

## **J e g y z ő k ö n y v**

Készült a Mindszentgodisai Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének 2024. november 13-án 17.45 órakor megtartott, közmeghallgatással egybekötött képviselő-testületi ülésén.

**Jelen vannak:** Diószegi Antalné elnök,  
Wajandt Károlyné képviselő,

**Meghívottak:** Nagy Bernadett polgármester  
Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző  
Lakosság részéről jelenléti ív szerint

**Jegyzőkönyvvezető:** Baloghné Bagány Anita

Diószegi Antalné a német nemzetiségi önkormányzat elnöke köszöntötte a megjelenteket, majd megállapította, hogy a képviselő-testület a közmeghallgatáson és képviselő-testületi ülésen határozatképes létszámban megjelent.

Javaslatot tett az ülés napirendjére, javasolta 1 napirendi pont felvételét:

- 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról döntéshozatal

Ezután a képviselő-testület 2 igen szavazattal – ellenszavazat nélkül (2:0) az alábbiak szerint fogadta el a napirendet:

1. **Beszámoló az önkormányzat 2023. évi gazdálkodásáról, munkájáról**  
Előadó: Diószegi Antalné elnök
2. **2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról döntéshozatal**  
Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
3. **Kérdések, hozzászólások**

## **Napirend tárgyalása**

1. **Beszámoló az önkormányzat 2023. évi gazdálkodásáról, munkájáról**  
Előadó: Diószegi Antalné elnök

### **2023. évben végzett tevékenységünk:**

A Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi bevétele 3.001.896,- forint, kiadása 2.258.423,- forint volt. A bevételekből normatív állami támogatás 1.040 ezer forint, feladatalapú támogatás 1.683 ezer forint, 2022. évi pénzmaradvány 279 ezer forint.

- A képviselő-testület a Szigetvári Tankerület által a Mindszentgodisai Általános Iskola tekintetében kijelölt felvételi körzethatárokat megismerte és azzal egyetértett.
- A Pécsi Tankerületi Központ által megküldött nemzetiségi oktatás tekintetében az iskolák felvételi körzetét megismerte és elfogadta.
- Önkormányzatunk elfogadta a 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, valamint belső ellenőrzési jelentést.

- A Mindszentgodisai Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha intézményvezetőjének kinevezéséhez önkormányzatunk hozzájárulását adta, valamint elfogadta az intézmény módosított alapító okiratát.
- Január hónapban német történelmi társasjátékot, német nyelvű könyvet és naptárat vásárolt az önkormányzat.
- Szintén január hónapban részt vettünk a Magyarországi Német Önkormányzatok napján.
- Január 20-án megemlékezést tartottunk a Magyarországi németek elhurcolásának emléknapján.
- A tavalyi évben újra indítottuk a német nemzetiségi táncoktatást a településen, melynek költsége 200 ezer forint volt.
- 20-20 ezer forinttal támogattuk a Mindszentgodisai Óvoda és az általános iskola farsangi rendezvényeit.
- Filmvetítést szerveztünk a Művelődési Házban, ahol az Öröktél című filmdrámát vetítettük le. Ez a film a II. világháború után „malenkij robotra” elhurcolt több százezer, főként sváb származású áldozatnak állít emléket.
- Michelisz József Regenbogen c. illusztrált verseskötetének 2. kiadását támogatta az önkormányzat 20 ezer forinttal.
- Részt vettünk az Általános Iskola és az Óvoda Húsvétváró rendezvényén, melynek költségeihez 20-20 ezer forinttal járultunk hozzá, valamint önkormányzatunk finanszírozta a német – magyar műsor fellépési költségét, mely 80 ezer forint volt.
- A nemzetiségi önkormányzat vállalta a német vers- és prózamondó versenyre való utazás költségét Pécsre a Koch Valéria Iskolaközpontba. 8 fő vett részt a versenyen, nagyon szép eredményeket értek el a gyerekek, 1 fő eljutott a Budapesten tartott döntőre is, melynek utazási költségéhez szintén hozzájárultunk.
- Részt vettünk az „Alte Kameraden” fúvós zenekar 15 éves évfordulójára szervezett koncerten, költsége 40 ezer forint volt.
- Mindszentgodisa Községi Önkormányzattal közösen szerveztük a gyermeknap programokat. A Német Nemzetiségi Önkormányzat vállalta a Márkus Színház fellépésének költségéhez a hozzájárulást, amely 80 ezer forint volt.
- Segítettünk a Mindszentgodisai Általános Iskola gyermeknap programjainak megszervezésében, lebonyolításában, valamint az Óvoda gyermeknap rendezvényét 20 ezer forinttal támogattuk.
- Michelisz József Regenbogen c. illusztrált verseskötetének átadásával jutalmaztuk azokat az általános iskolás gyermekeket, akik német nyelvből kiemelkedő eredményeket értek el a tanévben.
- 20 ezer forinttal támogattuk az Óvoda ballagási ünnepségét.
- A tavalyi évben ismét volt VUK tábor, melynek költsége 140 ezer forint volt.
- 20 ezer forinttal támogattuk a gyermekhorgász versenyt.
- 30 ezer forint támogatást nyújtottunk a Baranyai Német Táncegyüttesnek.
- Zarándokutat szervezett önkormányzatunk a „Mária Nagyboldogasszony” ünnepi zarándokutat Máriagyűdre.
- Mindszentgodisai Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az augusztus 20.-a alkalmából megrendezésre kerülő kenyérszentelő ünnepséget együtt szervezte meg a Mindszentgodisai Egyházközséggel és Mindszentgodisa Község Önkormányzatával.
- Kirándulást szerveztünk Herendre és Zircre, a német nemzetiség hagyományainak, kulturális értékeinek, történelmi múltjának megismerése céljából. A kirándulás költsége 370.000,- Ft volt.

- A Mindszentgodisai Általános iskola német önkormányzat által szervezett nemzetiségek kiállítása című program megvalósításához német nyelvű cd-k és könyvek megvásárlásával járultunk hozzá.
- Részt vettünk a Sásdi Német Nemzetiségi Önkormányzat által szervezett „Großmutter küche” rendezvényen.
- A Mindszentgodisai Általános Iskola tanérvzáró ünnepségén, Josef Michaelisz – Regenbogen című könyvével jutalmaztuk a német nyelvből kiemelkedő eredményt elért tanulókat.
- Zarándok utat szerveztünk Máriagyűdre, melynek utazási költsége 20 ezer forint volt.
- A Mindszentgodisai Önkormányzattal és Egyházközséggel együtt megszerveztük az augusztus 20-i kenyérszentelő ünnepséget.
- 30.000,-Ft értékben német nyelvű könyveket, CD-ket és nyelvi játékokat vásároltunk a Mindszentgodisai Általános Iskola nemzetiségi oktatásának elősegítése céljából.
- Részt vettünk a XVI. Geresdlaki Gőzgombóc Fesztiválon. A kirándulás költsége 200.000,-Ft, volt.
- Együttműködési megállapodást kötöttünk a Komló Város Német Nemzetiségi Önkormányzattal, a „KomlóFest im Október” rendezvény megvalósítására. A rendezvényen részt is vettünk, melynek költsége 112 ezer forint volt.
- Az önkormányzat Josef Michaelis „Tierkonzert” című gyermekkötetének megjelenését, 10 példány megvásárlásával támogatja. A 10 kötet vételára 48 ezer forint volt.
- 50 ezer forinttal támogattuk az önkormányzat által szervezett Idősek napi rendezvényt.
- A tavalyi évben is az általános iskolával közösen Márton napi felvonulást szerveztünk.
- Együttműködési megállapodást kötött az önkormányzat a Baranya Megyei Harmonikásokért Egyesülettel. 2023. október 16-22 között rendezte meg a VII. Pécsi Harmonika Fesztivált. 40 ezer forinttal támogattuk a rendezvény lebonyolítását.
- Részt vettünk a Leőwey Táncegyüttes Egyesület tánccsoportjának jubileumi műsorán. A résztvevők belépődíját és az utazási költséget a nemzetiségi önkormányzat magára vállalta, melynek összege 200.000,- Ft volt.
- Mikulás napi rendezvényt a tavalyi évben is a települési önkormányzattal közösen rendeztük. A nemzetiségi önkormányzat 189 ezer forinttal járult hozzá a Téliapódium Meseszínház előadásához.
- 15 ezer forinttal támogattuk az általános iskola szülői munkaközössége által szervezett szülői jótékonysági rendezvényét.
- 20-20 ezer forintos támogatást nyújtottunk az általános iskola és az óvoda karácsonyi ünnepségének lebonyolításához.
- November 11.-én „Az emlékezés Napján” gyertyagyújtással, koszorúzással és 2 perces néma tiszteletadással emlékeztünk meg az I. és II. világháborúban elesett hősi halottokról a Felsőmindszenti, Godisai és Gyümölcsényi emlékműveknél.
- A Nemzetiségi Önkormányzat Robert Becker „Firlefranz” című gyermekkötetének megjelenését, 10 példány megvásárlásával támogatta. A 10 kötet vételára 33 ezer forint volt.

A tájékoztató után Diószegi Antalné elnök megkérdezte kinek van hozzászólása, kérdése az elhangzottakkal kapcsolatban.

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

**2. 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról döntéshozatal**  
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.

Mindszentgodisai Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (2:0) az alábbi határozatot hozta:

**Mindszentgodisai Német Nemzetiségi Önkormányzat**

**65/2024. (XI.13.) sz. határozata**

**2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

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

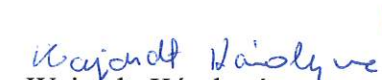
Határidő: azonnal

Felelős: Diószegi Antalné elnök

Több napirend nem lévén, Diószegi Antalné elnök megköszönte mindenkinek a részvételt és a közmeghallgatással egybekötött képviselő-testületi ülést 18.00 perckor bezárta.

  
Diószegi Antalné  
NNÖ elnöke



  
Wajandt Károlyné  
jegyzőkönyv-.hitelesítő

## J e l e n l é t í v

Mindszentgodisai Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének  
2024. november hó 13. napján tartott közmeghallgatásán megjelentekről

Diószegi Antalné

elnök

Diószegi Antalné

Miltnerné Farkas Dorottya

elnök-helyettes

—

Wajandt Károlyné

képviselő

Wajandt Károlyné

A Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal részéről:

Ranyhóczkiné Ács Andrea

jegyző

R

Meghívottak

Nagy Bernadett

polgármester

Nagy Bernadett

Lakosság részéről:

Óros János

—

Óros Zoltán

Bárdi

Óros Zoltán

Óros Zoltán

Óros Zoltán

Óros Zoltán

Szerényi Anna Zsófia

Szerényi Anna Zsófia

Gáspár

Gáspár

Gáspár

Gáspár

Futaki

Futaki

Óros

Óros

Óros

Óros

Óros

Óros

# **Mindszentgodisai Német Nemzetiségi Önkormányzat**

Elnöke

Mindszentgodisa

## **M E G H Í V Ó**

A Mindszentgodisai Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete **2024. november 13-án (szerdán) 17.30 órakor tartandó közmeghallgatására**

Az ülése helye: Művelődési Ház, Mindszentgodisa

**1. Beszámoló az önkormányzat 2023. évi pénzügyi és szakmai teljesítéséről**

Előadó: Diószegi Antalné elnök

**2. Kérdések, hozzászólások**

Mindszentgodisa, 2024. október 28.



Diószegi Antalné sk.  
elnök

## Mindszentgodisai 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 gyakorlatot.

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 kötelezettséggént.

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 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.

- 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.

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 |
| Díószegi Antalné 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<br>Valószínűség | Alkalmazott súly<br>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 (súlya) alapján a következők szerint számítottuk ki:

|                                                                                             | Belső kontrollok                 | Szervezeti változás | Jogszabályi környezet | Korábbi ellenőrzés | Emberi erőforr. | Kockázati pont |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|-----------------|----------------|
| <b>HATÁS</b>                                                                                | 4                                | 2                   | 5                     | 2                  | 3               | 16             |
| <b>Tevékenység</b>                                                                          | 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

Diószegi Antalné  
elnök

Határozat: .....