

NAGYKINIZS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2025. november 25. napján
megtartott
rendes, nyílt képviselő-testületi ülés

JEGYZŐKÖNYVE

Iktatószám:

Határozat száma	Tárgya
11/2025.(XI.25.)	Döntés Nagykinizs Roma nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról

Jegyzőkönyv

Készült: Nagykinizs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő- testületének 2025. november 25-én, 10:00 órai kezdettel megtartott rendes, nyílt képviselő- testületi üléséről.

Az ülés helye: Kázmárki Közös Önkormányzati Hivatal Nagykinizsi Kirendeltségének hivatalos helyisége

Jelen vannak:

Albert József	elnök
Lengyel József	képviselő
Lengyel Iván	képviselő

Tanácskozási joggal jelen van:

Jegyző	dr. Dávid Eszter
--------	------------------

Albert József elnök köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy a Nagykinizs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 3 képviselőjéből 3 képviselője jelen van, ezért az ülés határozatképes és azt megnyitja.

Javasolja jegyzőkönyv-hitelesítőnek Lengyel Iván képviselőt.

Az elnök kéri, hogy akinek van hozzászólása a javaslatához az tegye meg, valamint kérdés és hozzászólás hiányában szavazásra bocsátja az alábbi napirendet:

Napirend

1. Döntés Nagykinizs Roma nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról
Előterjesztő: Albert József elnök

A javasolt napirendet és a jegyzőkönyv -hitelesítő személyét a Képviselő-testület 3 igen szavazat, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadja.

NAPIREND TÁRGYALÁSA

1. napirend

Döntés Nagykinizs Roma nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról

Előterjesztő: Albert József elnök

Albert József elnök ismerteti az írásbeli előterjesztést.

Albert József elnök kérdésként teszi fel, hogy az előterjesztéssel kapcsolatban van-e bárkinek kérdése, észrevétele.

A képviselő-testület nem kíván észrevétellel élni, kérdése nincs.

Albert József elnök szavazásra bocsátja az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot, a napirendet.

A Képviselő-testület megtárgyalta az előterjesztést és 3 igen szavazat, nem szavazat és tartózkodás hiányában az alábbi határozatot hozza:

Nagykinizs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének

11/2025.(XI.25.) határozata

Döntés Nagykinizs Roma nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról

Nagykinizs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy jelen határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja a Nagykinizs Roma nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési munkatervét.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Mivel a napirendhez kapcsolódóan további javaslat és észrevétel nem hangzik el Albert József elnök a Képviselő-testület ülését 10:15 órakor bezárta.

Albert József

elnök

Jegyzőkönyvet hitelesítette:

NAGYKINIZS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

MEGHÍVÓ

Nagykinizs Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete

2025. november 25-én /kedd/ 10:00 órakor

rendes, nyílt testületi ülést tart,

melyre ezúton tisztelettel meghívjuk a község lakosságát.

Testületi ülés helye: 3844 Nagykinizs, Szent Erzsébet tér 1., Kázmárki Közös Önkormányzati Hivatal Nagykinizsi Kirendeltsége

Napirend

1. Döntés Nagykinizs Roma nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról

Előterjesztő: Albert József elnök

Nagykinizs, 2025. november 20.

Albert József
elnök



JELENLÉTI ÍV

A 2025. november 25. napján megtartott rendes, nyílt testületi-üléshez

1. Albert József elnök:.....
2. Lengyel Iván képviselő:.....
3. Lengyel József képviselő:.....

Tanácskozási joggal részt vesz:

dr. Dávid Eszter jegyző

Kelt.: Kázmárk, 2025. november 25.

Albert József
elnök



**NAGYKINIZS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKOMÁNYZAT 2026.
ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE**

BEVEZETŐ

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzését szabályozó 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint, a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok és szerződések betartása területén.

Nagykinizs Roma Nemzetiségi Önkormányzat a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezen kötelezettségét külső szolgáltató útján látja el.

Az éves ellenőrzési terv a Pénzügyminisztérium Nemzetgazdasági Államháztartási Szabályozási Főosztálya által közzétett útmutató alapján készült.

AZ ELLENŐRZÉSI TERV ELKÉSZÍTÉSE SORÁN FELHASZNÁLT KIMUTATÁSOK, ELEMZÉSEK ÉS EGYÉB DOKUMENTUMOK

A 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítése során az alábbi dokumentumok felhasználására került sor:

- a belső ellenőrzési kézikönyvnek az éves terv összeállítására vonatkozó részei, mellékletei, iratmintái
- 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv
- 2026. évre vonatkozó kockázatelemzés dokumentumai
- 2026. évre vonatkozó belső ellenőri kapacitás számítás

AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA

A kockázatelemzés módszertanát a Kázsmárki Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési kézikönyvében (továbbiakban: BEK) rögzített kockázatelemzési modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A kockázatelemzési tevékenységet a jegyző véleményének figyelembevételével, illetve az előző évek tapasztalataira építve végeztem.

Az ellenőrzési tervbe - figyelembe véve a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokat – a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységeket foglaltam be.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban 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. A tervezéshez használt modellben 9 olyan szempont (belső kontrollok, rendszer komplexitása, kölcsönhatás más rendszerekkel, stb) került meghatározásra, amelyek hatással vannak az egyes folyamatok, ezáltal a rendszer egészének működésére. A szempontokkal kapcsolatos kockázati tényezők terjedelme (azaz a kockázat bekövetkezésének valószínűsége) 1 és 3 között lehet, míg az egyes tényezők rendszerekre gyakorolt hatását súlyként (1-6) fejeztük ki.

A fentiek értelmében valamennyi vizsgált folyamat esetében kapunk egy kockázati pontszámot (35 és 105 pont között), amely alapján a folyamatokat alacsony közepes, vagy magas prioritásúnak minősítjük.

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

A 2026. évre vonatkozó kockázatelemzés során a legmagasabb pontszámot elért terület a nemzetiségi önkormányzat esetében:

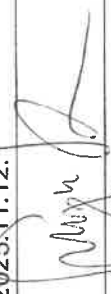
- Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása és működtetése

A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGEKHEZ ELVÉGZÉSÉHEZ SZÜKSÉGES ELLENŐRI KAPACITÁSOK 2026. ÉVBEN (BEK 12. SZÁMÚ IRATMINTA)

Ssz.	Megnevezés	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	2
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)	1,5
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	0
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	0
10.	Képzés (pl. 10%)	0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)	0,5
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:	2
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	2
14.	Tartalékidő	0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	0

TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK FELSOROLÁSA (BEK 13. SZÁMÚ IRATMINTA)

Sorszám	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 (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása és működtetése	Cél: Annak megállapítása, hogy a gazdálkodónál az operatív gazdálkodási jogkörök ellátóinak kijelölése és ellátásának módja a jogszabállyal összhangban kerültk-e meghatározásra és a gyakorlati megvalósítás ennek megfelelően történik-e. Módszer: A gazdálkodó szabályzatainak, pénzügyi és egyéb dokumentumainak tételes vizsgálata. Időszak: 2025. év	- a belső szabályozás és a jogszabály összhangja - a gazdálkodási jogkörök ellátóinak kijelölése nem megfelelő - a gazdálkodási jogköröket egyáltalán nem, vagy nem az arra jogosult személyek látják el - összeférhetetlenségi esetek	szabályszerűségi ellenőrzés	Nagykinizs Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2026. IV. né.	1,5
Összesen:							1,5

Készítette:		Jóváhagyta:	
Dátum: 2025.11.12.		Dátum:	
			
<belső ellenőrzési vezető>			<költségvetési szerv vezető>

Létszám

1. számú melléklet

Nagykinizs Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026												
Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban					Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
terv (01.01.)		tény (12.31.)		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		
0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	2,00	0,00	2,00 0,00
								1,00		2,00		2,00 0,00
0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
												0,00 0,00
												0,00 0,00
												0,00 0,00
												0,00 0,00
												0,00 0,00

Tevékenységek

3. számú melléklet

Nagykinizs Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv	
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.-II.)		0,00	0,00	1,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)		0,00	0,00	1,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		0,00	0,00	1,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00
aa) Saját szervezetről		0,00	0,00	1,50	0,00																		
ab) Irányított szervezeteknél (irányítóként végzett)		0,00	0,00	0,00	0,00																		
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00																		
b) Soron kívüli kapacitás		0,00	0,00	0,00	0,00																		
II. Irányított szervezetek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről		0,00	0,00	0,00	0,00																		
ab) Irányított szervezeteknél		0,00	0,00	0,00	0,00																		
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00																		
b) Soron kívüli kapacitás ^a		0,00	0,00	0,00	0,00																		
2.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről		0,00	0,00	0,00	0,00																		
ab) Irányított szervezeteknél		0,00	0,00	0,00	0,00																		
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00																		
b) Soron kívüli kapacitás ^a		0,00	0,00	0,00	0,00																		
3.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről		0,00	0,00	0,00	0,00																		
ab) Irányított szervezeteknél		0,00	0,00	0,00	0,00																		
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00																		
b) Soron kívüli kapacitás ^a		0,00	0,00	0,00	0,00																		
n.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről		0,00	0,00	0,00	0,00																		
ab) Irányított szervezeteknél		0,00	0,00	0,00	0,00																		
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00																		
b) Soron kívüli kapacitás ^a		0,00	0,00	0,00	0,00																		