

Jegyzőkönyv

Készült: A Gödrei Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. december 19-én, 11.30 órai kezdettel Gödre, Béke u. 4. szám alatti Gödre Község Önkormányzati Hivatalában megtartott soron kívüli nyilvános képviselő-testületi üléséről.

Jelen voltak:

Hortobágyi Mónika elnök

Renner Eszter elnökhelyettes

Bebicsné Andrics Livia képviselő

Gelencsérné dr. Mezőberényi Éva kirendeltség-vezető, egyben jegyzőkönyv-vezető.

Hortobágyi Mónika elnök köszöntötte az ülésen megjelenteket. Megállapította, hogy a testület határozatképes, a 3 fő nemzetiségi képviselő jelen van, így az ülést megnyitotta.

Felkérte Bebicsné Andrics Livia képviselőt a jegyzőkönyv hitelesítésére.

Hortobágyi Mónika elnök ismertette a meghívóban szereplő napirendet, és javasolta felvenni további napirendi pontokként az alábbi napirendeket: Sváb bálra szükséges eszközök beszerzése, valamint 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása.

Ezt követően megkérdezte a testületi tagokat, van-e további napirendi javaslat. Miután más javaslat nem hangzott el, a képviselő-testület 3 szavazattal – ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbi napirendi pont megtárgyalása mellett döntött:

Napirendi pontok:

1.) Együttműködési megállapodás kötése a Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzattal

Előadó: Hortobágyi Mónika elnök

2.) A Heimatsmuseum felújítási munkálatainak támogatása

Előadó: Hortobágyi Mónika elnök

3.) Sváb bálra szükséges eszközök beszerzése

Előadó: Hortobágyi Mónika elnök

4.) 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előadó: Hortobágyi Mónika elnök

Napirendi pontok részletes tárgyalása:

1.) Együttműködési megállapodás kötése a Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzattal

Előadó: Hortobágyi Mónika elnök

Hortobágyi Mónika elnök tájékoztatta a képviselőket, hogy megkereste őt Nagy-Gál Attiláné, a 2024. évi helyi nemzetiségi önkormányzati választásokkal újonnan megalakult Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, miszerint szeretnének együttműködési megállapodást kötni a Gödrei Német Nemzetiségi Önkormányzattal.

Elmondta, hogy véleménye szerint is érdemes lenne együttműködnie a két nemzetiségi önkormányzatnak, hiszen mindkét nemzetiségi önkormányzat számára hasznos lenne a kettejük közti partnerség kialakítása, tekintettel arra, hogy kiemelt figyelmet szeretnének fordítani a német nemzetiségi kultúrát érintő kulturális programok minél szélesebb körben történő megrendezésére.

Együttműködési megállapodásuk keretében a két nemzetiségi önkormányzat kölcsönösen vállalná, hogy az együttműködés keretében segítik egymás tevékenységét, együttműködnek közös rendezvények, pályázatok, programok megvalósításában, a nemzetiségi önazonosság elmélyítése, a nemzetiségi hagyományok ápolása, a nemzetiségi csoportok közti barátság és harmonikus együttélés érdekében, különösen a fiatalabb korosztályok számára a nemzetiségi kultúra megismertetése és a közösségi szerepvállalásuk erősítése céljából.

Fentiek érdekében vállalnák, hogy folyamatosan kölcsönösen tájékoztatják egymást a tudomásukra jutott információkról, különösen pályázatok, projektek tekintetében, melyek kapcsán kölcsönös tárgyalást folytatnak, és szorosan együttműködnek.

Úgy gondolták, hogy a megállapodást határozatlan időre kötnék meg.

Elmondta, hogy a fentieknek megfelelően elkészített együttműködési megállapodást a Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. december 16. napján tartott képviselő-testületi ülésén meghozott 23/2024. (XII.16.) Kt. számú határozatával már el is fogadta.

Javasolta fentiek alapján a Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzattal az együttműködési megállapodás megkötését.

Az elhangzottakkal kapcsolatosan kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így Hortobágyi Mónika elnök megkérte a képviselő-testületet, hogy szavazzanak.

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

41/2024. (XII.19.) GNÖ határozat:

A Gödrei Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete akként határoz, hogy –a nemzetiségi érdekképviselettel és a nemzetiségi léttel összefüggő egyéb feladatok terén, többek közt a német nemzetiségi kultúra megőrzése, hagyományok ápolása, nemzetiségi kulturális programok, valamint nemzetiségi civil szervezetekkel való együttműködés közös célként történő kitűzése érdekében - együttműködési megállapodást köt a Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzattal.

A képviselő-testület felhatalmazza Hortobágyi Mónika elnököt az együttműködési megállapodás aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Hortobágyi Mónika elnök

2.) A Heimatsmuseum felújítási munkálatainak támogatása

Előadó: Hortobágyi Mónika elnök

Hortobágyi Mónika elnök tájékoztatta a képviselőket, hogy a Gödrei Német Nemzetiségi Önkormányzat volt elnöke, Gelencsér Gábor István kérelemmel fordult a német nemzetiségi önkormányzathoz, melyben a Heimatsmuseum karbantartásához, felújításához kért támogatást, mely munkálatoknak az elvégzése az épület állagmegóvása érdekében elengedhetetlen. Javasolta a Heimatsmuseum felújítási munkálatainak 210.000,- Ft összeggel történő támogatását.

Az elhangzottakkal kapcsolatosan kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így Hortobágyi Mónika elnök megkérte a képviselő-testületet, hogy szavazzanak.

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

42/2024. (XII.19.) GNÖ határozat:

A Gödrei Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete akként határoz, hogy a nemzetiségi közösségnek a településhez kötődő történelmi múltjával, kulturális örökségének ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása keretében a Heimatsmuseum épületén szükséges felújítási munkálatok elvégzésére 210.000,- Ft, azaz kettőszáztízezer forint támogatást nyújt, mely összeg a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi költségvetésében rendelkezésre áll.

Határidő: azonnal

Felelős: Hortobágyi Mónika elnök

3.) Sváb bálra szükséges eszközök beszerzése

Előadó: Hortobágyi Mónika elnök

Hortobágyi Mónika elnök tájékoztatta a képviselőket, hogy a Gödrei Német Nemzetiségi Önkormányzat rendszerint minden évben megrendezi hagyományos sváb bálját, mely a helyi németiség életében kiemelkedő jelentőséggel bír.

A rendezvény kapcsán elmondta, hogy annak költségei évről-évre emelkednek, tekintettel arra, hogy mind a zenekart fellépési költsége, mind pedig a vacsora biztosításához szükséges beszerzések költsége is emelkedik.

Az idei évben azonban lehetőségük van arra, hogy még az idei költségvetésük terhére beszerezzék a vacsorához szükséges eszközök, terítők, szalvéták, egyebek beszerzését, melyet így a jövő évi költségvetésük terhére már nem kell megvásárolniuk.

Erre javasolt a nemzetiségi önkormányzat költségvetéséből 31.000,- Ft összeget biztosítani, mely az idei költségvetésükben az önkormányzat rendelkezésére áll.

Az elhangzottakkal kapcsolatosan kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így Hortobágyi Mónika elnök megkérte a képviselő-testületet, hogy szavazzanak.

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

43/2024. (XII.19.) GNÖ határozat:

A Gödrei Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete akként határoz, hogy a Gödrei Német Nemzetiségi Önkormányzat által hagyományosan, előreláthatóan 2025. március 22. napján a helyi német nemzetiségi közösség részére megrendezendő sváb báljára a vacsorához szükséges eszközök beszerzésére 31.000,- Ft, azaz harmincegyezer forint összeget biztosít, mely összeg az önkormányzat 2024. évi költségvetésében rendelkezésre áll.

Határidő: azonnal

Felelős: Hortobágyi Mónika elnök

4.) 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előadó: Hortobágyi Mónika elnök

Hortobágyi Mónika elnök elmondta a képviselőknek, hogy a Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr, aki végzi a Gödrei Német Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzési feladatokat is, elkészítette a 2025. évi belső ellenőrzési tervet, mely a mérlegalátamasztás, leltározás utóellenőrzése kapcsán fogalmazott meg belső ellenőrzési feladatot.

Az elhangzottakkal kapcsolatosan kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így Hortobágyi Mónika elnök megkérte a képviselő-testületet, hogy szavazzanak.

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

44/2024. (XII.19.) GNÖ határozat:

A Gödrei Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Gödrei Német Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Hortobágyi Mónika elnök

Miután több napirendi pont, kérdés, javaslat nem hangzott el, Hortobágyi Mónika elnök az ülést 12.30 órakor bezárta.

Kmf.


Hortobágyi Mónika
elnök


Bebicsné Andrics Livia
jkv. hitelesítő



Jelenléti ív

Gödrei Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. december 19. napján
11.30 órakor a Gödre Község Önkormányzati Hivatalában (7386 Gödre, Béke u. 4.)
megtartott **sonon kívüli nyilvános képviselő-testületi üléséről**

Szavazati joggal résztvevők:

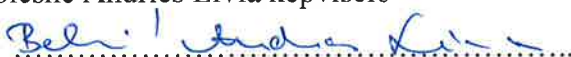
1. Hortobágyi Mónika elnök


.....

2. Renner Eszter képviselő, elnökhelyettes


.....

3. Bébicsné Andrics Lívია képviselő


.....

A képviselő-testületi ülésen tanácskozási joggal meghívottak:

1. Gelencsérné dr. Mezőberényi Éva kirendeltség-vezető


.....

2.

3.

További jelenlévők:

1.

2.

EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS

amely létrejött:

egyrésztől **Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzat** (7383. Uhl Antal tér 1.) képviselőjében Nagy-Gál Attiláné elnök,

másrésztől **Gödrei Német Nemzetiségi Önkormányzat** (7386. Gödre, Béke u. 4.)

képviselőjében Hortobágyi Mónika elnök, - a továbbiakban: együttműködő felek –

között ifjúsági és gyermekprogramok, közös pályázatok, projektek kidolgozása és közös megvalósítása, a német nemzetiség hagyományainak, kultúráinak bővítése tárgyában az alulírott helyen és napon az alábbi feltételekkel.

1. Az együttműködő felek rögzítik, hogy az együttműködés keretében segítik egymás tevékenységét, együttműködnek közös rendezvények, pályázatok, programok megvalósításában. A felek együttműködnek közös céljaik, a kisebbségi önazonosság elmélyítése, a helyi német nemzetiségi hagyományok ápolása, az etnikai csoportok közötti barátság, harmonikus együttélés érdekében, különösen a fiatalabb korosztályok számára a kisebbségi kultúra megismertetése, a német kisebbség közösségi életében való szerepvállalásuk elősegítése céljából.
2. Az 1. pontban írt tervek érdekében a felek kölcsönösen tájékoztatják egymást a tudomásukra jutott információkról, különösen pályázati lehetőségekről, projektötletekről, a célok elérése érdekében folytatott tevékenységükről. Az együttműködő felek a tájékoztatást követően kölcsönösen tárgyalást folytatnak a program, pályázat, projektötlet megvalósíthatóságáról és arról lehetőség szerint mielőbb döntést hoznak. A megvalósítás esetén szorosan együttműködnek és időben megteszik a közösen megállapított lépéseket a teljesítés érdekében, a felmerülő kérdéseket tárgyalás útján rendezik. A felek vállalják, hogy a szakmai együttműködés sikeres megvalósítása érdekében folyamatosan kapcsolatot tartanak, az előrehaladást érintő minden lényeges körülményről a legrövidebb időn belül tájékoztatják egymást, az együttműködési időszak végén közösen értékelik a megvalósítást.
3. Az együttműködő felek szándékukat fejezik ki, hogy az 1. pontban foglaltak megvalósítási költségeiről, a finanszírozási tervről együtt döntenek.
4. Ezen együttműködési megállapodást a felek határozatlan időre kötik, a megvalósításáról szükséges módosításáról a felek egymást kölcsönösen tájékoztatják.

Baranyaszentgyörgy, 2024. december 16.


Nagy-Gál Attiláné
elnök




Hortobágyi Mónika
elnök




Záradék:

Az együttműködési megállapodást a Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 23/2024. (XII.16.) Kt. határozatával, a Gödrei Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 41/2024. (XII. 19.) GNÖ határozatával hagyta jóvá.

Gödre, 2024. december 19.

Koszorus Tímea, Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének megbízása alapján:


.....
Gelencsérné dr. Mezőberényi Éva
kirendeltség-vezető



GÖDREI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKÉTŐL
7386 Gödre, Béke u. 4.

Ügyiratszám: God/1034-1/2024.

MEGHÍVÓ

Gödrei Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete **2024. december 19-én 11.30 órakor soron kívüli nyilvános képviselő-testületi ülést** tart, melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Önkormányzati Hivatal, Gödre

Napirendi pont:

- 1.) Együttműködési megállapodás kötése a Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzattal**
Előadó: Hortobágyi Mónika elnök
- 2.) A Heimatsmuseum felújítási munkálatainak támogatása**
Előadó: Hortobágyi Mónika elnök

Kérem, hogy az ülés kiemelten fontos napirendje miatt szíveskedjen megjelenni.

Gödre, 2024. december 17.


Hortobágyi Mónika
elnök



Gödrei Német Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési terve

1. A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költséghatékossági szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a.) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b.) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c.) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d.) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e.) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f.) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A nemzetiségi önkormányzat 2025 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A 2025. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A Bkr. a stratégiai ellenőrzési terv összeállításával kapcsolatosan a következő előírásokat tartalmazza:

30. § (1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

(1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Tehát az alakuló ülést követő öt hónapon belül kell elkészíteni a 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, amelyet az alakuló ülést követő év február 28-áig kell jóváhagyni.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Sásdi Közös Önkormányzati Hivatalnál és a működési területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

a. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2024. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a betérjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Mérleglátámasztás, leltározás utóellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó

szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

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. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- ☉ Jogsabályi változások hatása
- ☉ Bevételek realizálhatósági szintje
- ☉ Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- ☉ Szervezeti változások hatásai
- ☉ Belső szabályozás komplexitása
- ☉ Kontrolltevékenységek működése
- ☉ Személyi változások hatásai

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

| Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői | A bevonás formája (interjú vagy kérdőív) | Időpontja |
|---|---|------------------|
| Koszorus Tímea jegyző | interjú | 2024. november |
| Hortobágyi Mónika elnök | interjú | 2024. november |
| Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető | interjú | 2024. november |

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása a nemzetiségi önkormányzatnál

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők a nemzetiségi önkormányzatnál:

- a. személyi változások,
- b. előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- c. belső kontrollok,
- d. szabályozottság és szabályosság,
- e. pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.

Nemzetiségi önkormányzat

| Sor-szám | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme Valószínűség | Alkalmazott súly Hatás | Kockázati érték |
|----------|--|--|---------------------------|-----------------|
| 1. | Személyi változások | 1-5 | 5 | 4-20 |
| 2. | Korábbi ellenőrzések | 1-5 | 4 | 5-25 |
| 3. | Belső kontrollok | 1-5 | 4 | 10-30 |
| 4. | Szabályozottság és szabályosság | 1-5 | 5 | 5-20 |
| 5. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1-5 | 5 | 5-25 |
| | Súlyok összesen | | 23 | |

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint számítottuk ki:

| | Belső kontrollok | Szervezeti változás | Jogszabályi környezet | Korábbi ellenőrzés | Emberi erőforr. | Kockázati pont |
|---|---|---------------------|-----------------------|--------------------|-----------------|----------------|
| HATÁS | 4 | 2 | 5 | 2 | 3 | 16 |
| Tevékenység | Bekövetkezés valószínűsége (1-5) | | | | | |
| Nemzetiségi önkormányzatok – mérleglátámasztás, leltározás utóellenőrzése | 3 | 2 | 4 | 5 | 3 | 55 |

A kockázati pontok és a 2025. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a 2025. évre a nemzetiségi önkormányzat tekintetében a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni:

1. Mérleglátámasztás, leltározás utóellenőrzése

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított

kockázati tényezőket tartalmazó részletes tervet a KÖH 2025. évi ellenőrzési terv 1. számú melléklet tartalmazza.

Sásd, 2024. november 20

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Hortobágyi Mónika
elnök



Határozat: 44/2024. (XII.19.) FNÖ határozat



