

JEGYZŐKÖNYV

Készült 2024. november 12. napján 16.00 órakor a Szágy Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületi ülésén.

Jelen vannak:

- Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök
- Salamonné Hermann Rita elnök-helyettes
- Szép István képviselő

Meghívottak:

- Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Jegyzőkönyvvezető: Baloghné Bagány Anita

Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök köszöntötte a megjelenteket. Az elnök ismertette a napirendet, amelyet a képviselő-testület az alábbiak szerint fogadott el:

1. **Szágy Községi Önkormányzat Mikulás-napi rendezvényének támogatásáról döntéshozatal**
Előadó: Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök
2. **Szágy Községi Önkormányzat karácsonyi rendezvényének támogatásáról döntéshozatal**
Előadó: Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök
3. **Adventi kézműves foglalkozás szervezéséről döntéshozatal**
Előadó: Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök
4. **2025. évi első ellenőrzési terv megtárgyalása és elfogadása**
Előadó: Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök
5. **Egyebek**

NAPIRENDI PONTOK MEGTÁRGYALÁSA

1. **Szágy Községi Önkormányzat Mikulás-napi rendezvényének támogatásáról döntéshozatal**
Előadó: Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök

Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök javasolta a képviselő-testületnek, hogy az elmúlt évek hagyományához híven idén is segítsék Szágy Községi Önkormányzatát a Mikulás-napi édesség csomagok megvásárlásában. Javasolta, hogy ehhez nyújtsanak 50.000,- forint támogatást Szágy Község Önkormányzatának.

Szágy Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen, ellenszavazat és tartózkodás nélkül (3:0) az alábbi határozatot hozta:

Szágy Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

38/2024. (XI.12.) sz. határozata

Mikulás-napi édességcsomag vásárlásának támogatásáról

Szágy Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy 50.000,- forint támogatást nyújt Szágy Község Önkormányzatának a településen élő gyermekek részére nyújtott édesség csomagok megvásárlásához.

Határidő: 2024. december 6.

Felelős: Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök

2. Szágy Községi Önkormányzat karácsonyi rendezvényének támogatásáról döntéshozatal

Előadó: Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök

Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök tájékoztatta a képviselő-testület tagjait, hogy Szágy Községi Önkormányzat a településen élők számára, karácsonyi műsort szervez, valamint ennek keretében ajándékcsomaggal, édességgel, gyümölcssel ajándékozza meg a résztvevőket. Javasolta, hogy a nemzetiségi önkormányzat nyújtson segítséget a csomagok összeállításában és a rendezvény színvonalas lebonyolításában. Javasolta továbbá, hogy a rendezvény lebonyolításához nyújtson Szágy Község Önkormányzatának 130.000,- forint pénzügyi támogatást.

Szágy Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen, ellenszavazat és tartózkodás nélkül (3:0) az alábbi határozatot hozta:

Szágy Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

39/2024. (XI.12.) sz. határozata

Karácsonyi műsor lebonyolításának támogatásáról

Szágy Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy 130.000,- forint támogatást nyújt Szágy Község Önkormányzatának a településen élők részére szervezett karácsonyi műsor lebonyolításához, valamint segítséget nyújt a rendezvény színvonalas megvalósításához és népszerűsíti azt a német nemzetiségi lakosság körében.

Határidő: 2024. december 23.

Felelős: Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök

3. Adventi kézműves foglalkozás szervezéséről döntéshozatal

Előadó: Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök

Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök javasolta, hogy a karácsonyi ünnepek közeledtével, az előző évek hagyományaihoz híven, szervezzenek a településen élőknek adventi kézműves foglalkozást. A résztvevők karácsonyi díszeket, adventi koszorúkat, ajtódíszeket készíthetnének. A szükséges kellékeket a nemzetiségi önkormányzat vásárolná meg. Javasolta, hogy erre a célra 30.000,- forintot különítsenek el a költségvetésből.

Szágy Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (3:0) az alábbi határozatot hozta:

Szágy Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

40/2024. (XI.12.) sz. Kt. határozata

Adventi kézműves foglalkozás tartásáról

Szágy Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete úgy határoz, hogy adventi kézműves foglalkozást szervez. A szükséges kellékeket megvásárolja, melynek költsége 30.000,- Ft a költségvetésben rendelkezésre áll.

Határidő: 2024. december 23.

Felelős: Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök

4. 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról döntéshozatal

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 Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (3:0) az alábbi határozatot hozta:

Szágy Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat

41/2024. (XI.12.) sz. határozata

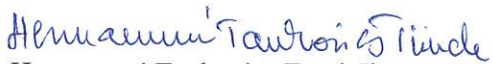
2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

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

Határidő: azonnal

Felelős: Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök

További napirend nem lévén az elnök az ülést 16.35 órakor bezárta.


Hermannné Tankovics Tünde Ilona
elnök

kmf.



Szép István
jegyzőkönyv-hitelesítő



JELLENLÉTI ÍV

Készült a Szágy Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. október 10. napján
megtartott ülésén megjelentekről

Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök

Hermannné Tankovics Tünde

Salamonné Hermann Rita elnök-helyettes

Salamonné Hermann Rita

Szép István képviselő

Szép István

Meghívottak:

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Ranyhóczkiné Ács Andrea

MEGHÍVÓ

Szágy Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. november 12. napján 16.00 órakor tartandó képviselő-testületi ülésére.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal - Szágy

Javasolt napirendi pontok:

- 1. Szágy Községi Önkormányzat Mikulás-napi rendezvényének támogatásáról döntéshozatal**
Előadó: Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök
- 2. Szágy Községi Önkormányzat karácsonyi rendezvényének támogatásáról döntéshozatal**
Előadó: Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök
- 3. Adventi kézműves foglalkozás szervezéséről döntéshozatal**
Előadó: Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök
- 4. 2025. évi első ellenőrzési terv megtárgyalása és elfogadása**
Előadó: Hermannné Tankovics Tünde Ilona elnök
- 5. Egyebek**

Szágy, 2024. november 7.

Hermannné Tankovics Tünde Ilona sk.
korelnök

Szágy Község Német Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési terve

1. A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési tervét 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.

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 kötelezettséggé.

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.

Mindszentgodisai 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.

- 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.

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
Hermanné Tankovics Tünde Ilona elnök	interjú	2024. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2024. október

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 kockázateértékelési 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 (súly) 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)					
Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése	4	3	4	3	4	60

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. 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 tervet a KÖH 2025. évi ellenőrzési terv 1. számú melléklet tartalmazza.

Mindszentgodisa, 2024. november 4

Készítette:

Jóváhagyta:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Hermanné Tankovics Tünde Ilona
elnök

Határozat: