

JEGYZŐKÖNYV

Készült 2024. november 26. napján 11.15 órakor a Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületi ülésén.

Jelen vannak:

- Nagy-Gál Attiláné elnök
- Eizemann János elnök-helyettes
- Ignác Józsefné képviselő

Meghívottak:

- Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Jegyzőkönyvvezető: Baloghné Bagány Anita

Nagy-Gál Attiláné elnök köszöntötte a megjelenteket. Ismertette a napirendet, melyet a képviselő-testület az alábbiak szerint fogadott el:

1. **Helytörténeti kiállítás létrehozásáról**
Előadó: Nagy-Gál Attiláné elnök
2. **Települési karácsonyi ünnepség szervezéséről**
Előadó: Nagy-Gál Attiláné elnök
3. **2025. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása és elfogadása**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
4. **Egyebek**

NAPIRENDI PONTOK MEGTÁRGYALÁSA

1. **Helytörténeti kiállítás létrehozásáról**
Előadó: Nagy-Gál Attiláné elnök

Előadó elnök tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy a megszűnt Tormási Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke felajánlotta az általuk összegyűjtött német nemzetiségi kiállítás tárgyait.

Önkormányzatunk örömmel elfogadta, és Uhl Antal téri közösségi szintéren kívánja a tárgyakat kiállítani. Ehhez azonban szükséges egy szoba igénybevétele.

Kérdés, hozzászólás nem volt, ezt követően a képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül (3:0) meghozta a következő határozatot:

Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzat

15/2024.(XI.26.) sz. határozata

Helytörténeti kiállítás létrehozásáról

Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Baranyaszentgyörgy, Uhl Antal tér 1. sz. alatti közösségi épületben német nemzetiségi helytörténeti kiállítást hoz létre.

Határidő: folyamatos

Felelős: Nagy-Gál Attiláné elnök

2. Települési karácsonyi ünnepség szervezéséről

Előadó: Nagy-Gál Attiláné elnök

Nagy-Gál Attiláné elnök javasolta, hogy az idén a nemzetiségi önkormányzat rendezze meg a településen élő gyermekek részére, a már hagyományosnak tekinthető karácsonyi ünnepséget. Annyiban különbözne az eddigi ünnepségektől, hogy itt már kicsit betekintheznek a gyerekek a nemzetiség ünnepébe, hagyományaiba.

Javasolja továbbá a képviselőknek, hogy nyújtsanak segítséget az ajándékok megvásárlásához, erre a célra 85 ezer forintot biztosítsanak.

A nemzetiségi képviselők 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül (3:0) az alábbi határozatot hozták:

Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzat

16/2024. (XI. 26.) sz. határozata

Hagyományörző karácsonyi ünnepség szervezéséről

Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy 2024. december 20. napján a településen élő gyermekek részére, német nemzetiségi hagyományörző karácsonyi ünnepséget szervez.

A képviselők vállalják a program népszerűsítését a településen élő német nemzetiség körében.

Határidő: 2024. december 20.

Felelős: Nagy-Gál Attiláné elnök

A nemzetiségi képviselők 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül (3:0) az alábbi határozatot hozták:

Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzat

17/2024. (XI. 26.) sz. határozata

Hozzájárulás a karácsonyi ünnepséghez

Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, 85 ezer forinttal hozzájárul a településen élő gyermekek részére készítendő ajándékosomag megvásárlásához.

Határidő: 2024. december 20.

Felelős: Nagy Gál Attiláné elnök

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 – összeállította 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.

A nemzetiségi képviselők 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül (3:0) az alábbi határozatot hozták:

Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzat

18/2024. (XI. 26.) sz. határozata

2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

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

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy-Gál Attiláné elnök

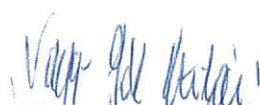
3. Egyebek

Nagy-Gál Attiláné elnök tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy az együttműködésekkel kapcsolatban felkereste a környező települések német nemzetiségi önkormányzatait, települési önkormányzatait.

Amint a tervezetek elkészülnek, úgy még december hónapban a képviselő-testület elfogadhatja azokat.

További napirend nem volt, az elnök az ülést 11.40. órakor bezárta.

kmf.


Nagy-Gál Attiláné
elnök




Ignácz Józsefné
jegyzőkönyv-hitelesítő

Jelenléti ív

**Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzat
képviselőtestületének 2024. november 26. napján tartott képviselő-testületi
üléséről**

Nagy-Gál Attiláné

elnök

.....
Nagy-Gál Attiláné

Eizemann János

elnök-helyettes

.....
Eizemann János

Ignác Józsefné

képviselő

.....
Ignác Józsefné

A Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal részéről:

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

.....
Ranyhóczkiné Ács Andrea

MEGHÍVÓ

Baranyaszentgyörgyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. november 26. napján (kedden) a közmeghallgatás után tartandó alakuló képviselő-testületi ülésére.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal - Nagyterem

Az alakuló ülést az elnök megválasztásáig Ignácz Józsefné korelnök vezeti.

Javasolt napirendi pontok:

- 1. Helytörténeti kiállítás létrehozásáról**
Előadó: Nagy-Gál Attiláné elnök
- 2. Települési karácsonyi ünnepség szervezéséről**
Előadó: Nagy-Gál Attiláné elnök
- 3. 2025. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása és elfogadása**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 4. Egyebek**

Baranyaszentgyörgy, 2024. október 17.

Nagy Gál Attiláné sk.
NNÖ elnök

Baranyaszentgyörgy 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 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.

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 beterjesztett 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
Nagy-Gál Attiláné 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 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 (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

Nagy-Gál Attiláné
elnök

Határozat: