

Határozati javaslat

Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének/2025.(.....) határozata a mikulás ünnepség megrendezéséről

Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. évi költségvetésének terhére mikulás ünnepség megrendezéséhez, ajándékok beszerzéséhez-Ft-ot biztosít.

Felkéri az elnököt, hogy a mikulás ajándékok hozzávalóinak beszerzéséről és az ünnepség megszervezéséről gondoskodjon.

Határidő: 2025. december 6.

Felelős: elnök

Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata

2026. évi belső ellenőrzési terve

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.) 119.§ rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének mőködtetési kötelezettségéről, ennek keretében a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A fenti rendelet (3) bekezdése értelmében a jegyző köteles mőködtetni – jogszabályok által meghatározott - belső kontrollrendszert, amely biztosítja a rendelkezésére álló források szabályszerő, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A (4) bekezdés szerint a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés mőködtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az (5) bekezdés előírja, hogy az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit, a belső ellenőrzés rendszerének mőködési szabályait a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

A Bkr. 31 § (1)-(3) bekezdései szerint a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készíti el. A tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia.

Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026.évi belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 §-a és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutatóban foglaltak figyelembe véve került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett figyelembe vételre kerültek az Önkormányzat és Intézményei Belső Ellenőrzési Kézikönyvének (BEK) előírásai, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjai.

Az ellenőrzendő területek összeállítása során figyelembe vételre került, hogy az ellenőrzések egymásra épüljenek, a meghatározó folyamatok ellenőrzési lefedettsége biztosított legyen.

A belső ellenőrzés általános célja, hogy

- hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött célok megvalósításához,
- elősegítse az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodást,
- ellenőrizze, hogy betartásra kerülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői rendelkezések előírásai,
- a szabályszerő és megbízható mőködés érdekében elemezze és értékelje a pénzügyi-gazdasági tevékenységet.

Az ellenőrzési célok és irányok meghatározása, és végrehajtásának eredményeként el kell érni, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokat, elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

A terv a Vezetés által 2026. évre meghatározott belső ellenőrzési fókusz figyelembe vételével készült, kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A kockázatelemzés módszertana az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint került alkalmazásra a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál. A kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását az 1. számú melléklet tartalmazza.

A tervet alátámasztó kockázatelemzés, valamint egyéb rendszer és folyamat elemzések eredményeként az Önkormányzat és Intézményei, valamint egyéb szervezetei tevékenységei közül elsősorban azok a területek kerültek kiválasztásra, amelyeket érintően

- jelentős jogszabályi változások voltak,
- ahol emberi erőforrás kockázatok állnak fenn,
- szabályozásbeli hiányosságok, vagy lemaradások tapasztalhatók,
- vagy korábbi ellenőrzések hibákat tártak fel.

A belső ellenőrzés kialakításáért és működtetéséért az Önkormányzati Hivatal vezetője – a jegyző – a felelős. A jegyző a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató bevonásával látja el, az erre vonatkozó megállapodásban – eleget téve a Bkr. 16. § (4) bekezdésben foglaltaknak – rögzítésre került a belső ellenőrzési vezetői feladatok és köteleességek ellátásának módja.

2026.évi tervezett ellenőrzések

1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Nemzetiségi Önkormányzat szabályozottsága
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy az Önkormányzat rendelkezik-e a jogszabályok által előírt, valamint a feladatellátás során szükséges szabályzatokkal. A szabályzatok a helyi körülmények és a jogszabályi előírások figyelembe vételével készültek-e..
Az ellenőrizendő időszak:	2025. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2026. november Jelentés készítése: 2026. december 30.
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap

Előre nem látható, váratlan eseményekkel kapcsolatos ellenőrzésekre 5 munkanap tartalék képzése javasolt.

További feladatok

- Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálásában való közreműködés.
- belső ellenőrzések utóvizsgálata.
- kötelező továbbképzés teljesítése,
- éves összefoglaló jelentés elkészítése,
- ellenőrzések nyilvántartása,
- igény esetén szakmai tanácsadás.

Nyíregyháza, 2025. november 21.

MÁTRAI ISTVÁNNÉ

regisztrált Államháztartási
belső ellenőr

4931 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.
regisztrációs szám: 51.4754

Mátrai Istvánné,

belső ellenőr

KOCKÁZAT ELEMZÉS

Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervéhez

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 31. §.(4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását.

A belső ellenőrzési tevékenység előkészítésének legfontosabb információs bázisa a kockázatelemzés, amelynek eredményeként meghatározásra kerül a belső ellenőrzési fókusz. A belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjével egyeztetve, a kockázatelemzés és a belső ellenőrzési fókusz alapján tesz javaslatot a belső ellenőrzési tervre.

A belső ellenőrzési tervek összeállításához, ezen belül a kockázatelemzés elkészítéséhez a jogszabályi előírásokon túl további tartalmi és formai ajánlásokat tartalmaz a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani útmutató. Az Útmutató prioritásokat is meghatároz az ellenőrizendő területek összeállításához, amely szerint fontos, hogy az ellenőrzések egymásra épüljenek, a meghatározó folyamatok ellenőrzési lefedettsége biztosított legyen. Az ellenőrzési célok és irányok helyes meghatározásának és végrehajtásának eredményeként el kell érni, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

A belső ellenőrzési feladatok meghatározása szempontjából vizsgált kockázati tényezők csoportjai

- a szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok,
- a szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok,
- a tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok,
- az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok,
- a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok,
- a számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok,
- a működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok,
- az informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok,
- a külső szolgáltatókkal való együttműködésben rejlő kockázatok,
- a hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok.

Az éves tervjavaslat összeállításánál az alábbi kockázati tényezők kerültek figyelembe vételre:

- a szakmai feladatellátást szabályozó több jogszabály változik, nehézkes a jogszabály értelmezése, amely hibalehetőséget eredményez
- a jogszabályi változások aránytalanul nagy adminisztrációs kötelezettséggel járnak, amely előre nem látható jelentős erőforrás szükségletet igényel,
- a költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során,
- a belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek,
- egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek,

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2026. évre:

- az Önkormányzat és Intézményei működésének szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása.

Azt követően, hogy az elemzésbe bevont valamennyi folyamat meghatározásra és értelmezésre került, szükséges megvizsgálni a működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentőségét.

A működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentősége magas, közepes és alacsony lehet, ami függ:

- a belső ellenőrzési fókusz minden elemének relatív fontosságától (pl.: mi a legfontosabb célkitűzés);
- a folyamatok relatív fontosságától (pl.: ez a folyamat kritikus-e a célkitűzés elérése szempontjából).

Az adott folyamat fontosságának meghatározása alatt az adott folyamatoknak a célkitűzések elérésében jelentett szerepét kell érteni, amely a kockázatelemzés során az adott folyamat súlyát fogja megadni, ezáltal hozzájárulva a kockázatelemzés és a tervezés minőségének növeléséhez.

A kockázatelemzés felmérésével a vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére. A vizsgálatokat a kockázatos folyamatok meghatározása, minősítése, valamint a belső folyamat kontrolljai segítik.

Nyíregyháza, 2025. november 21.

MÁTRAI ISTVÁNNÉ
1. regisztrált államháztartási
belső ellenőr
4431 Nyíregyháza, Széchenyi u. 53.
Mátrai Istvánné regisztrációs szám: 5163721
belső ellenőrzési vezető

PASZAB KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
2026. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV ÖSSZEFOGLALÓ ADATAI

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés					
Pénzügyi ellenőrzés				-	
Szabályszerűségi ellenőrzés	5		1	-	1
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	3				
Továbbképzésre fenntartott			-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	5		-----	-----	-----
Összesen	13		1	-	1
Összesenből saját kapacitás					

3. számú melléklet

PASZAB KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

2026. ÉVI TERV LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS SZÜKSÉGLETE

Sor-szám	Költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz	Saját erőforrás munkanap	Külső szolgáltató fő	Külső erőforrás munkanap	Erőforrás összesen munkanap	Adminisztratív személyzet (fő)
1	Önkormányzat				1	5	5	
	Hivatal							
	Intézmény							
	Összesen				1	5	5	

0

KOCKÁZAT ÉRTÉKELŐ LAP

Kockázatok		Kockázati szint (1-10)	Hatás (1-4)	Súlyossága (1-5)	Összesítés	
1.	TERVEZÉS, KÖLTSÉGVETÉS KISZÍVÉSE				53,44	
	1.1	A költségvetés egyensúlyának biztosítása			38,25	
		1. Kockázat: Az önként vállalt feladatoknak a pénzügyi lehetőséget meghaladó vállalása	6	3	2	36
		2. Kockázat: A feladatellátás nem optimális módjának megválasztása	5	3	2	30
		3. Kockázat: Önkormányzati feladat gazdasági társasággal történő ellátása	5	3	3	45
		4. Kockázat: Kötelező feladat más önkormányzattal történő közös ellátása.	7	3	2	42
	1.2	A bevételek tervezése			48,00	
		1. Kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	8	3	2	48
		2. Kockázat: Az állami támogatások nem megalapozott tervezése, alultervezés, túltervezés	8	3	2	48
		3. Kockázat: Az átvett pénzeszközök nem megalapozott tervezése, túltervezés	8	3	2	48
	1.3	Működési kiadások tervezése			84,00	
		1. Kockázat: Az indokolt, várható kiadások előirányzatainak forráshiány miatti alultervezése	8	3	4	96
		2. Kockázat: Az összetett feladat struktúra miatt a kiadások nem megalapozott tervezése	8	3	3	72
	1.4	Felhalmozási kiadások tervezése			43,50	
	1. Kockázat: A felújítási kiadások tervezését a gazdasági programban rögzített feladatok megvalósítása helyett a pályázati lehetőségek határozzák meg	5	3	3	45	
	2. Kockázat: A költségvetésben nem kerül bemutatásra a projekt teljes megvalósításának költsége	7	3	2	42	
2.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSA				55,70	
	2.1	Kontrollkörnyezet kialakítása			72,00	
		1. Kockázat: Az SZMSZ, belső szabályzatok aktualizálása nem történik meg	9	2	4	72
		2. Kockázat: Egyértelmű felelősségi- és hatásköri viszonyok kialakítása, ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata hiányzik	9	2	4	72
	2.2	Kockázatkezelési rendszer működtetése			50,00	
		1. Kockázat: A külső és a szervezetet érintő belső változások miatt indokolt a kockázatok beazonosítása	7	2	2	28
		2. Kockázat: A kockázatkezelési rendszer működtetésének elmulasztása	8	3	3	72
	2.3	Kontrolltevékenységek kialakítása			82,50	
		1. Kockázat: Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának nem megfelelő működtetése	9	3	3	81
		2. Kockázat: A pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságának hiánya	7	3	4	84
	2.4	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése			29,00	
		1. Kockázat: Az információ és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	7	2	3	42
		2. Kockázat: Az elektronikus közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítésének elmulasztása	4	1	4	16
	2.5	Monitoring rendszer kialakítása és működtetése			45,00	
		1. Kockázat: A célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításának hiánya	6	2	4	48
		2. Kockázat: A Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Bkr. 1. számú mellékletében foglalt nyilatkozat teljesítésének hiánya a belső kontrollok működéséről	7	2	3	42

Folyamatok		Kockázat szintje (1-10)	Hatás (1-4)	Előfordulás (1-5)	Összesen	
3.	A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHJÁJTÁSA, AZ ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE				76,75	
	3.1	Gazdálkodási folyamatok bonyolítása			56,00	
	1. Kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumoknak való megfelelés hiánya	8	3	2	48	
		2. Kockázat: Nem a gazdaságosságot és jogi megfelelést szem előtt tartó beszerzések kiválasztása likviditásmenedzsmentje, munkaerőforrás kihasználtsága	8	3	2	48
			8	3	3	72
	3.2	Vagyongazdálkodás, vagyonhasznosítás			55,50	
	1. Kockázat: A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladat, hatáskör, felelősség nem megfelelő telepítése	7	3	3	63	
		2. Kockázat: A jelentős vagyonváltozás könyvekben történő szabályos bemutatásának hiánya	8	3	2	48
	3.3		Tulajdonosi jogok gyakorlása többségi tulajdonú gazdasági társaságban			42,00
1. Kockázat: A gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének nem megfelelő felügyelete	7	2	3	42		
	2. Kockázat: A feladat, hatáskör, felelősség nem megfelelő telepítése, mely akadály a tulajdonosi jogok érvényesítésének	7	2	3	42	
4.		SZÁMVITELI FOLYAMATOK, BESZÁMOLÁS				47,75
	4.1	Könyvvézetés			26,50	
	1. Kockázat: A szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	8	2	2	32	
		2. Kockázat: Az informatikai támogató folyamatok késedelve	7	3	1	21
	4.2		Beszámolási kötelezettség teljesítése			69,00
	1. Kockázat: A feladatot meghatározó törvények, jogszabályok módosulásai	8	3	4	96	
		2. Kockázat: A beszámolók határidőre történő benyújtásának elmaradása	7	3	2	42
5.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS KIALAKÍTÁSA, MŰKÖDTETÉSE				30,00	
	5.1	A belső ellenőrzési rendszer kialakítása			27,00	
	1. Kockázat: Az ellenőrzési kötelezettség SZMSZ-ben történő rögzítésének hiánya	5	2	3	30	
		2. Kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv hiánya	8	3	1	24
	5.2		A belső ellenőrzési rendszer működtetése			33,00
	1. Kockázat: A Képviselő-testület által jóváhagyott éves terv végrehajtásának hiánya	8	3	1	24	
		2. Kockázat: A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása	7	3	2	42