredményes legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás megfelelő-e az önkormányzatnál / intézménynél? A likviditás biztosított-e? A saját bevételek hatékony beszedése megvalósul-e? A bevétel növelése érdekében hatékony intézkedéseket tettek-e?
4. célkitűzés: Az önkormányzat / intézmény szakmai munkáját, a feladatellátást a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezze.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a feladatellátás, a szakmai munka az előírásoknak megfelelően történik-e, a nyilvántartások vezetése, ill. a személyi és tárgyi feltételek biztosítása szabályszerű-e? Az adatszolgáltatások határidőre és megfelelő adattartalommal készülnek-e?
5. célkitűzés: A pályázati források felhasználása rendeltetésszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a pályázati, illetve az európai uniós források felhasználása megfelelően történik-e, azok lebonyolítása és elszámolása szabályos-e? Ennek keretében vizsgálendő a közbeszerzési kötelezettségek megfelelő teljesítése.
6. célkitűzés: Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, eredményessége, vagyonszám védelme biztosítása, értékelése.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a vagyongazdálkodás megfelelően történik-e, a „jó gazda gondosságának” követelményeit betartják-e? A tárgyi feltételek rendelkezésre állnak?
7. célkitűzés: A folyamatokban rejlő kockázatok feltárása, csökkentése	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: A lefolytatott ellenőrzések alkalmával minden esetben vizsgálni kell, hogy az ellenőrzési témához kapcsolódóan a belső kontroll rendszer megfelelően működik-e

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért, melynek minőségének értékeléséről évente köteles nyilatkozni.

3. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelési szempontjai:

3.1. A kontrollkörnyezet értékelése

Kontrollkörnyezet:

- a vezetés filozófiája és stílusa,
- a célok kitűzése és a teljesítmény értékelése,
- az egyéni és szervezeti integritás és etikai értékek,
- elkötelezettség a szakértelem mellett - humánpolitika,
- a tevékenységhez illeszkedő szervezeti struktúra - a folyamatok és a résztevékenységek megfelelő megtervezése, megszervezése és a feltételek ésszerű biztosítása,
- belső szabályzatok kialakítása, a felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatkörök pontos meghatározása és a dolgozókkal való megismertetése,
- kockázati tűréshatár meghatározása.

A pozitív kontrollkörnyezet megteremtését a szervezet vezetője az alábbiakkal biztosítja:

- következetes írásos szabályozásokkal (belső szabályzatok, utasítások),
- világos, egyértelmű kommunikációval (információs rendszer, adatszolgáltatások, közzététel, beszámoltatás),
- a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával (belső szabályzatok, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal),
- a munkatársak folyamatos képzésével (kötelező képzések - szakmai továbbképzéseken való részvétel),
- megfelelő erkölcsi légkör kialakításával (példamutató magatartás, etikai elvárások meghatározása),
- az etikátlan magatartás kiszűrésével, szankcionálásával (szervezeti integritást sértő magatartás szabályozása, kezelése).

A szervezet belső szabályzatainak a szervezet strukturális felépítését követve, szintenként eltérő tartalommal, de egységes szemlélettel kell rögzíteni a követelményeket, előírva, hogy mit kell a dolgozóknak tenniük. Alapvető követelmény, hogy a szervezet dolgozói, beosztásuktól függetlenül, a munkakörükre közvetve ható jogszabályi előírásokkal, és az azokra épülő belső szabályzatok tartalmával tisztában legyenek, ismerjék a célkitűzéseket, valamint az SZMSZ előírásait és a szervezeti felépítést, megértsék az adott szervezeti egységen belüli szerepüket, a működési szintjük felfelé és lefelé irányuló vertikális, valamint a szervezeti egységekkel való együttműködés horizontális kapcsolatait.

A dolgozókkal, vezetőkkel szemben támasztott etikai követelményeket az Etikai szabályzat rögzíti.

A belső ellenőrré vonatkozóan külön etikai kódex biztosítja a személyes és szakmai becsületességet, az összeférhetetlenség kialakulásának megelőzését, a titoktartást, lojalitást, a szakértelmet, az együttműködési készséget, a feddhetetlenséget.

Az Önkormányzat / Intézmény szervezeti felépítését, a funkcionális, szervezeti és hierarchikus kapcsolati ábráját az SZMSZ melléklet tartalmazza. A szervezeti ábra rögzíti a belső szervezeti egységek megnevezését, azok vertikális és horizontális kapcsolatait, az alá- és fölérendeltség és az egymásmellettség viszonyait.

A jogszabály által előírt szabályzatokkal (működési, gazdálkodási) az Intézmény rendelkezik. A belső szabályzatok által rendezettek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések.

A szervezeti egységek ügyrendjei részletes feladatléírással és a felelősök megjelölésével biztosítják a szabályszerű működést és az elszámoltathatóságot.

A dolgozók feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A munkaköri leírások és belső szabályzatok közötti összhang nem minden esetben áll fenn, de intézkedésekkel a hiányosságot az érintett szervezeti egység vezetők megszüntetik, ezáltal válik biztosítottá az egyértelmű felelősség meghatározása és a személyhez köthető számon kérhetőség.

Az Önkormányzat / Intézmény minden belső szervezeti egysége rendelkezik saját feladataik vonatkozásában ellenőrzési nyomvonallal, melyek az ellenőri tapasztalatok alapján további fejlesztést igényelnek. A főfolyamatok nem teljeskörűen fedik le az intézményi feladatokat. Az alfolyamatok az ellenőrzött folyamatoknál tapasztaltak alapján még igényelnek további alábontást. A belső ellenőrzés javaslatai alapján a szervezeti egység vezetői folyamatosan intézkednek és végrehajtják a szükséges kiegészítéseket, pontosításokat.

A belső ellenőrzés minden ellenőrzés alkalmával értékeli a szervezet belső kontrollrendszerét, és annak fejlesztésére javaslatot tesz.

A kontrollkörnyezet összegző értékelésének szempontjai:

- célok meghatározása, módosítása, aktualizálása,
- szervezeti felépítés, szervezeti struktúra: szervezeti és működési szabályzat aktualizálása, összhangja az ügyrendekkel, munkaköri leírásokkal,
- belső szabályzatok: teljeskörűség, aktualizálás,
- feladat és felelősségi körök: munkaköri leírások, belső szabályzatok alapján,
- folyamatok meghatározása és dokumentálása: ellenőrzési nyomvonal, ügyrendek, SZMSZ,
- humán-erőforrás: szakmai felkészültség, szakmai kompetencia adatbekeréssel,
- etikai értékek: etikai kódex vagy egyéb belső szabályzatban rögzített követelmények.

A kontrollkörnyezet értékelésével a belső ellenőrzés:

- jelentősen növeli a szervezet átláthatóságát,
- megalapozottabb vezetői döntéseket eredményez,
- hozzájárul a szervezet integritásának megteremtéséhez,
- csökkenti a visszaélések számát,
- elősegíti a célok elérését,
- támogatja a számon kérhetőség megvalósulását.

3.2. Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

A kockázatok (kockázati környezet) felülvizsgálatának céljai és kritériumai

A kockázati környezet állandó változása miatt indokolt a kockázatok folyamatos és rendszeres felülvizsgálata, amelynek két alapvető célja:

- A változások megfigyelése a szervezet kockázati profiljában: fel kell mérni, hogy a korábban beazonosított kockázati tényezők még mindig fennállnak-e, esetleg merültek-e fel új kockázati tényezők, változott-e az egyes kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve szervezetre gyakorolt hatása. Ezek alapján szükség lehet új kockázati prioritások meghatározására, a szervezet kockázati tűrőképességének megváltoztatására.
- Megbizonyosodni a szervezeten belül működő kockázatkezelési folyamat hatékonyságáról: meg kell vizsgálni, hogy a szervezeten belül működő kontroll tevékenységek megfelelően tudják-e csökkenteni a felmerülő kockázatok hatását, bekövetkezésük valószínűségét, szükség van-e új kontroll tevékenységek bevezetésére, a meglévők kibővítésére, esetleg feleslegessé vált-e valamelyik.

A belső ellenőrzések tapasztalata alapján a kockázatkezelés integrálása a működési folyamatokba folyamatos. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat meghatározza az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A szervezeti egységek vezetői (folyamatgazdák) a folyamatokban rejlő kockázatokat minden évben értékelik és minősítik, szükség esetén intézkedéseket tesznek azok mérséklése, megszüntetése érdekében. Az egyes alfolyamatokhoz azonosított kockázati tényezők valós, a gyakorlatban is előforduló hibák, de mivel a főfolyamatok alábontása még nem teljes körű, így azok kockázati tényezőinek/kockázatainak azonosítása, minősítése sem teljes.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer értékelése során javaslatokat fogalmaz meg annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen.

Az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése folyamatos, a szervezeti célokhoz kialakított kockázatértékelési kritériumok még fejlesztést igényelnek a valós kockázat szint meghatározása érdekében, de a kockázatkezeléssel lefedett terület egyre szélesebb.

Az integrált kockázatkezelési rendszer összegző értékelésének szempontjai:

- kockázatok azonosítása a teljeskörűség szempontjából,

- kockázatok elemzése és értékelése (folyamatgazdák kialakították-e a kockázati kritériumrendszert, értékelték-e és elemezték-e a folyamatszintű kockázatokot),
- kockázatok integrált kezelése (a kockázatkezelési munkacsoport elvégezte-e a szervezeti szintű kockázatelemzést, meghatározták-e a kulcs folyamatokat és az azokhoz kapcsolódó kockázatokot, hoztak-e intézkedéseket a kockázatok elkerülésére, mérséklésére),
- a kockázati tűréshatár meghatározása biztosítja-e, hogy a kockázatos folyamatokat időben észlelni és kezelni lehessen,
- a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata, integritás kockázatok azonosítása (kockázati leltár, kockázati univerzum meghatározása, a szervezet stratégiai céljai elérése érdekében hatékony kockázatkezelési rendszert működtetnek-e),
- súlyos szervezeti integritást sértő események - amennyiben voltak - (a szabályozás kellő információt tartalmaz-e az integritást sértő események felismeréséhez, rögzíti-e a módszereket és eljárásokat a kivizsgáláshoz, az integritás felelős kivizsgálta-e a bejelentett integritást sértő eseményt, történt-e intézkedés, felelősségre vonás),
- külső/belső ellenőrzési jelentések megállapításait a szervezet vezetője felülvizsgálta-e annak érdekében, hogy integritást sértő eseménynek minősül-e, i
- a kockázatok kezelésére megfelelő intézkedést hoztak-e, nyilvántartást vezetnek-e.

3.3 A kontrolltevékenységek értékelése

A kontrolltevékenységek alapvető célja, hogy biztosítsa, hogy a közpénzekkel, vagyonnal szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen történjen a gazdálkodás, a feladatellátás. Egyik legfontosabb kontrolltevékenység a folyamatok szabályozása, ami elsősorban a belső szervezetszabályozó eszközök felülvizsgálatában és kiadásában jelentkezik.

A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban és az ellenőrzési nyomvonalban a kulcskontrollokat egyértelműen meghatározták.

A kontrolltevékenységek elősegítik a célkitűzések elérését, a működés eredményessége és hatékonysága, a pénzügyi jelentések megbízhatósága és az alkalmazandó jogszabályoknak és előírásoknak való megfelelés területén.

A megelőző (preventív) kontrollok - működnek.

Megelőző és feltáró kontrollok:

- engedélyezési, jóváhagyási eljárások (kiadmányozás szabályozása),
- feladat- és felelősségi körök elhatárolása (SZMSZ, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal),
- forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (belső szabályzatok, ügyrendek),
- igazolás, (kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás szabályzata = Gazdálkodási Szabályzat),
- egyeztetések (számlarend, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal),
- teljesítmény vizsgálat (teljesítményértékelés, beszámolók),
- felügyelet (feladatkijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat).

A belső ellenőr minden esetben vizsgálják és értékelik ezeknek a kontrolloknak a hatékonyságát.

Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kiadmányozási szabályzatban meghatározott jogosultak által valósul meg. A feladat- és felelősségi körök elhatárolása megtörtént, hozzáférési jogosultságokat meghatározták.

A szabályzatokban rögzítették az egyeztetési feladatokat, de az ehhez kapcsolódó közös kontrollpontok és adatszolgáltatások az ellenőrzési nyomvonalban még nem teljes körűen kerültek azonosításra.

A teljesítményértékelések beszámolók, statisztikák, jelentések formájában működnek. A célok mérésére indikátorokat, teljesítménymutatókat részben határozták meg.

A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak.

A feltáró kontrollok területén jelentős a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, következtetések és javaslatok segítik a vezetőket, hogy a hiányosságokat megszüntessék.

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a kontrolltevékenységek. Az ellenőrzési nyomvonal kontrolltevékenységeinek és kontrollpontjainak helyes kialakítása biztosítja a szabályos és hatékony működést.

A kontrolltevékenységek értékelésének szempontjai:

- kontroll stratégiák és módszerek (Belső kontrollrendszer szabályzatban meghatározott kontrollok működésének értékelése, folyamatba épített, vezetői felülvizsgálati kontrollok),
- feladatkörök szétválasztása (belső szabályzatokban és munkaköri leírásokban, valamint az ellenőrzési nyomvonalban megfelelően és összhangban határozták meg a kontrolltevékenységeket, felelősöket),
- kulcskontrollok megfelelése,
- döntést megalapozó kontrollok működése (ellenjegyzés, jóváhagyás),
- több szervezeti egységet érintő folyamat közös kontrollpontjainak meghatározása,
- a feladatvégzés folytonossága (munkakörátadás szabályozása, gyakorlatban dokumentált-e, hozzáférési jogosultságokat megfelelően kezelték-e, helyettesítést meghatározták-e a munkaköri leírásokban).

3.4 Információáramlás, kommunikáció értékelése

A szabályzatok megismertetéséről a szervezeti egység vezetője köteles gondoskodni. A szabályzatok, belső rendelkezések a belső informatikai hálózat Közös meghajtó mappájában elérhetők el.

Ebben a formában biztosított a rendeletek, utasítások, szabályzatok megismerhetősége, hozzáférés a feladatok végrehajtása során követendő eljárások eredményes végrehajtása érdekében.

A működés egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

Az iratok kezelésének eljárásrendjét az Iratkezelési Szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezelési feladatot ellátók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját.

Az Önkormányzatnál / Intézményben a belső kommunikáció egyik eszköze a vezetői értekezlet, melynek keretében a vezető a szervezeti egység vezetőikkel megbeszéli az aktuális feladatokat. A vezetői értekezlet keretében lehetőség van arra, hogy az osztályvezetők a felmerülő problémákat, aktuális teendőket megbeszéljék más szervezeti egységek vezetőivel.

A külső kommunikáció egyik eszköze az önkormányzat hivatalos honlapja (www.sellye.hu).

Az információs és kommunikációs rendszer értékelésének szempontjai:

- információ és kommunikáció (adatszolgáltatások, közzététel, adatkezelési tájékoztatás, szabályzatok megismertetése),
- személyes adatok kezelésével kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség teljesítése,
- közérdekű adatok közzététele (tartalmi megfelelés, aktualizáltság és teljes körűség),
- támogatáshoz, pályázathoz kapcsolódó nyilvánosság, közzététel,
- iktatási rendszer (iratkezelés, az iratok őrzésének szabályozása, jogosulatlan hozzáférés megakadályozása),
- bejelentő védelem integritást sértő esemény bejelentőjével szemben,
- belső adatszolgáltatás színvonala (társosztályok közötti információátadás, kapcsolattartás),
- kapcsolattartás, kommunikáció a támogatóval, támogatott szervezettel.

3.5 Nyomon követési (monitoring) rendszer értékelése

A monitoring egy dinamikus folyamat, amely a szervezet fő céljait, a külső/belső adottságokat, valamint a belső kontrollrendszer egyéb elemeit folytonosan figyelemmel kíséri és értékeli.

Monitoring lehet:

- operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos, eseti nyomon követést biztosító rendszer,
- operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az alkalmas legyen:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzési tapasztalatok hasznosításának értékelésére.

A belső ellenőrzés vizsgálja, hogy az irányítás és a vezetés által kialakított, működtetett belső kontrollrendszer megfelel-e az alábbi követelményeknek:

- a szervezeti célkitűzések összhangban vannak a szervezeti stratégiával,
- a szervezeti célkitűzések elérésére kidolgozott mutatórendszer megfelelő,
- a szervezeti folyamatok kialakítása biztosítja a célkitűzések megvalósulását; a folyamatok belső szabályozása teljes, naprakész, a felelőségek, feladatok egyértelműen meghatározásra kerültek,
- a kidolgozott programok, tervek és célkitűzések megvalósultak,
- a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatokat az integrált kockázatkezelési rendszer képes azonosítani, elemezni és azokat megfelelően kezelni,
- a munkafolyamatban a belső kontrollok kialakítása megfelel az elvárásoknak, képesek a kockázatokból fakadó veszteségek mérséklésére,
- az eszközökkel gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak, a vagyon megóvásáról megfelelően gondoskodnak,
- a pénzügyi-, irányítási- és operatív működésre vonatkozó adatok, információk, beszámolók pontosak, megbízhatóak és a megfelelő időben rendelkezésre állnak,
- az esetlegesen feltárt hiányosságok megszüntetése biztosított.

A monitoring stratégia elvei a Belső Kontroll Kézikönyvben kerültek meghatározásra.

A legjelentősebb nyomon követési elemek:

- tervek, célkitűzések teljesítésének beszámolója,
- zárszámadás, számviteli, pénzügyi beszámolók,
- intézményi beszámoló,
- éves összefoglaló ellenőrzési jelentés,
- statisztikai jelentések,
- projektek pénzügyi, szakmai beszámolója,
- teljesítményértékelések, minősítések,
- vezetői nyilatkozat (belső kontrollrendszer működéséről),
- vezetői ellenőrzések.

4. A kockázati tényezők és értékelésük

A kockázatelemzési folyamat célja a stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv megalapozása, annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés arra a területekre fókuszálja a kapacitásait, ahol a legnagyobb kockázatokat látja.

A belső ellenőrzés a saját maga által elvégzett kockázatelemzést az integrált kockázatkezeléssel nem érintett területekre is kiterjeszti. Ennek célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet működési területét lefedő folyamatainak lehetséges kockázatait, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőjével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolja. A belső ellenőrzésnek lehetőleg azt a területet kell kiválasztani ellenőrzésre, amely területen a leginkább segíteni tudja a szervezet hatékonyabb működését és a célkitűzések elérését.

A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez. A tervezés folyamatába a gördülő tervezés elvét be kell tartani, az évente kiválasztott témákat/területeket a stratégiai ellenőrzési tervben el kell helyezni.

A kockázati struktúrát folyamatosan figyelemmel kell kísérni, évente értékelni kell és a magasabb kockázatú folyamatokat, rendszereket, területeket gyakrabban és visszatérően kell ellenőrizni.

A 2025-2029 évekre vonatkozóan, kockázatelemzéssel alátámasztott Stratégiai ellenőrzési terv készült. A tervekészítésnél alkalmazott kockázatelemzés kiterjed az Önkormányzat / Intézmény működési területét lefedő folyamatokra. Ezek a folyamatok (stratégiai tervcélok/ellenőrzési területek) a szervezeti célkitűzésekkel összhangban kerültek meghatározásra, támogatják a hosszú távú fejlesztési elképzelések, stratégiák megvalósítását.

Az ellenőrzési területekhez hozzárendeltük a lehetséges kockázati tényezőket. A kockázatok minősítésének feltételrendszerét a hazai irányelvek figyelembevételével alakítottuk ki, mely alkalmas a valós kockázati szint meghatározásához, az évenkénti ellenőrzési fókusz kialakításához.

Folyamatszintű kockázatelemzést végeztünk, az alábbi módszer szerint:

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
 - 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
 - 3) Gyenge
- Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

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

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
 - 2) Közepesen komplex
 - 3) Nagyon komplex
- Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőr által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell az ellenőrzési tevékenység javítása érdekében, ezért a belső ellenőrzési vezető a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a Bkr. 17.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendszeresen felülvizsgálja és szükség szerint módosítja a belső ellenőr tapasztalatainak, javasolatainak figyelembevételével.

A belső ellenőr rendelkezik a jogszabályokban előírt képzettségekkel, ismereteit folyamatosan karbantartja. A belső ellenőr a kötelező oktatásokat nyomon követi és folyamatosan teljesíti.

A belső ellenőr a továbbképzések és szakmai önképzés során döntően a távoktatási formákat veszi igénybe, amelyek költség- és időkímélő megoldások, mint pl. az ÁBPE képzések, mérlegképes könyvelői tudásszint ilyen formában történő teljesítése.

Az ellenőrzések célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés. Ezért törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására, valamint a vizsgálati eljárások, módszerek, a belső ellenőrzési jelentések tartalmi követelményeinek biztosítására a belső ellenőrzési kézikönyvben, a nemzetközi - és a hazai belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett iránymutatásokban foglalt előírásoknak megfelelően.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőr képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés információs igénye
A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásokhoz való megfelelés, összhang megteremtése.	Szakmai ismeretek bővítése	Hatályos jogszabályokhoz való hozzáférés.
Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése az ellenőrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során.	Szakmai ismeretek bővítése	Belső kontrollrendszer alkalmazása és annak ellenőrzése a gyakorlati tapasztalatok alapján, az ellenőrzési módszerek hatékonyságának fejlesztése
Az ellenőrzési munka minőség-biztosítása a minőségbiztosítási rendszer működtetésével és fejlesztésével	Minőségbiztosítás kiépítése a belső ellenőrzésnél	Minőségbiztosítás működtetése és fejlesztése
A Belső Ellenőrzési Kézikönyv továbbfejlesztése	A Kézikönyv legutóbb két évente történő felülvizsgálata.	Nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével és gyakorlati alkalmazása

A fejlesztési terv irányai:

- a belső ellenőrzésnek folyamatosan az irányítási- vezetői rendszer részévé kell válni,
- a tanácsadói tevékenység fejlesztése,
- a belső ellenőr szakmai képzettségének emelése,
- az új típusú vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése, bevezetése, elsajátítása, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint megteremtése,
- az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények elsajátítása,
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- az eredményesség és hatékonyság vizsgálatánál a feladatmutatók, indikátorok (jelzőszámok) meghatározásának, kijelölésének elősegítése,

- az ellenőrzések tapasztalatainak általánosítható, fontosabb eredményeinek kiértékelése és bemutatása.

6. A szükséges ellenőri létszám, képzettség és tárgyi feltételek

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról jelenleg külső szolgáltató megbízásával gondoskodik.

Külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

Az önkormányzatnál a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek, valamint az információkhoz, dokumentumokhoz való hozzáférés biztosított.

7. Ellenőrzési prioritások

Az Önkormányzat ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi és módszertani előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában, vagy tevékenységében bekövetkezett változásokat is. A törvényi kötelezettségek teljesítésén túl a kockázatos területek, a vezetői igények, az elmaradt ellenőrzések és a lefedettség növelése is prioritást élvez.

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

A belső ellenőrzés az ellenőrzési típusokat a rendelkezésre álló kapacitással összehangolja, az időigényesebb rendszerellenőrzések mellett egy-egy részterület/részfolyamat, vagy egy-egy szervezet/szervezeti egység működésének/gazdálkodásának, sőt egyes tevékenységének az átvilágítását is elvégzi.

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

A rendszerellenőrzés az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálatát jelenti, magában foglalja a szabályszerűségi, a pénzügyi és az informatikai ellenőrzéseket is.

A belső ellenőrzés az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja.

A stratégiai terv készítésekor a vezetőkkel egyeztetetten megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a kockázatok értékelése.

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

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek)
- a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére,
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembe vételével),
- az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére,
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

A 2025.-2029. közötti időszakban ellenőrzési prioritásokat jelentenek:

Tematikus ellenőrzési területek:

- *Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények*
 - Szabályozottság aktualizálása az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
 - A pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása - utóellenőrzések.
- *Törvényi kötelezettség, jogosultság teljesítése*
 - Közbeszerzések és a beszerzési eljárások szabályszerűsége.
 - Választásokkal, népszavazásokkal kapcsolatos ellenőrzések.
 - Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésével kapcsolatos ellenőrzések.
 - Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések.
- *Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége*
 - A feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége.
 - A feladat- és a rendelkezésre álló források összhangja.
 - A költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeletalkotás.
 - A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása.
 - Költségvetési beszámolás eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége.
 - Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége.
 - Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.

- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés.
- Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele.
- A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása.
- A humánerőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.
- A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok.
- Pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználási rendje.
- Külső ellenőrzések (ÁSZ, stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa a rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzési feladatok, célok megvalósítása a központi és a helyi jogszabályokban, továbbá az önkormányzati határozatokban, megállapodásokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével biztosíthatók. Az ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett, fontos a segítő, javító szándékú ajánlások, javaslatok, tanácsok megfogalmazása.

NYILATKOZAT
az önállóan működő szervezetek, önkormányzati tulajdonú gazdasági
társaságok vezetőinek nyilatkozata a
Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029.
jóváhagyásáról

a) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Dr. Nóránt Tímea
jegyző

b) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Sellye Család- és Gyermejkölési Központra vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Szekeresné Spang Livia
intézményvezető

c) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézményre vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Kolát Irén
intézményvezető

d) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Ormánság Egészségügyi Központra vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Dr. Spirngó Zsolt
intézményvezető

e) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Sellyei Kistérségi Többcélú Társulásra vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Nagy Attila
elnök

f) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Sellye Térségi Intézményi Társulásra vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Nagy Attila
elnök

g) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. az Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyhára vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Kudar Mónika
intézményvezető

h) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellyére vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Ronta Róbert
elnök

i) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Sellyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Bors Brigitta
elnök

j) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Sellye Kommunális Beruházó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságra vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Patkó László
ügyvezető