

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék

I/182-55/2023.

**JEGYZŐKÖNYV**

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék  
Képviselő-testületének  
2023. november 24. napján megtartott  
rendes nyílt testületi üléséről

**Határozatok:**

| Sorszám          | Kód |
|------------------|-----|
| 14/2023.(XI.24.) | G2  |
| 15/2023.(XI.24.) | G2  |
| 16/2023.(XI.24.) | G2  |
| 17/2023.(XI.24.) | G2  |
| 18/2023.(XI.24.) | G2  |
|                  |     |
|                  |     |

**ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT SÁRMELLÉK**  
**KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**  
**J E G Y Z Ő K Ö N Y V**

**Készült:** Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. november 24. napján 17.00 órakor tartott rendes nyílt üléséről

**Az ülés helye:** Községháza Sármellék (8391 Sármellék, Dózsa u. 324.)

**Jelen vannak:** Góré Béla elnök  
Bogdán Tünde elnökhelyettes  
Baranyai Kálmán képviselő

Hetesi Krisztina jegyző

Góré Béla elnök köszönti a képviselőtestületi ülésen megjelent képviselőtestületi tagokat, majd a határozatképesség megállapítása után - a 3 képviselőből 3 fő jelen van - az ülést megnyitja és előterjeszti javaslatát a napirendre vonatkozóan:

**Napirendi javaslat:**

1./ A Roma Nemzetiségi Önkormányzat munkájának éves értékelése  
(Szóbeli előterjesztés)  
Előterjesztő: Góré Béla elnök

2./ 2024. évi munkaterv megállapítása  
(Írásbeli előterjesztés)  
Előterjesztő: Góré Béla elnök

3./ 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadása  
(Írásbeli előterjesztés)  
Előterjesztő: Góré Béla elnök

4./ Vegyes ügyek

A képviselőtestület a javasolt napirendet 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással elfogadta. A jegyzőkönyv hitelesítésére az elnök Baranyai Kálmán képviselőt javasolta. A Képviselő-testület a jegyzőkönyv hitelesítőre tett javaslatot határozathozatal nélkül 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással elfogadta.

## Napirendek tárgyalása:

### 1./ A Roma Nemzetiségi Önkormányzat munkájának éves értékelése

(Szóbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

**Góré Béla elnök:** A képviselő-testület ez évben is törvényesen működött, elfogadásra került a 2023. évi költségvetés, a 2022. évi zárszámadás. A képviselő-testület ez évben 6 alkalommal tartott ülést, a mai a hetedik. A képviselő-testület eddig 13 határozatot hozott.

A képviselő-testület a 10/2023.(VI.29.) határozatával megbízta az elnököt, hogy a ROMA-NEMZ-KUL-23-0055 kódszámú Kulturális Családi Roma Nap nyertes pályázathoz az előkészületeket kezdje meg. A képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének terhére a fenti pályázat megvalósításához 400.000.-Ft önrészt biztosított, melyből finanszírozni tudta a további kiadásokat.

A képviselő-testület a 11/2023.(VI.29.) határozatával a ROMA-NEMZ- TAB-23-027. kódszámú Hagyományörző Tábor nyertes pályázatot tudomásul vette, melynek összege 800.000.-Ft vissza nem térítendő támogatás.

A képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének terhére a fenti pályázat megvalósításához 400.000.-Ft önrészt biztosított, melyből finanszírozni tudta a további kiadásokat. A tábor napjainak száma 5 nap. Helye: Balatongyörök Ifjúsági Tábor Ideje: 2023.08.18- tól augusztus 22-ig.

A képviselő-testület a 12/2023.(VI.29.) határozatával döntött arról, hogy 2023. augusztus 12-én Kulturális Családi Roma Napot tart.

A képviselő-testület közmeghallgatást várhatóan december 8-án tartja, ahol roma kulturális bemutatóra kerül sor, valamint kiosztjuk a Mikulás csomagokat.

Kérem a beszámoló elfogadását.

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

#### 14/2023.(XI.24.) határozat:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi munkájáról a beszámolót elfogadja.

### 2./ 2024. évi munkaterv megállapítása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

**Góré Béla elnök:** Javaslom az előterjesztés szerinti munkaterv jóváhagyását.

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

#### 15/2023.(XI.24.) határozat:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi munkatervét elfogadja.

### 3./ 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

**Góré Béla elnök:** Javaslom az előterjesztés szerinti határozat meghozatalát.

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

#### 16/2023.(XI.24.) határozat:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék 2024. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadja.

A munkaterv előírásait 2024. január 1-től 2024. december 31-ig kell alkalmazni. A Képviselő-testület felhatalmazza Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a Képviselő-testületet.

A belső ellenőrzési feladatokat a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék megbízásából független belső ellenőr látja el a megállapodásban foglaltak szerint.

**Határidő:** 2024. december 31.

**Felelős:** Hetesi Krisztina jegyző  
Szabó Béla belső ellenőr

### 4./ Vegyes ügyek

#### a./ Közmeghallgatás időpontjának meghatározása

(Szóbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

**Góré Béla elnök:** Javaslom az alábbi határozat meghozatalát:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. december 8-án 17.00 óra kezdettel közmeghallgatást (falugyűlést) tart.

A közmeghallgatás helye: Sármelléki Általános Iskola étkezője (8391 Sármellék, Zala u. 1-2.)

A közmeghallgatás napirendje:

1./ A Roma Nemzetiségi Önkormányzat munkájának éves értékelése

A közmeghallgatást követően kerül sor a Mikulás csomagok kiosztására, valamint kulturális bemutatóra.

A képviselő-testület megbízza az elnököt a határozatból adódó feladatok végrehajtásával.

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

#### 17/2023.(XI.24.) határozat:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. december 8-án 17.00 óra kezdettel közmeghallgatást (falugyűlést) tart.

A közmeghallgatás helye: Sármelléki Általános Iskola étkezője (8391 Sármellék, Zala u. 1-2.)

A közmeghallgatás napirendje:

1./ A Roma Nemzetiségi Önkormányzat munkájának éves értékelése

A közmeghallgatást követően kerül sor a Mikulás csomagok kiosztására, valamint kulturális bemutatóra.

A képviselő-testület megbízza az elnököt a határozatból adódó feladatok végrehajtásával.

#### **b./ Kulturális műsor szervezése**

(Szóbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

**Góré Béla elnök:** Javaslom az alábbi határozat meghozatalát:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elhatározza, hogy 2023. december 8-án a közmeghallgatást követően kulturális műsort tart.

A képviselő-testület a Muramenti Romák Térségfejlesztő Egyesületét (8866 Becsehely, Tácsics M. u. 34.) megbízza, hogy 2023. december 8-án a Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete közmeghallgatását követően hagyományőrző Beás zenei műsort szolgáltasson, valamint a gyermekek részére Mikulás csomagokat biztosítson.

A képviselő-testület a szerződésben meghatározott feladatokra az Önkormányzat 2023. évi költségvetésében 300.000.- Ft összeget biztosít.

A képviselő-testület megbízza az elnököt a szerződés aláírásával és a határozatból adódó feladatok végrehajtásával.

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

#### **18/2023.(XI.24.) határozat:**

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elhatározza, hogy 2023. december 8-án a közmeghallgatást követően kulturális műsort tart.

A képviselő-testület a Muramenti Romák Térségfejlesztő Egyesületét (8866 Becsehely, Tácsics M. u. 34.) megbízza, hogy 2023. december 8-án a Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete közmeghallgatását követően hagyományőrző Beás zenei műsort szolgáltasson, valamint a gyermekek részére Mikulás csomagokat biztosítson.

A képviselő-testület a szerződésben meghatározott feladatokra az Önkormányzat 2023. évi költségvetésében 300.000.- Ft összeget biztosít.

A képviselő-testület megbízza az elnököt a szerződés aláírásával és a határozatból adódó feladatok végrehajtásával.

Mivel a testületi tagok részéről bejelentés nem volt, az elnök megköszönte a képviselők megjelenését és a testületi ülést 17.40 órakor bezárta.

Kmft.



**Góré Béla**  
elnök



**Baranyai Kálmán**  
jegyzőkönyv-hitelesítő



**Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Elnökétől**

## **MEGHÍVÓ**

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék rendes nyílt ülését **2023. november 24-én (péntek) 17.00** órára összehívom.

**Az ülés helye:** Községháza Sármellék (8391 Sármellék, Dózsa u. 324.)

### **Napirendi javaslat**

1./ A Roma Nemzetiségi Önkormányzat munkájának éves értékelése  
(Szóbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

2./ 2024. évi munkaterv megállapítása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

3./ 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

4./ Vegyes ügyek

Ülésünkre tisztelettel meghívom és kérem szíves megjelenését.

**Sármellék, 2023. november 17.**



  
**Góré Béla**  
elnök

## JELENLÉTI ÍV

Készült: 2023. november 24. napján a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék képviselő-testületének rendes nyílt ülésén.

[illegible]



**ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
SÁRMELLÉK**

**2024. ÉVI**

**MUNKATERVE**

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározottak szerint évente legalább négy rendes ülést tart, valamint egy közmeghallgatást.

**2024. január**

- 1./ Együttműködési megállapodás felülvizsgálata
- 2./ Vegyes ügyek

**2024. február**

- 1./ Adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalás felső határának megállapítása
- 2./ 2024. évi költségvetési tervezet megvitatása, költségvetés elfogadása
- 3./ 2024. évi közbeszerzési terv elfogadása
- 4./ Vagyonynyilatkozatokról tájékoztató
- 5./ Vegyes ügyek

**2024. április**

- 1./ 2023. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása
- 2./ Vegyes ügyek

**2024. május**

- 1./ 2023. évi beszámoló megtárgyalása
- 2./ Vegyes ügyek

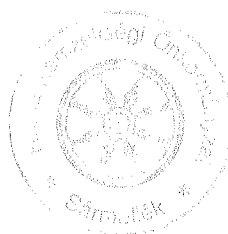
**2024. november**

- 1./ A Roma Nemzetiségi Önkormányzat munkájának éves értékelése
- 2./ 2025. évi munkaterv megállapítása
- 3./ 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadása
- 4./ Vegyes ügyek

**Sármellék, 2023. december 8.**



**Góré Béla**  
elnök



## ELŐTERJESZTÉS

### Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete

2023. november 24-i soros ülésére

**Tárgy:** Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék  
2024. évi belső ellenőrzési munkaterve

**Előterjesztő:** Góré Béla elnök

**Előterjesztésért felelős:** Hetesi Krisztina jegyző

#### Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer kialakítását, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 6/C. § (2) bekezdése b) pontja szerint a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal, mint a helyi roma nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatala, a helyi roma nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról gondoskodik, a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg a 3-10. §-ig terjedően.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint meghatározott kötelezettségnek eleget téve, a roma nemzetiségi önkormányzattal kötött feladat ellátási megállapodás alapján a megbízott belső ellenőr elkészítette a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék 2024. évi belső ellenőrzési munkatervét.

#### 1. Belső ellenőrzési munkaterv megalapozási szempontjai

A Bkr. 31. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési munkaterv a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete által 31/2019.(XI.29.) számon elfogadott, 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervére épülve, az abban megfogalmazott indokrendszer szerint került meghatározásra.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontban foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető a 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv megalapozásához végrehajtotta az 2. számú melléklet szerinti kockázatelemzést.

A belső ellenőrzési munkaterv a Bkr. 31. § (2) bekezdése szerint a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapszik.

A belső ellenőrzési tevékenység tervezése Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. fejezetében kialakított irányelvek és módszertani útmutatók alapján került végrehajtásra.

A belső ellenőrzési vezető az előírtak alapján figyelembe vette a jegyző 3. számú mellékletben megfogalmazott írásos aktuális véleményét is annak érdekében, hogy a feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összhangban legyenek.

## 2. Belső ellenőr munkakapacitása, tervezett ellenőrzések

A belső ellenőr kapacitásának 2024. évi meghatározása:

|                                           |                                                         |        |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------|
| Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma: |                                                         | 15 nap |
| Ebből:                                    | 2024. évre tervezett ellenőrzések erőforrás szükséglete | 10 nap |
|                                           | Tartalék kapacitás soron kívüli ellenőrzésekhez         | 5 nap  |

A megalapozási szempontok és a kapacitás meghatározása alapján Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék tervezett ellenőrzései 2024. évben:

| Intézmény                               | Ellenőrzés tárgya                                                     | Ellenőrzés típusa                    | Jellege         | Ütemezés            |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|---------------------|
| Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék | Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának jogszabályi megfelelése | Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági | Téma ellenőrzés | 2024. III. negyedév |

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék 2024. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklete részletezi teljes körűen.

A belső ellenőrzési munkaterv-javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetnek eleget tesz. A Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit, ütemezését, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, egyéb tevékenységekre tervezett kapacitásokat.

## 3. Belső ellenőrzési feladatellátás módja

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Elnöke megállapodással megbízta a belső ellenőrzési feladatok ellátására Szabó Béla belső ellenőrt, aki az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve.

Az előírt szempontrendszer szerint megtervezett és kialakított munkatervvel a belső ellenőrzés be kívánja tölteni alapvető funkcióját, miszerint bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva, megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a roma nemzetiségi önkormányzat számára.

A Mőtv. 119. § (5) bekezdése határozza meg, hogy a helyi roma nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó 2024. évi belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek 2023. december 31-ig kell jóváhagynia.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az előzőek és a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja szerinti meghatározás alapján kérem, hogy Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék 2024. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadni szíveskedjen.

**Határozati javaslat**  
**.../2023. (....) sz. Képviselő-testületi határozat**

1. Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék 2024. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés **1. számú melléklete** szerint elfogadja.
2. A munkaterv előírásait 2024. január 1-től 2024. december 31-ig kell alkalmazni. A Képviselő-testület felhatalmazza Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a Képviselő-testületet.
3. A belső ellenőrzési feladatokat a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék megbízásából független belső ellenőr látja el a megállapodásban foglaltak szerint.

**Határidő:** 2024. december 31.

**Felelős:** Hetesi Krisztina jegyző  
Szabó Béla belső ellenőr

Sármellék, 2023. november 24.



Góré Béla  
elnök

Az előterjesztésért felelős:



Hetesi Krisztina  
jegyző

Az előterjesztést készítette:

Szabó Béla  
belső ellenőr  
(reg.sz: 5115825)



**2024. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

|           |                                 |                                                                                              |
|-----------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>I.</b> | Az ellenőrzött intézmény:       | <b>Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék</b>                                               |
|           | Az ellenőrzés tárgya:           | <b>Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának jogszabályi megfelelése</b>                 |
|           | Az ellenőrzés célja:            | A roma nemzetiségi önkormányzat szabályozottságának, bizonylatok kezelésének felülvizsgálata |
|           | Az ellenőrzés típusa:           | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi                                                         |
|           | Az ellenőrzés módszere:         | Mintavétel alapján                                                                           |
|           | Az ellenőrzött időszak:         | 2023. január 1-jétől 2024. június 30-ig                                                      |
|           | Az ellenőrzés ütemezése:        | 2024. III. negyedév                                                                          |
|           | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 10 munkanap                                                                  |

## KOCKÁZATELEMZÉS

### ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT SÁRMELLÉK

#### 2024. évi Belső Ellenőrzési Munkatervének megalapozásához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése előírja a belső ellenőrzési vezető számára, hogy folytasson le kockázatelemzést a belső ellenőrzési munka megtervezése során, és ennek eredményeképpen tegyen javaslatot a Roma Nemzetiségi Önkormányzat éves ellenőrzési tervére.

Az alábbi kockázati felülvizsgálat a következőket tartalmazza:

- I. Kockázatok elemzése, értékelése, kockázatkezelés folyamatainak feltárása
- II. A stratégiai kockázatelemzés változásainak 2024. évi felülvizsgálata
- III. A belső ellenőrzés 2024. évi tervezését jellemző prioritások

#### **1. Kockázatok elemzése, értékelése, kockázatkezelés folyamatainak feltárása**

##### Külső környezeti kockázatok:

Hosszabb távon, és esetleg időközönként módosuló formában, valamint tartalommal hatnak, és függetlenek a roma nemzetiségi önkormányzat működésétől.

##### Belső működési kockázatok:

A szervezet működésének, tevékenységének, folyamatainak rövidtávon ható velejárói, és amelyek kiküszöbölése vagy mérséklése a vezetéssel szemben támasztott követelmény.

##### Kockázatok értékelése:

A kockázatok értékelése után a roma nemzetiségi önkormányzat számára legjelentősebb kockázatok tisztán láthatóvá válnak. Minél kevésbé elfogadható egy kockázati tényező bekövetkezése, annál nagyobb hangsúlyt kell fektetni a válaszlépések megtételére.

A legmagasabb prioritású kockázati tényezőket szükségszerű folyamatosan figyelni, ellenőrizni, és foglalkozni velük.

A roma nemzetiségi önkormányzatot meghatározott célok érdekében hozták létre, illetve, hogy működésével meghatározott célokat szolgáljon. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad. Ezeket a bizonytalan tényezőket tekinthetjük kockázatnak.

Kockázat a roma nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a működést. Kockázatot jelentő elemek lehetnek a véletlenszerű események, a hiányos

ismeret vagy információ, az ellenőrzési hiánya és/vagy gyengesége a szervezetben. A kockázatoknak különböző fajtái vannak. Eredendő kockázat az a kockázat, amely a szabálytalanságok vagy a szervezeti célok megvalósítása során fellépő hibák előfordulásának kockázataként jelenik meg. Az ellenőrzési kockázat az a kockázat, amely az eredendő kockázathoz tartozó kockázati tényezők meg nem előzéséből, valamint a folyamatba épített belső ellenőrzés során fel nem tárt eredeti kockázatok körébe tartozó kockázatok előfordulásából származik. A vezetés által a kockázatokra adott válasz után fennmaradó kockázat a maradandó kockázat.

#### Kockázatok kezelése:

A kockázatkezelés feladata, hogy a kockázatokra, amelyek lényegi befolyással lehetnek a szervezet célkitűzéseire, tudjon válaszolni a szervezet oly módon, hogy lehetőség szerint elősegítse a szervezet eredeti céljainak elérhetőségének, teljesítésének valószínűségét, s ezzel egy időben minimálisra csökkentse az ezt veszélyeztető tényezők bekövetkeztének esélyét, lehetséges hatását. Magában foglalja a kockázati tényezők meghatározását, azok bekövetkezéséből eredő hatások felbecsülését, majd végül a kockázati tényezőre történő reagálást. A kockázatkezelés a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A kockázatkezelést minden folyamatba be kell ágyazni, mert a kockázatkezelés elsősorban a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat.

A kockázatkezelés folyamatait egészíti ki a kommunikáció és tájékoztatás, a szervezet kapcsolatai, a szervezet környezete.

A kockázatok forrásait tekintve, a roma nemzetiségi önkormányzat külső és belső kockázatokkal szembesül. A kockázatkezelés feltétele, hogy a releváns kockázatok meg lehessen állapítani, mérni, és a válaszlépéseket meghatározni.

## **2. A stratégiai kockázatelemzés 2024. évi felülvizsgálata**

#### Kockázatok stratégiai elemzése:

A stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzése során megállapításra kerültek a prioritások. A terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolásra kerültek a szervezet tevékenységei, és az ellenőrzések súlypontja a kockázatos területekre összpontosult.

A felmért, majd kiértékelt kockázatok tulajdonképpen a kockázatok tényleges kezelésének előkészítését jelentették. Ezekre alapozva került sor a belső ellenőrzés stratégiai tervezésére, a konkrét lépésekre, válaszreakciókra, amelyek célja, hogy csökkentsék, illetve megszüntessék a fenyegetést jelentő kockázatok, vagy éppen kihasználják a kínálkozó lehetőségeket. A roma nemzetiségi önkormányzat által végrehajtott ilyen irányú intézkedés tulajdonképpen a belső kontroll részét képezi.

Kockázatnak tekintettünk minden olyan eseményt, cselekményt, mulasztást, egyéb tényezőt, amely lényegi befolyással lehet a szervezet célkitűzéseinek megvalósítására. Egy kockázat minden esetben két összetevőből áll: az egyik a bekövetkezés valószínűsége, a másik a bekövetkezése esetén kiváltott hatás, amely további súlyozásra kerül. A kockázatelemzés megfelelő módszert ad az ellenőrizendő terület kiválasztásához.



### Kockázatok 2024. évre történő felülvizsgálata:

A stratégiai kockázatértékelés felülvizsgálata során megállapítható, hogy az időszak elején felállított stratégiai szempontrendszerben nem következett be jelentős mértékűnek mondható változás, illetve nem merültek fel rendkívüli és soron kívüli befolyásoló tényezők. Így a kialakított ellenőrzési struktúra 2024. évre vetített elemei továbbra is indokoltak a kockázatelemzés tekintetében.

A roma nemzetiségi önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési munkatervének elemei eleget tesznek részfeladatuknak, amely a stratégiai ellenőrzési tervben került komplexen kialakítva és ütemezve.

### **3. A belső ellenőrzés 2024. évi tervezését jellemző prioritások**

A roma nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési munkatervének kialakításánál az ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot a következő szempontok befolyásolják és határozzák meg:

- A szervezetnél korábban tartott és a tervezett vizsgált időszakok ellenőrzési lefedettsége.
- A magas kockázatú elemek, illetve rendszeresen ismétlődő, nagy értékű folyamatok gyakori ellenőrzése.
- Az időszerű ellenőrzési témák kialakításánál, részletezésénél a környezeti változások folyamatos figyelembe vétele.
- Az ellenőrizendő területek esetében különös figyelem az átláthatóság, nyilvánosság, közérdek ellenőrzésének szempontjaira.
- A megjelenő törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítése.
- A soron kívüli ellenőrzési igények, javaslati lehetőség és egyeztetés szerinti kielégítése.

Keszthely, 2023. október 30.

**Szabó Béla**  
belső ellenőr  
(reg.sz: 5115825)

## JEGYZŐI VÉLEMÉNY

### ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT SÁRMELLÉK

#### 2024. évi Belső Ellenőrzési Munkatervének kialakításához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 56. § (2) bekezdése írja elő, hogy figyelembe kell venni a jegyző írásos véleményét a belső ellenőrzési munkaterv összeállítása során.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(6) bekezdései előírják a jegyző számára a belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül kötelesek gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről is, amelynek keretében végre kell hajtani a felügyelt költségvetési szervek vizsgálatát is.

Az előbbi kötelezettségek segítése és támogatása érdekében a belső ellenőrzés aktuális éves tervezésének szempontjait úgy kell kialakítani, hogy a tervezett ellenőrzési programok alapvetően kiszolgálják, és eleget tegyenek a következő elvárásoknak:

- I. Vegyék figyelembe a roma nemzetiségi önkormányzat elemzett és egymásra épülő szempontrendszer szerint kialakított 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervezését, annak ütemezett elemeit.
- II. Támogassák a Bkr. 3-10. §-aiban tartalmilag meghatározott belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének adott évi, időszakos felülvizsgálatát, folyamatos javítási lehetőségeit.
- III. Az időszakosan sorra kerülő ellenőrzések során irányuljanak a törvényesség, átláthatóság, nyilvánosság, és a közérdek biztosításának megteremtésére.

#### Általánosan kiemelt ellenőrzési szempontok

- A törvények, rendeletek, a képviselőtestület rendeletei és határozatai megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
- A gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a beszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e?
- A gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését?
- A számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak?
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

### **Kiemelt ellenőrzési területek, tevékenységek**

- Pénzügyileg a legkockázatosabb területnek minősülnek a nagyobb pénzigényű beszerzések.
- A minden évben kötelező ellenőrzésekre is nagy hangsúlyt kell fektetni.
- A normatív állami támogatások esetében nagy hangsúlyt kell fektetni a felhasználások jogszerűségére, a mutatószámok megfelelő alátámasztására.
- A belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatos elvárások érdekében javaslom ellenőrzésének beépítését is a stratégiai ellenőrzési tervbe.
- Központi (pl.: kincstári, állami számvevőszéki) ellenőrzések megállapításainak utóellenőrzése (intézkedési tervek végrehajtása).

A belső ellenőrzési munkaterv legfontosabb célja, hogy az ellenőrzések segítsék elő az állami és a saját források, valamint a vagyon felhasználásának átláthatóságát. A gazdálkodást végző Önkormányzati Hivatal által ellátott tevékenység ellenőrzését lássa el a roma nemzetiségi önkormányzat tekintetében. Az ellenőrzési eljárásokat az államháztartási irányelvek és a nemzetközi ellenőrzési standardok figyelembevételével kell kidolgozni.

Sármellék, 2023. október 30.

  
**Hetesi Krisztina**  
jegyző  
Sármelléki Közös  
Önkormányzati Hivatal