

JEGYZŐKÖNYV

Készült 2024. november 13. napján 18.30 órakor Mindszentgodisa Községi Önkormányzat Képviselő-testületének nyilvános ülésén

Jelen vannak:

- Nagy Bernadett polgármester
- Megyeri Vilmos alpolgármester
- Borbás Jánosné képviselő
- Miltner Tamás képviselő
- Rékert Richárd képviselő

Meghívottak:

- Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Jegyzőkönyvvezető: Baloghné Bagány Anita

Nagy Bernadett polgármester köszöntötte a megjelenteket. Megállapította, hogy a képviselő-testület határozatképes létszámban megjelent. A polgármester ismertette a napirendet, melyet a képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (5:0) az alábbiak szerint fogadott el:

1. **Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsába képviselő delegálásáról döntéshozatal**
Előadó: Nagy Bernadett polgármester
2. **2025. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása és elfogadása**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
3. **Főépítész alkalmazásáról döntéshozatal**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
4. **2024-2038. évi gördülő fejlesztési terv módosításáról döntéshozatal**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
5. **Egyebek**

NAPIRENDI PONTOK TÁRGYALÁSA

1. **Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsába képviselő delegálásáról döntéshozatal**
Előadó: Nagy Bernadett polgármester

Nagy Bernadett polgármester tájékoztatta a képviselő-testület tagjait, hogy a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsában, a társult önkormányzatokat a képviselő-testülete által delegált személyek (polgármesterek, alpolgármesterek vagy önkormányzati képviselők) képviselik. Mivel új önkormányzati ciklus kezdődött, szükséges a Társulási Tanács tagjainak újra delegálása. A 326 tagönkormányzat járási elvek alapján 14 tagot delegál a Tanácsba. A tanácsi képviseleti rendszer lényege, hogy egy-egy járás valamennyi települését annak tulajdonosi részarányával azonos mértékű szavazati joggal egy-egy a járási települések

mindegyike által testületi határozattal jóváhagyott polgármester képviseli. A Tanács eddigi működési gyakorlata alapján ez a járás legnagyobb lélekszámú településének polgármestere volt.

Nagy Bernadett javasolta, hogy az eddigi működési gyakorlatot megtartva Dr. Jusztinger Jánost, Sásd Város polgármesterét delegálják a Társulási Tanácsba.

Kérte a képviselőket döntsenek a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsába delegált képviselő személyéről.

Mindszentgodisa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (5:0) a következő határozatot hozta:

Mindszentgodisa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

57/2024. (XI.13) sz. Kt. határozata

Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsába képviselő delegálásáról

Mindszentgodisa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsába, a 2024-2029 választási ciklusra, Dr. Jusztinger Jánost, Sásd Járásszékhely Város polgármesterét delegálja.

A delegált a Tanácsban szavazatával teljes körűen képviseli Mindszentgodisa Községi Önkormányzat Képviselő-testületét.

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Bernadett polgármester

2. 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 – 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.

Mindszentgodisa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (5:0) a következő határozatot hozta:

Mindszentgodisa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

58/2024. (XI.13.) sz. Kt. határozata

2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Mindszentgodisa Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet megismerte és azzal egyetért.

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Bernadett polgármester

3. Főépítész alkalmazásáról döntéshozatal

Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző tájékoztatta a testületet, hogy a 2023. évi C. tv. új feladatot ró az önkormányzatokra. A törvény 22. § (1) bekezdés c. pontja, 56. § és 228. § rendelkezési szerint valamennyi települési önkormányzatnak, a településtervezési és a településkép-védelmi önkormányzati feladatellátás biztosítása, valamint a helyi építészeti minőség védelme érdekében önkormányzati főépítészt szükséges alkalmaznia.

Az önkormányzati főépítész lehet települési vagy térségi főépítész, alkalmazása köztisztviselőként vagy megbízási jogviszonyban történhet.

A települési önkormányzatok háromféle módon tudnak eleget tenni főépítész alkalmazási kötelezettségüknek.

1. Önállóan, egyetlen településre alkalmazott vagy megbízott települési főépítész foglalkoztatásával.
2. Egy járásban fekvő községi önkormányzatok társulásban, közösen alkalmazhatnak térségi főépítészt.
3. A település székhelye szerinti járásszékhely város települési főépítésze látja el az önkormányzati főépítész feladatokat azzal, hogy a települési önkormányzat köteles a teherviselésről a járásszékhely város önkormányzatával megállapodni.

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző javasolta a testületnek, hogy települési főépítészt a 3. pont szerinti formában alkalmazza.

Mindszentgodisa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (5:0) a következő határozatot hozta:

Mindszentgodisa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

59/2024. (XI.13.) sz. Kt. határozata

Települési főépítész alkalmazásáról

Mindszentgodisa Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy települési főépítész alkalmazási kötelezettségének önállóan nem kíván eleget tenni.

Képviselő-testület nyilatkozik, hogy törvényben foglalt kötelezettségét, Sásd járásszékhely város települési főépítészével kívánja ellátni.

Mindszentgodisa Községi Önkormányzat képviselő-testülete kötelezettséget vállal arra vonatkozóan, hogy a főépítész alkalmazásával kapcsolatban felmerülő költségek viseléséről, Sásd Város Önkormányzatával megállapodást köt.

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Bernadett polgármester

4. 2024-2038. évi gördülő fejlesztési terv módosításáról döntéshozatal

Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Ranyhóczkiné Ács Andrea elmondta, hogy a 2024 -2038. évi gördülő fejlesztési terv módosítása szükségessé vált, mivel 2024. évben a klórgáz adagoló rendszer kiépítésének tervezése nem valósult meg.

Kérte a képviselőket, fogadják el a módosított gördülő fejlesztési tervet.

Mindszentgodisa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (5:0) a következő határozatot hozta:

Mindszentgodisa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

60/2024. (XI.13.) sz. Kt. határozata

2024 -2038. évi Gördülő Fejlesztési Terv módosításáról

Mindszentgodisa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a DRV_V_622_Mindszentgodisa vízmű megnevezésű víziközmű rendszer tulajdonosa a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. által megküldött, 2024-2038. időszakra vonatkozó gördülő fejlesztési terv beruházási tervrészének módosítását megismerte, a módosított tervrész elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Bernadett polgármester

Több napirend nem volt, Nagy Bernadett polgármester megköszönte mindenkinek a részvételt és az ülést 18.55 órakor bezárta.


Nagy Bernadett
polgármester




Ranyhóczkiné Ács Andrea
jegyző

Jelenléti ív

Mindszentgodisa Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024.
november hó 13. napján megtartott ülésén megjelentekről

Nagy Bernadett	polgármester	
Megyeri Vilmos	alpolgármester	
Borbás Jánosné	képviselő	
Miltner Tamás	képviselő	
Régert Richárd	képviselő	

A Mindszentgodisai Közös Hivatal részéről:

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Baranya Megyei Kormányhivatal részéről:

.....

Hegyháti Járási Hivatal részéről :

.....

Meghívottak:

Orsós János RNÖ Elnöke

Diószegei Antalné NNÖ Elnöke

Lakosság részéről:

.....

.....

.....

.....

.....

Mindszentgodisa Község Polgármestere

MEGHÍVÓ

Mindszentgodisa Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. november 13. napján a közmeghallgatás után tartandó képviselő-testületi ülésére.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal - Mindszentgodisa

Javasolt napirendi pontok:

- 1. Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsába képviselő delegálásáról döntéshozatal**
Előadó: Nagy Bernadett polgármester
- 2. 2025. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása és elfogadása**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 3. Főépítész alkalmazásáról döntéshozatal**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 4. 2024-2038. évi gördülő fejlesztési terv módosításáról döntéshozatal**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 5. Egyebek**

Mindszentgodisa, 2024. november 7.

Nagy Bernadett sk.
polgármester

Dátum: 2024. november 5.
Ügyintéző: Kis-Halas László
Ügyiratszám: 8/1326-5/2024.
Tárgy: Felhívás Társulási
tanácsba tag
delegálására
Melléklet: Társulási megállapodás,
határozat és
előterjesztés minta

Tisztelt Polgármester Asszony/Úr!

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalának nevében keresem Önt a Társulás döntéshozó szervezetének újjáalakulása ügyében.

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás a Dél-Dunántúli régió szilárd hulladékgazdálkodását fejlesztő és működtető önkormányzati társulás, amely jelenleg 326 település több, mint 420 ezer lakosának hulladékgazdálkodási feladatait koordinálja, illetve biztosítja az ehhez szükséges eszközrendszert, infrastruktúrát.

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás joga és kötelezettsége a tulajdonát képező eszközrendszer fenntartásáról történő gondoskodás, a Társulás működése szempontjából szükséges döntések meghozatala. A hatályos Társulási megállapodás alapján a Társulás döntéshozási szerve a **Társulási Tanács**.

A 326 tagönkormányzat a járási elvek alapján mindösszesen 14 tagot delegál a Tanácsba. A tanácsi képviseleti rendszer lényege, hogy egy-egy járás valamennyi települését annak tulajdoni részarányával azonos mértékű szavazati joggal egy-egy a járási települések mindegyike által testületi határozattal jóváhagyott polgármester képviseli. A Tanács eddigi működési gyakorlata alapján ez a járás legnagyobb lélekszámú településének polgármestere volt.

Az újjáalakulás elősegítése érdekében a megválasztott új járásszékhely települések polgármestereivel egyeztetünk arról, hogy a járási települések felhatalmazása esetén vállalnák-e a járás településeinek képviseletét a Társulási Tanácsban.

Az előzetes egyeztetés alapján tisztelettel szeretném Önt felkérni arra, hogy tagtelepülésként a felállt új települési képviselőtestület hozzon döntést arról, hogy településüket ki képviselje a Társulási Tanácsban. Ennek a döntésnek az elősegítése érdekében megkereső levelünkhöz egy testületi előterjesztés tervezetet készítettünk megkönnyítve az Önök munkáját, döntéselőkészítését.

Egyúttal tisztelettel szeretném Önt megkérni arra, hogy a meghozott határozat aláírt példányát a Társulás munkaszervezetének valamely alábbi elérhetőségére eljuttatni szíveskedjen.

Elérhetőségeink:

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala
7621 Pécs, Széchenyi tér 1.

Kis-Halas László társulási koordinátor
e-mail: kis-halas.laszlo@ph.pecs.hu
telefon: 06 20 566 3693

Kérem, hogy a szükséges döntést és az arról szóló határozatot legkésőbb 2024. december 15-ig számunkra megküldeni szíveskedjenek, hogy a Tanács mielőbbi újjáalakulása megtörténjen.

Segítségét előre is köszönöm!

Tisztelettel:



Dr. Lovász István
jegyző

Mindszentgodisa Község Önkormányzat
2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve

1. A Hivatal 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.

Mindszentgodisa Község 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 kötelezettséggként.

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 Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében 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 Hivatal 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 végeztük. 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. Önkormányzatok / nemzetiségi önkormányzatok / társulások / intézmények vonatkozásában

- 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:

- Jogsabályi 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.

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

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:

1. Alapvető kockázati tényezők:

- a.) jogszabályi környezet változása,
- b.) kontrollok megbízhatósága,
- c.) a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d.) szervezeti változás,
- e.) emberi erőforrás kockázat.

2. 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:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	5	5-25
2.	Szervezeti változás	1-5	4	4-20
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	4	4-20
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	3	3-15
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	5	5-25
	Súlyok összesen		21	

- **A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:**

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Nagy Bernadett polgármester	interjú	2024. október
Ranyóczkiné Ács Andrea jegyző	interjú	2024. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2024. október

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

- **Az Önkormányzat kockázatelemzési táblázata**

Az Önkormányzat folyamatainak kockázatoságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Hivatalra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

- **Az Önkormányzat kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe**

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a 2. számú melléklet, illetve a következő táblázat tartalmazza.

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:

1. Alapvető kockázati tényezők:
 - a. jogszabályi környezet változása,
 - b. kontrollok megbízhatósága,
 - c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
 - d. szervezeti változás,
 - e. emberi erőforrás kockázat.

2. 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:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

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 az önkormányzat tekintetében a következő ellenőrzést javaslom elvégezni:

1. Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése

• A Társulás kockázatelemzési táblázata

A társulás folyamatainak kockázatoságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Hivatalra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

• A társulás kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai

milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a 2. számú melléklet, illetve a következő táblázat tartalmazza.

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:

1. Alapvető kockázati tényezők:

- jogszabályi környezet változása,
- kontrollok megbízhatósága,
- a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- szervezeti változás,
- emberi erőforrás kockázat.

2. 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:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
6.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
7.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
8.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
9.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
10.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

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 társulás tekintetében a következő ellenőrzést javaslom elvégezni:

1. Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése

• Az irányított szervek kockázatelemzési táblázata

Az irányított szervek folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a költségvetési szervekre jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

• Az irányított szervek kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a 2. számú melléklet, illetve a következő táblázat tartalmazza.

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:

1. Alapvető kockázati tényezők:
 - a. jogszabályi környezet változása,
 - b. kontrollok megbízhatósága,
 - c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
 - d. szervezeti változás,
 - e. emberi erőforrás kockázat.

2. 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:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

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 az intézmény tekintetében a következő ellenőrzést javaslom elvégezni:

1. Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése

A kockázati pontok és a 2025. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2025. évre vonatkozóan a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni:**

Önkormányzat / Társulás / intézmény vonatkozásában:

- Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése

1/b. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása – Nemzetiségi önkormányzatok:

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 ellenőrzést javaslom elvégezni:**

I. Nemzetiségi önkormányzat:

- 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 **2025. évre vonatkozó ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza.**

2. Tervezett tanácsadási tevékenység és annak kapacitás igénye

Tanácsadó tevékenység: A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzések: A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásai alapján.

3. A Hivatal éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

4.

A 2025. évre tervezett belső ellenőrzési napok számát jelentősen befolyásolja, hogy a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, vagy foglalkoztatott belső ellenőr látja-e el.

1. A Hivatal 2025. évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

1. számú melléklet

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
1.	Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése (önkormányzatok, társulások, nemzeti-ségi önkormányzatok, intézmények)	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e. Ellenőrzés tárgya: Kózerdekű adatok közzététele Ellenőrzendő időszak: 2024. és jelen időszak. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és szükség szerint helyszíni ellenőrzés	Jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció nem teljes körű. A belső kontroll tevékenységek hiányosságai.	utóellenőrzés	2025. III-IV. né	19 ellenőri nap
Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése						
Ellenőrzés összesen						
	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2024. évben elvégzett belső ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2025. február 15-ig	1 ellenőri nap
2	2025-2029. évi Stratégiai ellenőrzési terv elkészítése – a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2025. február 28-ig	1 ellenőri nap
	Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvének felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2025. augusztus	1 ellenőri nap
3	Közös Önkormányzati Hivatal és önkormányzati intézmények 2026. évi Éves Ellenőrzési Tervének elkészítése, valamint a	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2025. november 30-ig	1 ellenőri nap
	Tanácsadási tevékenység időszükséglete	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2025	
4	Tartalékalap	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2025.	
Összesen					Mindösszesen	23 ellenőri nap

*A betervezett ellenőri napok tartalmazzák az ellenőrzésre történő felkészülést, az ellenőrzés lefolytatása és az ellenőrzési jelentés megírása/egyveztetése időszükségletét és egyéb adminisztrációs időszükségletet (munkalapok töltése, belső minőségbiztosítás, stb.) továbbá a vezetői egyeztetéseket, jóváhagyásokat is!

Mindszentgodisa, 2024. november 04.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Ranyhóczkiné Ács Andrea
jegyző

2. számú melléklet

Főfolyamatok/ tevékenységek	Részfolyamatok	Kockázati tényezők	Részfolyamatösszesített kockázatossága (hatás és bekövetkezési valószínűség összesítése alapján)		
			Alacsony	Közepes	Magas
Közös Önkormányzati Hivatal Igazgatási feladatai	ügyfélszolgálati tevékenység, panaszkezelés	az ügyfélfogadási idő be nem tartása (mely nehezíti a napi munkavégzést)	X		
		az ügyfelek nem a megfelelő ügyintézőhöz kerülnek	X		
		az ügyfelek nem kapnak kielégítő információt kérdéseikre		X	
	képviselő- testületi, bizottsági ülések előkészítése, született döntések végrehajtása	az érintettek nem kapják meg kellő időben az előterjesztéseket		X	
		az ülésekről szóló jegyzőkönyvek nem készülnek el vagy nem határidőre készülnek el		X	
		a hozott döntések végrehajtásának nyomon követése nem történik meg		X	
	jogszabályalkotás , -alkalmazás, szabályozás	belső szabályzatok nincsenek összhangban a jogszabályi előírásokkal		X	
		egyes folyamatok nem kerülnek teljes körűen szabályozásra a belső eljárásrendekben		X	
		a kialakított eljárásrendek a külső szabályozókban bekövetkezett változásokat nem követik		X	
	külső szervezetekkel való együttműködés	a meghozott határozatok, rendeletek nem kerülnek határidőben továbbításra		X	
		a kistérségi szervezettel való kapcsolat nem kellően szabályozott	X		
		a működéshez szükséges engedélyek felülvizsgálata nem kellő időben történik meg, a külső hatóságok által kért előírások nem kerülnek betartásra / megvalósításra	X		
	iratkezelés, irattározás, adatvédelem	nincs pontos, naprakész irattározási rendszer		X	
		az adatvédelmet biztosító feltételek nem állnak rendelkezésre		X	
		az irattár fizikai elhelyezése nem megfelelő	X		
	szakmai feladatellátás (pl. szociális, gyámügyi, anyakönyvi), az egy egyes szervezeti egységek egymás közti összhangja	a szervezeti egységek közti kommunikációs és folyamatok nem működnek	X		
		a szervezeti egységek közti információáramlás nincs le szabályozva	X		
		a Akr. által meghatározott határidők be nem tartása		X	
Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási feladatai	költségvetés tervezés	a költségvetés nem kellően megalapozott, nincs elég forrás az abban megfogalmazottak teljesítésére		X	
		a önkormányzati irányítása alá tartozó költségvetési szervek és a Hivatal közti feladat- és munkamegosztás nem szabályozott a kérdésben		X	
		tartalékok nem kerülnek tervezésre		X	
		a feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik		X	

		figyelembe			
	előírányzattal való gazdálkodás, pénzkezelés	a kötelezettségvállalások során a rendelkezésre álló szabad előirányzat vizsgálata nem történik meg		X	
		az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására	X		
		a pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított	X		
	beszámolók, időszaki jelentések készítése	a beszámolók, időszaki jelentések határidőre nem kerülnek beküldésre		X	
		a beszámolók, időszaki jelentések készítéséhez szükséges adatok nem állnak rendelkezésre		X	
		a beszámolók, időszaki jelentések készítéséhez szükséges informatikai rendszerek nem állnak rendelkezésre		X	
	számviteli folyamatok	a jogszabályi változások naprakész nyomon követése nem történik meg		X	
		a beszámolási rendszert alátámasztó könyvvizetés nem megbízható		X	
		a jogszabályok által előírt nyilvántartások vezetése nem történik meg		X	
	munkaerővel való gazdálkodás	a feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő emberi-erőforrás kapacitás			X
		a rendelkezésre álló munkaerő képzettsége nem megfelelő		X	
		új munkatársak betanítására nincs elég idő		X	
		magas fluktuáció			X
		egyres munkatársak nem azonosulnak a szervezet céljaival		X	
Közös Önkormányzati Hivatal műszaki feladatai	Helyi Építési Szabályzat megléte, aktualitása	tervezett fejlesztések elmaradása		X	
		nem megfelelő építési engedélyek kiadása	X		
		pályázatokon való részvételi lehetőség elvesztése	X		
	ingatlanüzemeltetés	a szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított	X		
		az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül		X	
		a szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított		X	
	ingatlankezelés	a szervezet ingatlanvagyonára nem megfelelően került felfektetésre		X	
		a szervezet ingatlanvagyonának nem megfelelő nyilvántartása		X	
		a pénzügyi és a műszaki terület eltérő értékeket tart nyilván a szervezet ingatlanvagyonára vonatkozóan		X	
Intézményi gazdálkodási feladatok	tervezés, beszámolás rendszere	a kapcsolódó feladat-ellátás rendje nem szabályozott (akár szervezeten belül, akár az önállóan működő költségvetési szervek esetében a pénzügyi-számviteli tevékenységet végző költségvetési szervvel)		X	
		jogszabály által előírt alapnyilvántartások nem állnak rendelkezésre (leltározás, értékelés)		X	

		az intézmény nem kap visszacsatolást az elkészült költségvetésről, beszámolóról		X	
	előírányzattal való gazdálkodás, pénzkezelés	szabályzók be nem tartása / tartatása		X	
		személyi, tárgyi, biztonsági feltételek nem biztosítottak		X	
		nincs pontos információ a szabad előírányzat mértékéről		X	
	szabályozás	előírt szabályzatok nem készültek el		X	
		meglevő szabályzatok nem aktualizáltak, nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak		X	
		a jelenlegi gyakorlat nem a hatályos szabályzatokat követi		X	
Intézményi szakterületek	a feladatellátás megfelelő szakmai színvonalának biztosítása	a munkatársak nem rendelkeznek a megfelelő képzettséggel		X	
		a feladat ellátása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik		X	
		a feladatellátáshoz a tárgyi, fizikai feltételek nem teljes körűen biztosítottak		X	
	normatívaigénylést megalapozó mutatószámok szolgáltatása	a normatíva igénylést megalapozó mutatószámok alapnyilvántartásai nem megfelelőek		X	
		a jogszabályok által előírt nyilvántartások vezetése nem történik meg		X	
		a mutatószámokhoz kapcsolódó adatszolgáltatás rendje nem szabályozott		X	



Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.
Igazgatási és Kommunikációs
Osztály

8600 Siófok, Tanácsház u. 7., Pf. 59
+36 84 501 000 | ond@drv.hu | www.drv.hu
Hivatali kapu: DRVZRT; KRID kód: 201374920

Mindszentgodisa Községi Önkormányzat	
Elk.: <i>2024.11.14</i>	Mell.: <i>1</i>
Ügyiratszám: <i>MEKH/194-5/2024</i>	Ügyintéző:

Mindszentgodisa Község Önkormányzata

Nagy Bernadett
Polgármester Asszony részére

Hivatali Kapun keresztül
HK azon : MKO7391
KRID kód: 538947319

Ügyiratszám: mekh/000920-2/2024
Ügyintéző: Kislőrincz Erika
Telefon: +36 84/501-169
E-mail cím: kislorincz.erika@drv.hu
Melléklet: iratminták
módosított tervrész

TÁRGY: A DRV Zrt. által a DRV_V_622 kóddal megjelölt víziközmű-rendszer 2024-2038. évekre vonatkozó gördülő fejlesztési terv (továbbiakban: GFT) beruházási tervrész módosításának megküldése az ellátásért felelős részére

Tisztelt Polgármester Asszony !

A DRV Zrt. elkészítette, és jelen levelünk mellékleteként megküldi a tárgyi víziközmű-rendszer 2024-2038. évi gördülő fejlesztési terv beruházási tervrész módosításának dokumentációját.

A módosítás okát a mellékletként csatolt táblázat tartalmazza.

Fentiek figyelembevételével tisztelettel kérjük az ellátásért felelős önkormányzatot, hogy

- szíveskedjen a módosított GFT-t elfogadni, valamint
- a mellékelten megküldött, a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által elfogadott nyomtatványokat felhasználva a tervrész jóváhagyását igazoló, változatlan tartalmú nyilatkozatot elektronikus aláírással ellátva a DRV Zrt. részére szíveskedjen eljuttatni legkésőbb 2024 december 15-ig.

A tárgyi víziközmű-rendszeren érintett település: Mindszentgodisa

Amennyiben a döntéshozatal egyeztetést igényel, vagy a GFT-vel kapcsolatban bármilyen kérdés felmerül, kollégáink a gft@drv.hu e-mail-címen készséggel állnak rendelkezésére.



Cégbíróság: Kaposvári Törvényszék mint cégbíróság
Cégjegyzékszám: 14-10300050
Székhely: 8600 Siófok, Tanácsház u. 7.

A víziközművek műszaki állapotának szinten tartása, fejlesztése hozzájárul a szolgáltatás biztonságához és színvonalának növeléséhez, amely mindannyiunk közös érdeke. A GFT elfogadásával és végrehajtásával kapcsolatban tett erőfeszítéseiket ezúton is köszönjük.

Siófok, elektronikus időbélyegző szerint.

Tisztelettel:

Raab Gábor
beruházási csoportvezető

Gosztola János
beruházási és fejlesztési osztályvezető

GERMINT SYSTEM CERTIFIC

Elektronikusan aláírta:

Gosztola János



Elektronikusan aláírta:

Raab Gábor

