

**Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Elnökétől**

**MEGHÍVÓ**

***Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete***  
***2025. december 16.-án 16,30 órai kezdettel***  
***ülést tart, melyre ezúton Tisztelettel meghívom.***

**Az ülés helye:** Pálházai Közös Önkormányzati Hivatal Kishutai Kirendeltsége

**Napirendi pontok:**

1. Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről (szóban)

Előterjesztő: Singovszki Istvánné elnök

2. Tájékoztató az elkövetkezendő időszak eseményeiről, rendezvényeiről (szóban)

Előterjesztő: Singovszki Istvánné elnök

3. Előterjesztés a belső ellenőri feladatok ellátása feladatellátási szerződés jóváhagyására és a 2026. évi ellenőrzési terv és a 2026-2029. évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadására

Előterjesztő: Singovszki Istvánné elnök

4. Előterjesztés a Képviselő-testület 2026. I. félévi munkatervének elfogadására

Előterjesztő: Singovszki Istvánné elnök

5. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Előterjesztő: Singovszki Istvánné elnök

6. Egyéb indítványok, javaslatok

Megjelenésére feltétlenül számítok.

Kishuta, 2025.december 4.

Tisztelettel:



Singovszki Istvánné sk.  
elnök

## Jelenléti ív

### Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestületének a a 2025. december 16-án tartott nyílt üléséről

S.szám:

Név:

Aláírás:

- |   |                        |                |                                    |
|---|------------------------|----------------|------------------------------------|
| 1.  | Singovszki Istvánné    | elnök          | .....<br>Singovszki István!        |
| 2.  | Veresné Gergely Angéla | elnökhelyettes | .....<br>Veresné Gergely Angéla    |
| 3.  | Behina László Sándorné | képviselő      | .....<br>Behina László Sándorné    |
| dr. Lukács-Drengubák Dóra kirendeltség-vezető |                        |                | .....<br>dr. Lukács-Drengubák Dóra |
| Dobozi-Piller Regina jegyzőkönyv-vezető       |                        |                | .....<br>Dobozi-Piller Regina      |

## ***Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat***

Szám: KH/ 53-7/2025.

### ***Jegyzőkönyv***

**Készült:** Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. december 16. napján 16.30 órai kezdettel a Pálháza Közös Önkormányzati Hivatal Kishutai Kirendeltségén megtartott nyílt üléséről.

**Jelen vannak:**

Singovszki Istvánné	elnök
Veresné Gergely Angéla	elnökhelyettes
Behina László Sándorné	képviselő

**Tanácskozási joggal meghívott és megjelent:**

dr.Lukács-Drengubák Dóra kirendeltség-vezető

Singovszki Istvánné elnök köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy az ülésen a megválasztott 3 fő képviselő jelen van, az ülés határozatképes. Jegyzőkönyv hitelesítőnek Veresné Gergely Angéla elnök-helyettest jelöli ki.

Az elnök javaslatára a Képviselő-testület egyhangúan megválasztja jegyzőkönyv-vezetőnek Dobozi-Piller Regina munkatársat.

Az elnök javaslatára a Képviselő-testület egyhangúan elfogadja az alábbi napirendet:

**Napirendi pontok:**

1. Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről (szóban)

Előterjesztő: Singovszki Istvánné elnök

2. Tájékoztató az elkövetkezendő időszak eseményeiről, rendezvényeiről (szóban)

Előterjesztő: Singovszki Istvánné elnök

3. Előterjesztés a belső ellenőri feladatok ellátása feladatellátási szerződés jóváhagyására és a 2026. évi ellenőrzési terv és a 2026-2029. évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadására

Előterjesztő: Singovszki Istvánné elnök

4. Előterjesztés a Képviselő-testület 2026. I. félévi munkatervének elfogadására

Előterjesztő: Singovszki Istvánné elnök

5. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Előterjesztő: Singovszki Istvánné elnök

6. Egyéb indítványok, javaslatok

## *Napirendi pontok tárgyalása*

### **1. Napirendi pont**

***Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről (szóban)***

***Előterjesztő: Singovszki Istvánné elnök***

Singovszki Istvánné: elnök elmondja, hogy az előző testületi ülés november 11.-én volt, azóta megrendezésre került a Szlovák Nemzetiségi Est és a közmeghallgatás. Részt vettek a Szlovák Regionális Találkozón. Megrendezésre került a Mikulás Ünnepe. Az adventi időszak eljöttével karácsonyi dekorációkat helyeztek el a településen.

A képviselő-testület a tájékoztatást tudomásul vette.

### **2. Napirendi pont**

***Tájékoztató az elkövetkező időszak eseményeiről, rendezvényeiről (szóban)***

***Előterjesztő: Singovszki Istvánné elnök***

Singovszki Istvánné: elnök elmondja, hogy a decemberi rendezvényekről és eseményekről már a november 11.-ei testületi ülésen határoztak. Véleménye szerint több rendezvényt nem valósítanak meg az idén. Mindenkinek megköszöni az egész éves munkáját, bízik abban, hogy a 2026-os évben is ilyen kiemelkedően tudnak majd tevékenykedni a településen a szlovák nemzeti hagyományok ápolása érdekében.

A képviselő-testület a tájékoztatást tudomásul vette.

### **3. Napirendi pont**

***Előterjesztés a belső ellenőri feladatok ellátása feladatellátási szerződés jóváhagyására és a 2026. évi ellenőrzési terv és a 2026-2029. évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadására***

***Előterjesztő: Singovszki Istvánné elnök***

Singovszki Istvánné:elnök felkéri a kirendeltség-vezetőt a napirenddel kapcsolatos tájékoztatásra.

dr. Lukács-Drengubák Dóra kirendeltség-vezető tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy az előző évhez hasonlóan a belső ellenőr Soltész-Vincze Tünde megküldte a feladatellátási szerződés módosítására vonatkozó javaslatát. A feladatellátás díja emelkedik, 28 100.- Ft/ellenőrzési napról 33.500.- Ft/ellenőrzési nap összegre, a szerződés egyebekben nem változik, a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési díjának költségeit a szerződés szerint Kishuta Községi Önkormányzat finanszírozza.

Singovszki Istvánné: elnök javasolja a feladatellátási szerződés módosításának elfogadását és a jegyzőkönyvi kivonat Községi Önkormányzatnak való megküldését.

Kérte, hogy erről döntsön a képviselő-testület.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

***Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
43/2025. (XII.16.) határozata  
belső ellenőri feladatok ellátásáról szóló szerződés módosításáról***

---

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátásával megbízott Soltész-Vincze Tünde egyéni vállalkozóval (székhelye: 3980 Sátoraljaújhely, Mező utca 13.) kötött megbízási szerződés módosítását a melléklet szerint jóváhagyja. A belső ellenőrzési feladatok költségét Kishuta Községi Önkormányzat fizeti.

A képviselő-testület felhatalmazza az elnököt a feladatellátási szerződés módosításának aláírására.

Felelős: elnök

Határidő: 2025. december 31.

Singovszki Istvánné: elnök kéri, hogy az előterjesztésben szereplő 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv is kerüljön elfogadásra és javasolja a jegyzőkönyvi kivonat Községi Önkormányzatnak való megküldését.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozza:

***Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
44/2025. (XII.16.) határozata  
a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról***

---

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2026. évi belső ellenőrzési tervet a melléklet szerint jóváhagyja.

Felelős: elnök

Határidő: 2025. december 31.

Singovszki Istvánné: elnök kéri, hogy a 2026-2029. évi stratégiai ellenőrzési terv is kerüljön elfogadásra, a határozat kivonata pedig a községi Önkormányzat részére kerüljön megküldésre.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozza:

***Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
45/2025. (XII.16.) határozata  
a 2026-2029. évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadásáról***

---

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2026-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervet a melléklet szerint jóváhagyja.

Felelős: elnök

Határidő: 2025. december 31.

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

***Előterjesztés a Képviselő-testület 2026. I. félévi munkatervének elfogadására***

***Előterjesztő: Singovszki Istvánné elnök***

Singovszki Istvánné: elnök elmondja, hogy elkészült a nemzetiségi Önkormányzat 2026. I. félévi ülésterve, melyet ismertet és javasol elfogadásra. Kérte, hogy erről döntsön a képviselő-testület.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozza:

***Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
46/2025. (XII.16.) határozata  
a nemzetiségi önkormányzat 2026. I. félévi üléstervének elfogadásáról***

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2026. I. félévi üléstervét a mellékelt szerint elfogadja.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

#### **5. Napirendi pont**

***Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról***

***Előterjesztő: Singovszki Istvánné elnök***

Singovszki Istvánné: elnök tájékoztatja a képviselőtestületet, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról az alábbiak szerint:

<b>Határozat száma:</b>	<b>Határozat tárgya:</b>	<b>Határozat végrehajtása:</b>
33/2025. (XI.11.)	Szlovák Nemzetiségi Est megrendezéséről	a rendezvény megrendezésre került
34/2025. (XI.11.)	Pályázati támogatás felhasználásáról	a pályázati támogatás felhasználásra került
35/2025. (XI.11.)	Mikulás ünnepségre szaloncukor vásárlásáról	a szaloncukor beszerzésre került
36/2025. (XI.11.)	Szlovák Regionális Találkozón való részvétlről	a rendezvényen részt vettek
37/2025. (XI.11.)	Pályázati támogatás felhasználásáról	a pályázati támogatás felhasználásra került
41/2025. (XI.11.)	a nemzetiségi célú eszközbeszerzések és	

	energiahatékonyságot elősegítő fejlesztések 2026. évi költségvetési támogatása pályázat benyújtásáról	a pályázat benyújtásra került
42/2025. (XI.11.)	az útmenti keresztek felújításának 2026. évi költségvetési támogatása pályázat benyújtásáról	a pályázat benyújtásra került

## 6. Napirendi pont

### Egyéb indítványok, javaslatok

dr. Lukács-Drengubák Dóra kirendeltség-vezető a kirendeltség-vezető tájékoztatja a képviselő-testületet a Sárospataki Tankerületi Központtól érkezett, az oktatási intézmény felvételi körzethatár tervezetének véleményezésére irányuló megkeresésről. Kishuta esetében a Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskola Pálháza a felvételt biztosító intézmény.

Singovszki Istvánné: elnök javasolja a tervezet szerint a beiskolázási körzethatár jóváhagyását.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozza:

**Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
47/2025. (XII.16.) határozata  
a beiskolázási körzethatár tervezet jóváhagyásáról**

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az általános iskolai beiskolázási körzethatár tervezetet Kishuta településre vonatkozóan jóváhagyja.

A képviselő-testület megbízza az elnököt, hogy a határozatról a Sárospataki Tankerületi Központot tájékoztassa.

Felelős: elnök

Határidő: 2026. február 15.

Egyéb indítvány, javaslat nem lévén az elnök az ülést bezárja.



*Singovszki István*  
Singovszki Istvánné  
elnök

*Veresné Gergely Angéla*  
Veresné Gergely Angéla  
elnökhelyettes, hitelesítő

1. sz. melléklet a  
3. napirendi ponthoz

Melléklet a .....<sup>43</sup>...../2025. (XII... <sup>16</sup>...) számú Képviselő-testületi határozathoz

1. számú módosítás

FELADATELLÁTÁSI SZERZŐDÉS  
belső ellenőri feladatok ellátása tárgyában

VII. Díjazás, számlázás, fizetési feltételek:

1. A Megbízottat az alábbiak szerint illeti meg a díjazás:  
**33.500.-Ft/ellenőrzési nap**

A feladat ellátási szerződés módosítása 2026. január 1-től hatályos.

Kishuta, 2025. december <sup>16</sup>.....

Soltész-Vincze Tünde  
egyéni vállalkozó

mint megbízó képviseletében  
elnök

2. sz. melléklet a  
3. napirendi ponthoz

**Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**  
**3994 Kishuta, Kossuth Lajos út 51.**

## **2026. évi belső ellenőrzési terv**

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde  
belső ellenőrzési vezető  
reg.szám: 5113670

## 2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

### A belső ellenőrzés célja

A belső ellenőrzés célja, hogy független, objektív bizonyosságot adjon és tanácsadó tevékenységet nyújtson Önkormányzat vezetése számára a gazdálkodás és működés szabályszerűségéről, gazdaságosságáról, hatékonyságáról és eredményességéről. A belső ellenőrzés hozzájárul a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez és a közpénzekkel való felelős gazdálkodáshoz.

### Jogszabályi alapok

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartás belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- Az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata
- Az önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve

Az éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31. §-a írja elő, mely értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell. Az éves ellenőrzési terv elkészítésénél az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató előírásaira figyelemmel kell lenni.

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

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

Az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével lehet módosítani. Tanácsadói tevékenységet és soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vagy a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni a betervezett időkeret terhére.

Az éves ellenőrzési tervet a képviselő- testületeknek december 31-ig jóvá kell hagynia.

### Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A tervezés előkészítése során a következő lépések, feladatok kerültek elvégzésre:

#### a) külső és belső kontrollkörnyezet elemzése

Mindez a jogszabályi változásokat a belső szervezeti változásokat és a belső eljárások, folyamatok változásának elemzését jelentette. Jelentős jogszabályi változás nem történt az államháztartási számvitel területén. Szervezeti változások nem történtek 2025. évben.

#### b) folyamatok azonosítása

A folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően a stratégiai tervben leírtak szerint megtörtént.

#### c) a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései

A szervezetek és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a stratégiai terv 1. pontjában található. Az önkormányzatok rövid távú célja az előírt feladatok megvalósítása, a működési költségek csökkentése, kintlévőségek hatékonyabb beszedése és a megfelelő szabályozottság biztosítása. A belső ellenőrzés az önkormányzatok célkitűzésnek megvalósításához járul hozzá, az elemzései segítségével a folyamatok működéséről visszajelzést ad a vezetőség részére.

#### d) vezetői elvárások a belső ellenőrzéstől

A vezetői elvárások megismerése a belső ellenőrzési kézikönyv (továbbiakban: BEK) iratmintája alapján információgyűjtés keretében és szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési fókusz kialakítása a szervezeti célkitűzések és vezetői elvárások figyelembe vételével történt. Az előkészítő lépéseket követően megtörtént a kockázatelemzés, mely keretében azonosításra, elemzésre és rangsorolásra kerültek a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatok. A kockázat elemzésről a stratégiai terv részletesen rendelkezik.

A kockázatelemzés a BEK mellékletében található kockázatelemzési modell segítségével történt.

A magas kockázatú folyamatok figyelembe vételre kerültek az éves terv összeállításánál.

### **A tervezett ellenőrzések tárgya, célja, időszaka, kapacitása, típusa, az ellenőrzés ütemezése, az ellenőrzött szerv megnevezése, a tanácsadó tevékenység, soron kívüli ellenőrzés és egyéb tevékenység tervezett kapacitása**

A 2026. évre tervezett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés célja, módszerei, az ellenőrzési időszak, az azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése, az ellenőrzés tervezett ütemezése és az ellenőrzésre fordítandó kapacitás meghatározása a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Útmutató alapján készített formában, az 1. számú mellékletben kerül bemutatásra.

Az elvégzendő ellenőrzések tervezésénél figyelembe vételre kerültek a stratégiai ellenőrzési tervben szereplő, az éves tervek összeállításához ajánlott tényezők is.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás felmérését és a létszámgazdálkodást a 2-4. számú mellékletek tartalmazzák.

A soron kívüli az ellenőrzés, melynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre. A belső ellenőrzés szabad kapacitást biztosít az esetleges soron kívüli ellenőrzés lefolytatásához.

Ezen kívül utóellenőrzés kezdeményezése is lehetséges. Utóellenőrzést a belső ellenőr és a jegyző kezdeményezhet, amennyiben az ellenőrzött egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról határidőben nem számol be.

A tanácsadói tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értékű eredményező szolgáltatás, melynek jellegét és hatókörét a belső ellenőr és a jegyző a megbízáskor közösen határozza meg.

A kötelező „ÁBPE-II.” szakmai továbbképzés 2027. évben esedékes. Lehetőség szerint egyéb szakmai előadásokon való részvétel ajánlott. A képzés keretében történik a belső ellenőr önképzése is, mely a jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői döntések megismerésén, követésén, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók átvételén túl, egyéb szakmai anyagok, ajánlások interneten történő keresését (pl. ÁSZ jelentések megismerése) is magába foglalja.

#### További tevékenységek a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására vonatkozóan:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálata
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése
- a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata
- belső ellenőrzések nyilvántartása - intézkedések nyomon követése

- ellenőrzési jelentések technikai feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése)

Kishuta, 2025. november 15.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs  
jegyző

## KISHUTA SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

## 2026.ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Srsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	<b>Célja:</b> a belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e? <b>Módszere:</b> rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit <b>Időszak:</b> 2024-2025.év	<ul style="list-style-type: none"> <li>- bevételek/költségek</li> <li>- szabályozottság,</li> <li>- szabályosság</li> <li>- változás,</li> <li>- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>- előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul>	rendszer ellenőrzés	Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2026 augusztus hó	4 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)

Kishuta, 2025. november 15.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde  
belsőellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs  
jegyző







## KOCKÁZATELEMZÉS

2026.évi

## Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

S.sz.	Kockázati tényező	2	Kockázati tényező terjedelme	3	Alkalmazott súly	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége
1					4	5=4*3	6
1.	Bevételek		1-3	3	6	18	magas
2.	Informatikai támogatottság hiánya		1-3	2	5	10	közepes
3.	Szabályozás összetettsége		1-3	2	5	10	közepes
4.	Változás / átszervezés		1-3	2	4	8	közepes
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége		1-3	2	4	8	közepes
6.	Csalás, hamisítás, korrupció		1-3	2	3	6	közepes
7.	Vezetőség aggályai		1-3	2	3	6	közepes
8.	Képzettség és tapasztalat		1-3	2	3	6	közepes
9.	Tévedés valószínűsége		1-3	2	3	5	közepes
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő		1-5	2	2	4	alacsony
	<b>Összesen</b>					<b>81</b>	

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony

közepes

magas

38-64

65-91

92-118

Kishuta, 2025. november 15.

Soltész-Vincze Tünde  
belső ellenőrzési vezető

**Kockázati térkép**  
**2026. év**  
**Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**

szervezetre gyakorolt hatás magas közepes alacsony			1
		2 3 4 5 6 7 8 9	
	10		
		alacsony      közepes      magas	
		bekövetkezés valószínűsége	

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 1. Bevételek/szintek/költségszintek
2. 4. Változás/átstruktúra
3. 7. Vezetőség aggályai
4. 9. Tévedés valószínűsége
5. 2. Informatikai támogatottság hiánya
6. 3. Szabályozás összetettsége
7. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
8. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
9. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
10. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Kishuta, 2025.november 15.

3. sz. melléklet  
a 3. napirendi  
ponthoz

# KISHUTA SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

## 2026–2029. ÉVI STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

### A stratégiai terv célja

A stratégiai belső ellenőrzési terv célja, hogy meghatározza Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata belső ellenőrzésének hosszú távú irányait, célkitűzéseit és főbb vizsgálati területeit a 2026–2029 közötti időszakra.

A terv biztosítja az ellenőrzési erőforrások kockázatalapú, hatékony felhasználását, és hozzájárul az önkormányzati működés átláthatóságához, a közpénzek szabályszerű, eredményes és gazdaságos felhasználásához.

### Jogszabályi háttér

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartás belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzata
- Az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve

### A stratégiai időszak fő célkitűzései

1. A belső kontrollrendszer megerősítése, a vezetői ellenőrzés hatékonyságának növelése.
2. A pénzügyi és gazdálkodási folyamatok szabályszerűségének biztosítása.
3. A vagyongazdálkodás, közbeszerzések és pályázati tevékenységek átláthatóságának növelése.
4. Az intézményi működés gazdaságosságának és eredményességének értékelése.
5. A korábbi évek megállapításainak hasznosítása, az intézkedések végrehajtásának nyomon követése.
6. A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának és elszámolásainak támogatása.

### A kockázatelemzés fő szempontjai

A belső ellenőrzési terv kialakítása során figyelembe vett szempontok:

- A tevékenység szabályozottsága és a jogszabályi környezet változásai,
- A költségvetési volumen és pénzügyi kitettség mértéke,
- Az előző évek ellenőrzéseinek megállapításai,
- A vezetői észrevételek és javaslatok,
- Az informatikai és adatbiztonsági kockázatok,
- A közbeszerzések és vagyongazdálkodás sérülékenysége

## **Kockázati tényezők értékelése**

A belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.).

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni.

10 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). A kockázati tényezők értékelése a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben került meghatározásra.

## **A 2026–2029 közötti időszak ellenőrzési prioritásai**

<b>Év</b>	<b>Ellenőrzési fő területek</b>	<b>Cél</b>
<b>2026</b>	Költségvetési gazdálkodás, pénzkezelés, intézményi gazdálkodás	A pénzügyi szabályosság és elszámoltathatóság vizsgálata
<b>2027</b>	Vagyongazdálkodás, közbeszerzési tevékenység, beruházások	Az önkormányzati vagyon védelme, a beszerzések átláthatósága
<b>2028</b>	Szociális ellátások, támogatások, pályázati források kezelése	A támogatások jogszerűsége, szabályozottsága, eredményessége
<b>2029</b>	Belső kontrollrendszer és kockázatkezelés értékelése	A kontrollrendszer működésének, hatékonyságának átfogó vizsgálata

## **Belső ellenőrzés fejlesztési terv elemei**

A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásoknak való megfelelése, összhang megteremtése.

Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése az ellenőrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során.

A belső ellenőrzési kézikönyv továbbfejlesztése.

## **Belső ellenőrök képzési tervének elemei**

A belső ellenőrök szakmai továbbképzésének szabályait az Áht., a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet, valamint a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek

vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet tartalmazza.

A belső ellenőrök kötelesek kétévente szakmai továbbképzésen részt venni.

### **Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

A szakmai jogszabályok, valamint a szakmai szabályok figyelembe vételével a szakmai feladatellátás háttérül szolgáló munkafeltételeket és munkakörülményeket a feladatot ellátó megbízott biztosítja. A feladatellátáshoz szükséges infrastruktúrális feltételek lehetőségét, fejlesztését folyamatosan meg kell teremteni. A tárgyi és dologi feltételrendszer tartalmazza az ellenőrzési tevékenység, a belső ellenőr elhelyezésének helyiség igényeit, feltételeit, a helyszíni ellenőrzések feltételeit, melyek költségei biztosítottak.

### **Hosszútávon szükséges ellenőri létszám**

Belső ellenőri feladatok ellátása vállalkozói szerződéssel, határozatlan időre.

### **Belső ellenőrök szükséges képzettsége, egyéb kompetenciák**

370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 15. § (9) bekezdés és 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A.§ előírásainak megfelelő.

Kishuta, 2025. november 15.

Készítette:

Jóváhagyta:

Soltész-Vincze Tünde  
belső ellenőr

Csató Szabolcs  
jegyző

4. sz. melléklet a  
H. napirendi ponthoz

## Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának 2026. I. félévi ülésterve

2026. február 11.

---

I. Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről (szóban)

**Előterjesztő:** elnök

II. Előterjesztés Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat saját bevételeinek valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapítására

**Előterjesztő:** elnök, jegyző

III. Előterjesztés Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi költségvetésére

**Előterjesztő:** elnök, jegyző

IV. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

**Előterjesztő:** elnök

V. Egyéb indítványok, javaslatok

2026. május 27.

---

I. Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről (szóban)

**Előterjesztő:** elnök

II. Előterjesztés a 2025. évi zárszámadási rendelet-tervezet jóváhagyására, valamint a könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú – a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó – éves pénzforgalmi jelentés, rövidített mérleg, pénzmaradvány és eredmény-kimutatás jóváhagyására

**Előterjesztő:** elnök, jegyző

III. Javaslat a Képviselő-testület 2026. II. féléves munkatervének elfogadására

**Előterjesztő:** elnök

IV. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

**Előterjesztő:** elnök, jegyző

V. Egyéb indítványok, javaslatok

5. sz. melléklet a  
6. napirendi ponthoz

	Település	A kötelező felvételt biztosító intézmény	Intézmény címe	Tankerület	Tankerület címe	Megjegyzés
1.	Alsóberecki	Kazinczy Ferenc Általános Iskola Esze Tamás Tagintézménye	3980 Sátoraljaújhely, Esze Tamás utca 14.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	
2.	Alsóregmec	Kazinczy Ferenc Általános Iskola, Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű, Nyelvoktató Német Nemzetiségi Általános Iskola Mikóházi Lőrincze Lajos Tagintézménye	3989 Mikóháza, Szabadság u. 11.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	
3.	Felsőregmec	Kazinczy Ferenc Általános Iskola, Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű, Nyelvoktató Német Nemzetiségi Általános Iskola Mikóházi Lőrincze Lajos Tagintézménye	3989 Mikóháza, Szabadság u. 11.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	
4.	Filkeháza	Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskola	3994 Pálháza, Vásártér u.13.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	
5.	Füzér	Hegyközi Általános Iskola Füzéri Perényi Péter Tagintézménye	3996 Füzér, Kossuth u.11.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	1-4. évfolyam
		Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskola	3994 Pálháza, Vásártér u.13.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	5-8. évfolyam
6.	Füzérkajata	Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskola	3994 Pálháza, Vásártér u.13.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	
7.	Füzérradvány	Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskola	3994 Pálháza, Vásártér u.13.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	
8.	Kishuta	Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskola	3994 Pálháza, Vásártér u.13.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	
9.	Kovácsvágás	Hegyközi Általános Iskola Kovácsvágási II. Rákóczi Ferenc Tagintézménye	3992 Kovácsvágás, Fő u. 31.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	1-4 évfolyam
		Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskola	3994 Pálháza, Vásártér u.13.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	5-8. évfolyam
10.	Mikóháza	Kazinczy Ferenc Általános Iskola, Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű, Nyelvoktató Német Nemzetiségi Általános Iskola Mikóházi Lőrincze Lajos Tagintézménye	3989 Mikóháza, Szabadság u. 11.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	
11.	Nagyhuta	Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskola	3994 Pálháza, Vásártér u.13.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	
12.	Pálháza	Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskola	3994 Pálháza, Vásártér u.13.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	
13.	Pusztafalu	Hegyközi Általános Iskola Füzéri Perényi Péter Tagintézménye	3996 Füzér, Kossuth u.11.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	1-4 évfolyam
14.	Vágshuta	Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskola	3994 Pálháza, Vásártér u.13.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	
15.	Vályvitány	Kazinczy Ferenc Általános Iskola Mikóházi Lőrincze Lajos Tagintézménye	3989 Mikóháza, Szabadság u. 11.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	
16.	Hollóháza	Hegyközi Általános Iskola Füzéri Perényi Péter Tagintézménye	3996 Füzér, Kossuth u.11.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	1-4. évfolyam,
		Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskola	3994 Pálháza, Vásártér u.13.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	5-8. évfolyam
17.	Nyíri	Hegyközi Általános Iskola Füzéri Perényi Péter Tagintézménye	3996 Füzér, Kossuth u. 11.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	1-4. évfolyam
		Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskola	3994 Pálháza, Vásártér u.13.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	5-8. évfolyam
18.	Füzérkölös	Hegyközi Általános Iskola Füzéri Perényi Péter Tagintézménye	3996 Füzér, Kossuth u. 11.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	1-4 évfolyam ,
		Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskola	3994 Pálháza, Vásártér u.13.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	5-8. évfolyam
19.	Felsőberecki	Molnár Mózes Általános Iskola	3987 Bodroghalom, Szabadság u. 109.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	
20.	Bózsva	Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskola	3994 Pálháza, Vásártér utca 13.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	
21.	Sátoraljaújhely	Kazinczy Ferenc Általános Iskola, Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű, Nyelvoktató Német Nemzetiségi Általános Iskola Jókai Mór Tagintézménye	3980 Sátoraljaújhely, Jókai Mór u. 13.	Sárospataki Tankerületi Központ	3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.	700 éves tér, Achim András utca, Alsósólyomka utca, Arany János utca, Avar utca, Bajcsy-Zsilinszky utca, Balassi Bálint utca, Balázs Kálmán utca, Barátszer utca, Báthory utca, Batsányi János utca, Bem utca, Benczúr Gyula utca, Berecki híd, Bethlen Gábor utca, Bezerédi utca, Bocskai utca, Boronkai utca, Borsi utca, Borsos sétány, Budai Nagy Antal utca, Csalogány utca, Csillag köz, Csokonai utca, Deák utca, Diána utca, Dobó utca, Dózsa György utca, Dörzsik utca, Eperkert utca, Erdős Imre utca, Felőszólyomka utca, Fürdő utca, Gizella utca, Hajnal utca, Harkály utca, Harmat utca, Hársfa utca, Hegy utca, Hegyalja utca, Hősök tere, Hunyadi utca, Illyés Gyula utca, Iskola utca, Járóka Sándor utca, Jávor utca, Jókai utca, József Attila utca, Károlyfalva, Károlyi Mihály utca, Kazinczy utca, Kerek utca, Kinizsi utca, Korányi Frigyes utca, Kossuth Lajos tér, Kossuth Lajos utca, Kökény utca, Kölessey utca, Köztársaság utca 25-40. és 41-50. és 1-24 és 51. - Krúdy Gyula utca, Lakatos utca, Lehel utca, Liget tér, Lónyai u., Magyar Kátharina köz, Májuskút utca, Malom utca, Mártírok útja, Meder utca, Mikszáth Kálmán utca, Móricz Zsigmond utca, Munkácsy utca, Munkás utca, Nagy Sándor József utca, Nefelejcs utca, Óz utca, Pacsirta utca, Pázsit utca, Petősi u., Piac tér, Pince köz, Pipa utca, Posta-köz, Rákóczi u. 21., Révész utca, Rigó utca, Rozmaring út, Rózsa utca, Rudabányácska, Seregély utca, Szárhegy, Széchenyi tér, Szépphalom, Sziget utca, Színház köz, Sziv utca, Szőlő utca, Tancsics tér, Thaly Kálmán utca, Tokaji Ferenc utca, Tompa u., Torzsás utca, Töke sor, Új utca, Ungvári pinceköz, V. István király sétány, Vasvári Pál utca, Veresföld út, Viola utca 4., Virág utca, Völgy utca, Vörösmarty utca, Wesselényi utca, Zrinyi utca
22.	Sátoraljaújhely	Kazinczy Ferenc Általános Iskola, Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű, Nyelvoktató Német Nemzetiségi Általános Iskola Esze Tamás Tagintézménye	3980 Sátoraljaújhely, Esze Tamás u. 14.	Sárospataki Tankerületi Központ	3951 Sárospatak, Kossuth u. 44.	Ady Endre utca, Akácos utca, Alsóeszta, Aradi utca, Árpád utca, Bajza utca, Balázsházy u. Bányhegy, Batthány utca, Bercsényi utca, Berecki utca, Bihari utca, Boda dőlő, Bodrog út, Boghoska utca, Boruth Elemér utca, Cserjés sor, Dohány utca, Dókus utca, Esze Tamás utca, Fásor utca, Fecske utca, Fejes István utca, Feketehegy, Felsőeszta, Heckske utca, Honvéd utca, Ipartelep, Jelenek utca, Jósika utca, Katona Dénes utca, Kertész utca, Kisepe, Kisfaludy utca, Kopaszka utca, Köves utca, Köveshegy, Lajos köz, Losárdi Zsuzsanna utca, Madách tér, Marlinovics utca, Mező utca, Molnár Borbála utca, Némahegy, Oremus utca, Pajtás utca, Partizán utca, Pataki utca, Pincék völgye, Pipacs utca, Popelyás utca, Rákóczi utca 1-20., Stuller Antal utca, Szeder utca, Szög utca, Szűret utca, Thorockai utca, Thököly utca, Török utca, Vár hegy, Vasvári utca 35., Vig utca, Viola utca 2., 3., 5., 7., Zarándok utca, Sátor utca, Dózsa György utca