

Csernely Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
2025. december 8-i soron következő nyílt ülése

T Á R G Y M U T A T Ó

Rendelet: -----

Határozat: -----

11/2025. (XII.8.) Az Önkormányzat 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének elfogadása

Napirendi pontok:

1./ **Tárgy:** Az Önkormányzat 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének elfogadása

Előadó: Balázs Csaba elnök

Dr. Szűcs-Tardi Beáta sk.
jegyző



J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Mely készült a Csernely Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének **2025. december 8. napján megtartott nyílt üléséről**

Az ülés helye: Önkormányzat tanácskozója (3648 Csernely, Kissor u. 26.)

Jelen vannak: 2 fő Balázs Csaba elnök
 Váradi József képviselő

A döntéshozatalban részt vevő képviselők száma valamennyi döntésnél 2 fő, mert minden képviselő az ülés egész tartamán jelen volt.

Az ülésen tanácskozási joggal jelen van az ülés egész tartamára: **Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző.**

Jegyzőkönyvvezető: Borsodi-Markovics Zsanett titkársági ügyintéző

Balázs Csaba elnök: köszöntötte a megjelenteket. Megállapította, hogy az ülés határozatképes, mert a képviselő-testület 3 tagjából 2 tag jelen van.

A jegyzőkönyv hitelesítésére Váradi József képviselőt kérte fel.

A testület 2 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül elfogadta a jegyzőkönyv hitelesítő személyét.

Javasolta, hogy a képviselő-testület a meghívóban feltüntetett napirendi pontokat tárgyalja meg.

Napirendi pontok:

1./ Tárgy: Az Önkormányzat 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének elfogadása

Előadó: Balázs Csaba elnök

A képviselő-testület 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi napirendi pontokat fogadja el:

Napirendi pontok:

1./ Tárgy: Az Önkormányzat 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének elfogadása

Előadó: Balázs Csaba elnök

Ezt követően a képviselő-testület az alábbi napirendi pontokat tárgyalta meg:

1. Napirendi pont:

Tárgy: Az Önkormányzat 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének elfogadása

Előadó: Balázs Csaba elnök

Balázs Csaba elnök: Elfogadásra javaslom. Van – e esetleg kérdése, hozzászólása?

Balázs Csaba elnök: a határozati javaslatot az előterjesztésben foglalt tartalommal terjesztette elő, és Csernely Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete ennek megfelelően 2 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül meghozta az alábbi döntését:

Csernely Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 11/2025. (XII.08.)

H A T Á R O Z A T A

Az Önkormányzat 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének elfogadása

Csernely Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a
2026. évi Belső Ellenőrzési tervet megismerte és **e l f o g a d j a**

Felelős: elnök

Határidő: értelemszerűen

Mivel több kérdés, észrevétel, javaslat nem hangzott el, Balázs Csaba elnök a testületi ülést bezárta.

k.m.f.


Balázs Csaba
elnök




Váradi József
képviselő
jegyzőkönyv-hitelesítő

CSERNELY ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKÉTŐL

21-7/2025.

MEGHÍVÓ

Értesítem, hogy a Csernely Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete **2025. december 8. napján (hétfő) 08.30** órai kezdettel tartja ülését, melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Csernely Községi Önkormányzat tanácskozója (Csernely, Kissor út 26.)

Napirendi pontok:

1./ **Tárgy:** Az Önkormányzat 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének elfogadása

Előadó: Balázs Csaba elnök



Balázs Csaba

Elnök



J E L E N L É T I Í V

mely készült Csernely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának
2025. december 8. napján megtartott ülésén megjelentekről.

Önkormányzati képviselők

Balázs Csaba – képviselő


.....

Váradi József – képviselő


.....

Harkály Csaba – képviselő

.....

Meghívott

Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző


.....

**Csernely Község Önkormányzata és költségvetési szerve, nemzetiségi
önkormányzat
2026. évi belső ellenőrzési munkaterve**

Készítette: Ózdi Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Csoportvezető

Ózd, 2025. november 27.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Csernely Község Önkormányzata a belső ellenőrzési feladatot az Ózd Kistérség Többcélú Társulásával kötött megállapodás alapján az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja által biztosítja.

A belső ellenőrzés a 2026. évi munkatervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Bkr.) foglaltak szerint készítette el, figyelembe véve a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, a gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok.

A Bkr. 32. §-a alapján a helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

I. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A stratégiai tervet alapul véve, a kockázatelemzés felmérésével, az ellenőrzési fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, az ellenőrzés célja Csernely Község Önkormányzatánál, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján javaslatot kért a költségvetési szervek vezetőitől. Meghatározásra kerültek a legkockázatosabb tevékenységek, melyek veszélyt jelentenek az önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázati tényezők a következők:

- előző ellenőrzés óta eltelt idő
- személyi változás
- jogszabályi környezetváltozás
- szabálytalanságok valószínűsége

II. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

II.1. A belső ellenőri kapacitás meghatározása

Az ellenőrzési feladatok a Bkr. szerint lettek meghatározva, felhasználva az önkormányzati, intézményi és az Ózd Kistérség Többcélú Társulása ellenőrzések téma és időszükségletét.

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2026. évi várható ellenőri létszámra tekintettel készült. Az éves belső ellenőrzési terv egy fő belső ellenőrzési vezetőre, és egy fő belső ellenőrre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

Naptári napok száma:

$$365 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = 730 \text{ nap}$$

Pihenőnapok, szabadnapok száma:

$$104 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -208 \text{ nap}$$

Fizetett ünnep:

$$8 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -16 \text{ nap}$$

Fizetett szabadság:

$$38 \text{ nap} + 36 \text{ nap} = -74 \text{ nap}$$

Nettó munkaidő:

$$432 \text{ nap}$$

Továbbképzés:

$$5 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -10 \text{ nap}$$

Jogszabályok tanulmányozása

adminisztrációs kötelezettségek:

$$8 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -16 \text{ nap}$$

Revizori napok száma:

$$406 \text{ nap}$$

II.2. Az éves revizori napok megoszlása

1) Ózd Város Önkormányzatánál, költségvetési szerveinél, gazdasági társaságainál, nemzetiségi önkormányzatoknál végzett ellenőrzések revizori napjai:

- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer ellenőrzés revizori napjai: 146 nap

- tanácsadás, téma és céllenőrzés tartalék revizori napjai: 22 nap

168 nap

- megállapodás alapján végzett ellenőrzés revizori napjai 36 nap

204 nap

2) Ózd Kistérség Többcélú Társulása tagönkormányzatainál végzett ellenőrzések:

- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer ellenőrzés revizori napjai: 186 nap

ebből:

* társult önkormányzatok revizori napjai: 140 nap

* Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és

Gyermekjóléti Integrált Intézmény revizori napjai: 30 nap

* Társulás munkaszervezetének revizori napjai:	16 nap
- <u>téma- és célvizsgálatok tartalék revizori napjai:</u>	<u>16 nap</u>
	202 nap

Összesen: **406 nap**

A belső ellenőrzési feladathoz társult önkormányzatok között került felosztásra a 2) pont revizori napjainak száma.

Csernely Község Önkormányzatára és költségvetési szervére, nemzetiségi önkormányzatra a kockázatelemzés alapján az ellenőrzésre kiválasztott folyamatok időszükségletét figyelembe véve a **tervezett revizori napok száma 14** (7 munkanap).

III. A tervezett ellenőrzések bemutatása

Csernely Község Önkormányzatánál és költségvetési szervénél, nemzetiségi önkormányzatnál a végrehajtandó ellenőrzések részletes bemutatását a következő táblázatok szemléltetik:

2026. évi tervezett ellenőrzések

Az ellenőrzött szervezet:	Csernely Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	1. Házipénztár, pénzkezelés 2. Vagyongazdálkodás, vagyonhasznosítás 3. Gépjárművek üzemeltetése
Az ellenőrzés célja:	Jogszabályszerűség, belső szabályzatok érvényesülésének vizsgálata.
Az ellenőrizendő időszak:	2025.
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés. Mintavételes eljárás.
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2026.06.03-2026.06.11.
Szükséges ellenőri kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	8 revizori nap (4 munkanap)

Az ellenőrzött szervezet:	Csernelyi Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	1. Házipénztár, pénzkezelés 2. Étellelmezéssel kapcsolatos feladatok 3. Leltározás, selejtezés
Az ellenőrzés célja:	Jogszabályszerűség, belső szabályzatok érvényesülésének vizsgálata.
Az ellenőrizendő időszak:	2025.
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés. Mintavételes eljárás.
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2026.06.03-2026.06.11.
Szükséges ellenőri kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	4 revizori nap (2 munkanap)

Az ellenőrzött szervezet:	Csernely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	1. Gazdálkodás vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Jogszabályszerűség, belső szabályzatok érvényesülésének vizsgálata.
Az ellenőrizendő időszak:	2025.
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés. Mintavételes eljárás.
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2026.06.03-2026.06.11.
Szükséges ellenőri kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	2 revizori nap (1 munkanap)

HATÁROZATI JAVASLAT
CSERNELY ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2025. DECEMBER 8. NAPJÁN TARTANDÓ
SORON KÖVETKEZŐ NYÍLT ÜLÉSÉNEK
1. NAPIRENDJÉHEZ

Tárgy: Az Önkormányzat 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének elfogadása

Csernely Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2025. (XII.8.)

H A T Á R O Z A T A

Az Önkormányzat 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervének elfogadásáról

Csernely Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a
2026. évi Belső Ellenőrzési tervet megismerte és **e l f o g a d j a.**

Felelős: elnök

Határidő: értelemszerűen