

## **JEGYZŐKÖNYV**

Készült 2025. november 20. napján 15.00 órakor a Mindszentgodisai Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületi ülésén.

### **Jelen vannak:**

- Orsós János elnök
- Váradi Sándor elnök-helyettes
- Orsós Tamás képviselő
- Orsós Zoltán képviselő
- László László képviselő

### **Meghívottak:**

- Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

### **Jegyzőkönyvvezető:** Baloghné Bagány Anita

Orsós János elnök köszönti a megjelenteket. Ismertette a napirendirendet, amelyet a képviselő-testület az alábbiak szerint fogadott el:

- 1. Mindszentgodisai Általános Iskola rendezvényének támogatásáról döntéshozatal**  
Előadó: Orsós János elnök
- 2. Mikulás-napi rendezvény támogatásáról döntéshozatal**  
Előadó: Orsós János elnök
- 3. Ruhaadomány osztásáról döntéshozatal**  
Előadó: Orsós János elnök
- 4. 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról döntéshozatal**  
Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 5. Egyebek**

## **NAPIRENDI PONTOK MEGTÁRGYALÁSA**

- 1. Mindszentgodisai Általános Iskola rendezvényének támogatásáról döntéshozatal**  
Előadó: Orsós János elnök

Orsós János elnök elmondta, hogy a Mindszentgodisai Általános Iskola sportnap rendezvényt szervez. Elnök javasolta, hogy a rendezvény lebonyolítását, a résztvevő gyermekek jutalmazására édesség megvásárlásával támogassák, melynek költsége kb. 16.000,- forint lesz.

Mindszentgodisai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (5:0) a következő határozatot hozta:

**Mindszentgodisai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
23/2025.(XI.20.) számú határozata**

Mindszentgodisai Általános Iskola sportnap rendezvényének támogatásáról

Mindszentgodisai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy 16.000,- forinttal támogatja a Mindszentgodisai Általános Iskola sportnap rendezvényét. A támogatási összegből, a résztvevő gyermekek jutalmazásához édességeket vásárol.

Határidő: azonnal

Felelős: Orsós János elnök

**2. Mikulás-napi rendezvény támogatásáról döntéshozatal**

Előadó: Orsós János elnök

Elnök elmondta, hogy a Mikulás-napi rendezvényt idén, Mindszentgodisa Község Önkormányzata a nemzetiségi önkormányzatokkal közösen szervezi. Javasolta, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat a rendezvény lebonyolításához és a Mikulás-csomagok megvásárlásához, 70.000,- Ft pénzügyi támogatással járuljon hozzá.

Mindszentgodisai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (5:0) az alábbi határozatot hozta:

**Mindszentgodisai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
24/2025. (XI.20) számú határozata**

Mikulás-napi rendezvény támogatásáról

Mindszentgodisai Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Mindszentgodisa Községi Önkormányzat által a településen élő, 0-14 éves korú gyermekek részére szervezett Mikulás-napi rendezvény költségeihez 70.000,- Ft pénzügyi támogatással járul hozzá. A támogatás összegét Mindszentgodisa Községi Önkormányzat számlájára utalja át. A támogatás összege a költségvetésben rendelkezésre áll.

Határidő: 2025. december 6.

Felelős: Orsós János elnök

**3. Ruhaadomány osztásáról döntéshozatal**

Előadó: Orsós János elnök

Előadó elnök tájékoztatja a képviselő-testületet arról, hogy a Magyar Máltai Szeretetszolgálat részéről felajánlás érkezett ruhaadományokról, amelyet szeretne kiosztani a településen. Az osztásra november hónapban kerülne sor.

Mindszentgodisai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (5:0) az alábbi határozatot hozta:

**Mindszentgodisai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete**

**25/2025.(XI.20.) sz. Kt. határozata**

Ruhaadományok osztásáról

Mindszentgodisai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az önkormányzat részére felajánlott ruhaadományokat, a településen élők részére, 2025. november hónapban kiosztja.

Határidő: 2025. november 30.

Felelős: Orsós János elnök

**4. 2026. 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 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Kéri a testületet fogadják el az előterjesztés szerinti, 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

Mindszentgodisai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (5:0) az alábbi határozatot hozta:

**Mindszentgodisai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete**

**26/2025. (XI.20.) sz. határozata**

2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Mindszentgodisai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet megismerte és azzal egyetért.

Határidő: azonnal

Felelős: Orsós János elnök

További napirend nem lévén az elnök az ülést 15.35. órakor bezárta.

kmf.

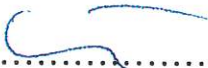
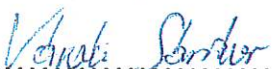
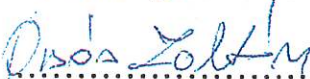
  
Orsós János  
elnök



  
Orsós Tamás  
jegyzőkönyv-hitelesítő

## Jelenléti ív

**Mindszentgodisai Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének  
2025. november hó 20. napján tartott üléséről**

|                      |                 |                                                                                    |
|----------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Orsós János</b>   | elnök           |  |
| <b>Váradi Sándor</b> | elnök-helyettes |  |
| <b>Orsós Zoltán</b>  | képviselő       |  |
| <b>Orsós Tamás</b>   | képviselő       |  |
| <b>László László</b> | képviselő       |  |

**A Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal részéről:**

|                                |        |                                                                                      |
|--------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ranyhóczkiné Ács Andrea</b> | jegyző |  |
|--------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------|

**Meghívottak:**

|                       |              |                                                                                      |
|-----------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nagy Bernadett</b> | polgármester |  |
|-----------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------|

## MEGHÍVÓ

Mindszentgodisai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. november 20. napján a 15.00 órakor tartandó képviselő-testületi ülésére.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal - Mindszentgodisa

### **Javasolt napirendi pontok:**

- 1. Mindszentgodisai Általános Iskola rendezvényének támogatásáról döntéshozatal**  
Előadó: Orsós János elnök
- 2. Mikulás-napi rendezvény támogatásáról döntéshozatal**  
Előadó: Orsós János elnök
- 3. Ruhaadomány osztásáról döntéshozatal**  
Előadó: Orsós János elnök
- 4. 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról döntéshozatal**  
Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 5. Egyebek**

Mindszentgodisa, 2025. november 14.

Orsós János sk.  
elnök

## **Mindszentgodisai Roma Nemzetiségi Önkormányzat**

### **2026. 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 tárgyévet 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 2026 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 2026. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

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 2025. 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.

- Közigazgatási szerződés és SZMSZ összhangja

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetként 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                                  | 2025. október |
| Orsós János elnök                                                | interjú                                  | 2025. október |
| Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető                | interjú                                  | 2025. 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            |
|          | <b>Súlyok összesen</b>                   |                                              | <b>23</b>                 |                 |

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:

| Nemzetiségi önkormányzatok                  | Belső kontrollok                        | Szervezeti változás | Jogszabályi környezet | Korábbi ellenőrzés | Emberi erőforr. | Kockázati pont |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|-----------------|----------------|
| <b>HATÁS</b>                                | <b>4</b>                                | <b>2</b>            | <b>5</b>              | <b>2</b>           | <b>3</b>        | <b>16</b>      |
| <b>Tevékenység</b>                          | <b>Bekövetkezés valószínűsége (1-5)</b> |                     |                       |                    |                 |                |
| Közigazgatási szerződés és SZMSZ összhangja | 4                                       | 2                   | 4                     | 1                  | 3               | 51             |

A kockázati pontok és a 2026. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a 2026. évre a nemzetiségi önkormányzat tekintetében nem foglalmaztunk meg ellenőrzési feladatot.

Mindszentgodisa, 2025. október 28.

**Készítette:**

**Jóváhagyta:**

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
belső ellenőrzési vezető

Orsós János  
elnök

Határozat: .....