

## JEGYZŐKÖNYV

Készült 2024. november 25. napján 16.30 órakor Szágy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének nyilvános ülésén

### Jelen vannak:

- Salamonné Hermann Rita polgármester
- Szentmiklósi Jenő Miklós alpolgármester
- Kalányos Lajosné képviselő
- Kiss Szilvia képviselő
- Horváth Tamás képviselő

### Meghívtak:

- Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

**Jegyzőkönyvvezető:** Baloghné Bagány Anita

Salamonné Hermann Rita polgármester köszöntötte a megjelenteket. Megállapította, hogy a képviselő-testület határozatképes létszámban megjelent. A polgármester ismertette a napirendet, melyet a képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (5:0) az alábbiak szerint fogadott el:

1. **Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsába képviselő delegálásáról döntéshozatal**  
Előadó: Salamonné Hermann Rita polgármester
2. **Közvilágítás karbantartására szolgáltató kiválasztásáról döntéshozatal**  
Előadó: Salamonné Hermann Rita polgármester
3. **2025. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása és elfogadása**  
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
4. **Főépítész alkalmazásáról döntéshozatal**  
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
5. **Egyebek**

## NAPIRENDI PONTOK TÁRGYALÁSA

1. **Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsába képviselő delegálásáról döntéshozatal**  
Előadó: Salamonné Hermann Rita polgármester

Salamonné Hermann Rita polgármester tájékoztatta a képviselő-testület tagjait, hogy a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsában, a társult önkormányzatokat a képviselő-testülete által delegált személyek (polgármesterek, alpolgármesterek vagy önkormányzati képviselők) képviselik. Mivel új önkormányzati ciklus kezdődött, szükséges a Társulási Tanács tagjainak újra delegálása.

Kérte a képviselőket döntsenek a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsába delegált képviselő személyéről.

Szágy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (5:0) a következő határozatot hozta:

**Szágy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**49/2024. (XI.25.) sz. Kt. határozata**

Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsába képviselő delegálásáról

Szágy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsába Salamonné Hermann Rita polgármestert delegálja.

Határidő: azonnal

Felelős: Salamonné Hermann Rita polgármester

**2. Közvilágítás karbantartására szolgáltató kiválasztásáról döntéshozatal**

Előadó: Salamonné Hermann Rita polgármester

Salamonné Hermann Rita tájékoztatta a képviselő-testület tagjait, hogy a közvilágítási lámpatestek karbantartásának elvégzésre 2 cégtől kért árajánlatot, melyek meg is érkeztek. A Várda Vill-Szer Kft 3.355,- Ft/lámpatest/év, a General-Pro-Vill Kft 5.500 Ft/lámpatest/év árajánlatot adott.

Salamonné Hermann Rita javasolta, hogy a kedvezőbb ajánlatot adó, Várda Vill-Szer Kft kössék meg a közvilágítási lámpák karbantartására vonatkozó szerződést.

Szágy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (5:0) a következő határozatot hozta:

**Szágy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**50/2024. (XI.25.) sz. Kt. határozata**

Közvilágítási lámpatestek karbantartására vonatkozó szerződésről

Szágy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Szágy község közigazgatási területén található közvilágítási lámpatestek karbantartásával Várda Vill-Szer Kft-t (7442 Várda, Fő utca 111. adószám: 32064280-2-14) bízza meg és vele köt karbantartási szerződést.

Határidő: azonnal

Felelős: Salamonné Hermann Rita polgármester

**3. 2025. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása és elfogadása**

Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző ismertette a képviselő-testület tagjaival, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Ennek megfelelően a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállított a 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

2025-ben a belső ellenőr a 2024. évben vizsgált alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzését fogja elvégezni.

Kéri a testületet fogadják el az előterjesztés szerinti, 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

Szágy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (5:0) a következő határozatot hozta:

#### **Szágy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete**

#### **51/2024. (XI.25.) sz. Kt. határozata**

2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Szágy Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet megismerte és azzal egyetért.

Határidő: azonnal

Felelős: Salamonné Hermann Rita polgármester

#### **4. Főépítész alkalmazásáról döntéshozatal**

Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző tájékoztatta a testületet, hogy a 2023. évi C. tv. új feladatot ró az önkormányzatokra. A törvény 22. § (1) bekezdés c. pontja, 56. § és 228. § rendelkezési szerint valamennyi települési önkormányzatnak, a településtervezési és a településkép-védelmi önkormányzati feladatellátás biztosítása, valamint a helyi építészeti minőség védelme érdekében önkormányzati főépítészt szükséges alkalmaznia.

Az önkormányzati főépítész lehet települési vagy térségi főépítész, alkalmazása köztisztviselőként vagy megbízási jogviszonyban történhet.

A települési önkormányzatok háromféle módon tudnak eleget tenni főépítész alkalmazási kötelezettségüknek.

1. Önállóan, egyetlen településre alkalmazott vagy megbízott települési főépítész foglalkoztatásával.

2. Egy járásban fekvő községi önkormányzatok társulásban, közösen alkalmazhatnak térségi főépítészt.
3. A település székhelye szerinti járásszékhely város települési főépítésze látja el az önkormányzati főépítész feladatokat azzal, hogy a települési önkormányzat köteles a teherviselésről a járásszékhely város önkormányzatával megállapodni.

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző javasolta a testületnek, hogy települési főépítészt a 3. pont szerinti formában alkalmazza.

Szágy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (5:0) a következő határozatot hozta:

**Szágy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**52/2024. (XI.25.) sz. Kt. határozata**  
Települési főépítész alkalmazásáról

Szágy Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy települési főépítész alkalmazási kötelezettségének önállóan nem kíván eleget tenni.

Képviselő-testület nyilatkozik, hogy törvényben foglalt kötelezettségét, Sásd járásszékhely város települési főépítészével kívánja ellátni.

Szágy Községi Önkormányzat képviselő-testülete kötelezettséget vállal arra vonatkozóan, hogy a főépítész alkalmazásával kapcsolatban felmerülő költségek viseléséről, Sásd Város Önkormányzatával megállapodást köt.

Határidő: azonnal

Felelős: Salamonné Hermann Rita polgármester

## **5. Egyebek**

Salamonné Hermann Rita polgármester a következőkről tájékoztatta a képviselő-testület tagjait:

Salamonné Hermann Rita polgármester javasolta, hogy a szociális keret terhére, a közelgő ünnepekre tekintettel, adjanak a településen életvitelszerűen tartózkodó személyek számára 7.500,- forint/fő értékben, tartós élelmiszereket tartalmazó csomagot, ezzel is megkönnyítve a családok mindennapjait.

A képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (5:0) a következő határozatot hozta:

**Szágy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**53/2024. (XI.25.) sz. Kt. határozata**  
Élelmiszercsomag osztásáról

Szágy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a településen életvitelszerűen tartózkodók részére 7.500,- forint/fő értékben, tartós élelmiszerekből összeállított élelmiszercsomagot vásárol.

Határidő: 2024.12.23.

Felelős: Salamonné Hermann Rita polgármester

- Mikulás ünnepséget az idén nem tartanának. A településen élő gyermekek részére az önkormányzat édességcsomagot vásárol és a Mikulás házhoz viszi azt minden gyerekeknek 2024. december 6-án.
- Karácsonyi ünnepséget 2024. december 19-én délután 14.00 órakor tartják, melynek alkalmával a Gödrei Általános Iskola tanulói fognak műsort adni. A gyerekeknek ez alaklommal is 3.000,- Ft értékű édességcsomagot vásárolnak.
- A fődémszigetelés pályázaton 4 család kíván részt venni, valamint az önkormányzat Kossuth utca 16. és Kossuth utca 17. szám alatti épületein fogják a fődémszigetelést elvégeztetni.
- Felvette a kapcsolatot a szervezettel, amelytől cserép adományt lehet igényelni. Felkerültek a programba jelentkezők listájára, de a megvalósításra csak 2026-2027-ben kerülhet sor, amennyiben az adományokat nyújtó cégnek még lesz erre lehetősége.

Több napirend nem volt, Salamonné Hermann Rita polgármester megköszönte mindenkinek a részvételt és az ülést 17.25 órakor bezárta, zárt ülést rendelt el.

k.m.f.

  
Salamonné Hermann Rita  
polgármester



  
Ranyhóczkiné Ács Andrea  
jegyző

## JELENLÉTI ÍV

Készült Szágy Község Önkormányzatának 2024. november 25. napján megtartott  
képviselő-testületi ülésen megjelentekről

Salamonné Hermann Rita polgármester

Salamonné Hermann Rita

Szentmiklósi Jenő Miklós alpolgármester

Szentmiklósi Jenő Miklós

Kalányos Lajosné képviselő

Kalányos Lajosné

Kiss Szilvia képviselő RNÖ elnök

Kiss Szilvia

Horváth Tamás képviselő

Horváth Tamás

Meghívottak:

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

R

Hermanné Tankovics Tünde Ilona NNÖ elnök

Hermanné Tankovics Tünde

Baranya Megyei Kormányhivatal részéről:

.....

.....

Hegyháti Járási Hivatal részéről:

.....

.....

Lakosság részéről:

.....

.....

.....

.....

**Szágy Község Polgármestere**

**MEGHÍVÓ**

Szágy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. november 25. napján 16.30 órakor tartandó képviselő-testületi ülésére.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal - Szágy

**Javasolt napirendi pontok:**

- 1. Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsába képviselő delegálásáról döntéshozatal**  
Előadó: Salamonné Hermann Rita polgármester
- 2. Közvilágítás karbantartására szolgáltató kiválasztásáról döntéshozatal**  
Előadó: Salamonné Hermann Rita polgármester
- 3. 2025. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása és elfogadása**  
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 4. Főépítész alkalmazásáról döntéshozatal**  
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 5. Egyebek**

Szágy, 2024. november 19.

Salamonné Hermann Rita sk.  
polgármester

## Szágy Község Önkormányzat

### 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve

#### **1. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése**

A költségvetési 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.

Az 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, nemzeti 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 ülését 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.

Szágy Község 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 kockázatelemzés módszertanát a Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében 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.

Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal 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 végeztük. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a betervezett 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.

Önkormányzat vonatkozásában

- Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás 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:

- Jogszabályi 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.

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

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:

##### **1. Alapvető kockázati tényezők:**

- a.) jogszabályi környezet változása,
- b.) kontrollok megbízhatósága,
- c.) a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d.) szervezeti változás,
- e.) emberi erőforrás kockázat.

##### **2. 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:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	5	5-25
2.	Szervezeti változás	1-5	4	4-20
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	4	4-20
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	3	3-15
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	5	5-25
	<b>Súlyok összesen</b>		<b>21</b>	

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

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Ranyhóczkiné Ács Andrea	interjú	2024. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2024. október

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

- **Az Önkormányzat kockázatelemzési táblázata**

Az Önkormányzat folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Hivatalra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

- **Az Önkormányzat kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe**

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a 2. számú melléklet, illetve a következő táblázat tartalmazza.

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 kockázattértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:
  - a. jogszabályi környezet változása,
  - b. kontrollok megbízhatósága,
  - c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
  - d. szervezeti változás,
  - e. emberi erőforrás kockázat.

2. 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:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

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
<b>HATÁS</b>	4	2	5	2	3	16
<b>Tevékenység</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége (1-5)</b>					
Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése	4	3	4	3	4	<b>60</b>

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

1. Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás 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 2025. évi ellenőrzési tervet a Mindszentgodisa Község Önkormányzat 2025. évi Belső ellenőrzési tervének 1. számú melléklete tartalmazza.

## 2. Tervezett tanácsadási tevékenység és annak kapacitás igénye

**Tanácsadó tevékenység:** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

**Soron kívüli ellenőrzések:** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

**A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:** a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1)

bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásai alapján.

### **3. Az Önkormányzat éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása**

A 2025. évre tervezett belső ellenőrzési napok számát jelentősen befolyásolja, hogy a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, vagy foglalkoztatott belső ellenőr látja-e el.

1. Az Önkormányzat 2025. évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

1. számú melléklet

Sor- szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
<b>Bizonyosságot adó belső ellenőrzések</b>						
1.	Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e. Ellenőrzés tárgya: Közérdekű adatok közzététele Ellenőrizendő időszak: 2024. és jelen időszak. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és szükség szerint helyszíni ellenőrzés	Jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció nem teljes körű. A belső kontroll tevékenységek hiányosságai.	utóellenőrzés	2025. III-IV. né	1 ellenőri nap

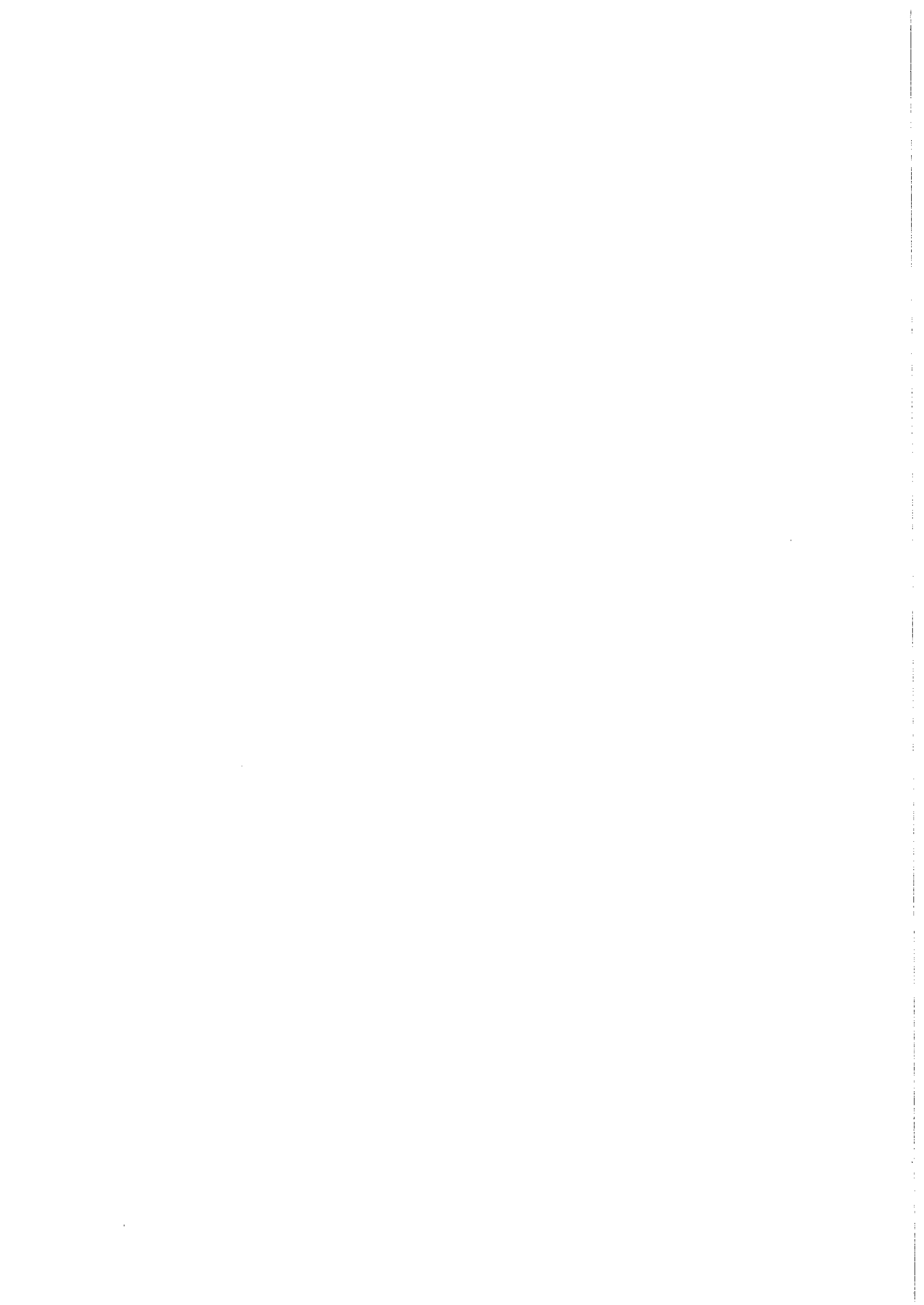
Kishajmás, 2024. november 04.

**Készítette:**

**Jóváhagyta:**

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
belső ellenőrzési vezető

polgármester





**Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője**

**7370 Sásd, Dózsa György utca 32.**

(72) 576-520 Fax: (72) 576-522 E-mail: [sasd@sasd.hu](mailto:sasd@sasd.hu)

Ügyfelfogadás: hétfő, szerda: 8-11, 13-16, kedd, péntek: 8-11

Sas/3359/2024.

Tárgy: Települési főépítész működése

Bischof Norbert, Ág község polgármestere,  
Dicső László, Alsómocsolád község polgármestere,  
Herr Kinga, Bakóca község polgármestere,  
Balogh Csaba, Baranyajenő község polgármestere,  
Eizemann János, Baranyaszentgyörgy község polgármestere,  
Herke Csaba, Felsőegerszeg község polgármestere,  
Kiss Árpád, Gerényes község polgármestere,  
Gelencsér Gábor, Gödre község polgármestere,  
Szücs Róbert Sándor, Kisbeszterce község polgármestere,  
Gyenes-Jónás Rita, Kishajmás község polgármestere,  
Kovács Mónika, Kisvaszar község polgármestere,  
Dr. Morvay Klaudia, Mágocs város polgármestere,  
László-Legedi Jánosné, Mekényes község polgármestere,  
Merk Zsolt, Meződ község polgármestere,  
Nagy Bernadett, Mindszentgodisa község polgármestere,  
Molnár Norbert, Nagyhajmás község polgármestere,  
Markóné Héder Tímea, Palé község polgármestere,  
Dömse Jenő, Tarrós község polgármestere,  
Máté Gábor, Tékes község polgármestere,  
Bagány József, Tormás község polgármestere,  
Salamonné Hermann Rita, Szágy község polgármestere,  
Lukácsné Lembach Anita, Varga község polgármestere,  
Szajki Lajosné, Vásárosdombó község polgármestere,  
Fazekas Attila, Váznok község polgármestere, továbbá  
Széll Aranka, a Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője,  
Ranyhóczkiné Ács Andrea, a Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője és  
Dr. Muth Ágnes, a Vásárosdombói Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője  
részére

Tisztelt Polgármester Asszony/Úr!  
Tisztelt Jegyző Asszony!

A magyar építészettről szóló 2023. évi C. törvényben (a továbbiakban: törvény) előírt, mindannyiunkat érintő új feladat ügyében keresem meg Önt.

A törvény 22. § (1) bekezdés c) pontja, 56. § és 228. § rendelkezései szerint valamennyi települési önkormányzat a településtervezési és a településkép-védelmi önkormányzati feladatellátás biztosítása, valamint a helyi építészeti minőség védelme érdekében – az épített környezet alakítási, területfejlesztési és területrendezési, településfejlesztési és településrendezési, településkép-védelmi tárgyú döntések előkészítő feladatainak ellátására – önkormányzati főépítészt alkalmaz. Az önkormányzati főépítész lehet települési vagy térségi főépítész, alkalmazása köztisztviselőként vagy megbízási jogviszonyban történhet.



A Baranya Vármegyei Kormányhivatallal egyeztetett értelmezés szerint a települési önkormányzat háromféle módon tud eleget tenni főépítész alkalmazási kötelezettségének.

A) Az első megoldás az önállóan, egyetlen településre alkalmazott-/megbízott, vagyis **települési főépítész**.

B) Az egy járásban fekvő községi önkormányzatok társulásban, közösen alkalmazhatnak **térségi főépítészt**. E társulásban városi önkormányzat is részt vehet, ebben az esetben a főépítész székhelye a városi önkormányzat.

C) Ha a községi jogállású települési önkormányzat sem A) pont szerinti települési, sem pedig B) pont szerinti térségi főépítészt nem alkalmaz, **a törvény erejénél fogva a település fekvése szerinti járásszékhely város települési főépítésze látja el** az önkormányzati főépítészi feladatokat azzal, hogy a községi jogállású települési önkormányzat köteles a teherviselésről a járásszékhely város önkormányzatával megállapodni. Az alkalmazási kötelezettség elmulasztását – a település jegyzőjének jelzése alapján – a település fekvése szerinti járásszékhely város jegyzője állapítja meg, és intézkedik a települési főépítészi feladatoknak a járásszékhely város települési főépítésze általi átvételéről és ellátásáról.

A C) pont szerinti esetben nincs szükség társulás létrehozására, elegendő a jelzés és a költségviselési megállapodás. Az átadás-átvétel szabályait, valamint a járásszékhely város települési főépítésze megbízási jogviszonyának sajátos tartalmi elemeit szabályozó kormányrendelet még nem született meg, további részletszabályokra várunk.


Annyit azonban már most tudunk, a községi önkormányzat, ha nem teljesíti az önkormányzati főépítész alkalmazási kötelezettségét, 2024. december 31. napjáig köteles ezt jelezni a járásszékhely város felé. Továbbá azt is tudjuk, hogy az állam a legalább 10 település vonatkozásában főépítészi feladatot ellátó főépítészek és munkatársaik foglalkoztatásához központi költségvetési normatív támogatást biztosít 2025. január 1-től.

Sásd az önkormányzati főépítész feladatainak ellátását nem főállásban, hanem megbízási jogviszonyban kívánja ellátni. A feladatok nagyságának felmérése, a költségek tervezése érdekében mielőbb ismernünk kellene az érintett települések arányát, mely falvak kívánják saját maguk – egyedül vagy közösen – megoldani a feladatot, és melyek igénylik a térségi ellátást. Kérem a Tisztelt Polgármester Asszonyokat és Urakat, hogy a jegyzők útján minél előbb, e hónap végéig előzetesen, majd az év végéig véglegesen értesítsenek arról, hogy az önkormányzat milyen módon kíván eleget tenni a törvényben foglalt kötelezettségnek.

Az előzetes jelzések beérkezését és az állami támogatás szabályainak megszületését követően tudunk további tájékoztatást nyújtani a költségekről.

Sásd, 2024. november 8.



  
Koszorus Tímea  
jegyző