

Szám: A01/124-15/2025.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: a Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestületének 2025. február 24-i ülésén, a Városháza (Pápa, Fő u. 5.) I. emeleti tárgyalótermében.

Jelen vannak: Németh Richárd elnök
Kozák János elnökhelyettes
Sándor Endre Géza képviselő
Kozák Csaba

Dr. Benkő Krisztina osztályvezető
Buzás Bernadett köztisztviselő

Németh Richárd elnök

Köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy a nemzetiségi önkormányzat ülése határozatképes, 4 fő képviselő jelen van. A testület ülését 9.00 órakor megnyitja.

Jelzi a jelenlévőknek, hogy a meghívóban jelzetteken felül szeretne napirendre tűzni egy szakmai tanácsadással kapcsolatos felkérést.

Megkérdezi a jelenlévőket, hogy van-e további napirendi javaslatuk.

Megállapítja, hogy más javaslat nincs.

Kéri a testület állásfoglalását a módosított napirenddel kapcsolatban.

A testület 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

3/2025. (II.24.) PVCNÖ határozat

A Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestülete a 2025. február 24-i ülésének napirendjét az alábbiak szerint határozza meg:

1. A Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029-es évekre szóló belső ellenőrzés stratégiai tervének elfogadása
Előadó: Németh Richárd elnök
2. Szakmai tanácsadó felkérése
Előadó: Németh Richárd elnök

1. A Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029-es évekre szóló belső ellenőrzés stratégiai tervének elfogadása

Előadó: Németh Richárd elnök

Németh Richárd elnök

Elmondja, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít. A belső ellenőrzés stratégiai terve 5 évre készült, 2025-2029-es évekre vonatkozóan. A stratégiai terv folyamatos felülvizsgálatáról a jegyző, illetve a belső ellenőr gondoskodik.

Megkérdezi, hogy van-e kiegészítés, kérdés, hozzászólás az írásban megküldött előterjesztéshez.

Megállapítja, hogy kérdés, hozzászólás, kiegészítés nincs.

Kéri a testület állásfoglalását a napirenddel kapcsolatban.

A testület 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

4/2025. (II.24.) PVCNÖ határozat

A Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 30.§ (1) – (1a) bekezdése alapján a 2025-2029. évi belső ellenőrzés stratégiai tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

A Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestülete utasítja a jegyzőt és a belső ellenőrt, hogy a stratégiai terv folyamatos felülvizsgálatáról gondoskodjon

Határidő: folyamatos

Felelős: Németh Richárd elnök

Dr. Nagy Krisztina jegyző

Kiss Lilla Veronika belső ellenőr

2. Szakmai tanácsadó felkérése

Előadó: Németh Richárd elnök

Németh Richárd elnök

Arról tájékoztat, hogy a Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestülete a megbízása ideje alatt szeretné felkérni Kozák Jánost (1979), hogy a nemzetiségi önkormányzat munkáját szakmai tapasztalatával, tanácsaival segítse. Az önkormányzat üléseire szeretettel várják, javaslatait, tanácsait döntéseik során lehetőség szerint figyelembe veszik.

Megkérdezi, hogy van-e kérdés, kiegészítés, hozzászólás.

Megállapítja, hogy kérdés, hozzászólás, kiegészítés nincs.

Kéri a testület állásfoglalását az alábbi határozati javaslattal kapcsolatban:

„A Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestülete a megbízatása idejére felkéri Kozák Jánost (1979), hogy a Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat feladatkörébe tartozó tevékenységhez kapcsolódóan munkáját szakmai tanácsaival díjazás nélkül segítse. A nemzetiségi önkormányzat döntéseinek meghozatalakor Kozák János (1979) javaslatait a képviselőtestület lehetőség szerint figyelembe veszi.

Határidő: folyamatos

Felelős: Németh Richárd elnök”

A testület 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

5/2025. (II.24.) PVCNÖ határozat

A Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestülete a megbízatása idejére felkéri Kozák Jánost (1979), hogy a Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat feladatkörébe tartozó tevékenységhez kapcsolódóan munkáját szakmai tanácsaival díjazás nélkül segítse.

A nemzetiségi önkormányzat döntéseinek meghozatalakor Kozák János (1979) javaslatait a képviselőtestület lehetőség szerint figyelembe veszi.

Határidő: folyamatos

Felelős: Németh Richárd elnök

Hevesi Olivér képviselő lemondása

Németh Richárd elnök

Elmondja, hogy Hevesi Olivér képviselő 2025. február 21. (péntek) napján átadta neki a képviselői tisztségéről szóló írásbeli lemondását, melyet a képviselőtestület számára felolvastak:

„Alulírott Hevesi Olivér 8500 Pápa, Honvéd u. 3. szám alatti lakos, saját elhatározásomból a cigány nemzetiségi önkormányzati képviselői tisztségemről lemondok. Munkahelyi időbeosztásom miatt nem tudom ellátni képviselői munkámat. Kérem, a nyilatkozatban foglaltak tudomásul vételét, és lemondásom elfogadását.”

Megkérdezi, hogy a lemondással kapcsolatban van-e kérdés vagy hozzászólás.

Megállapítja, hogy kérdés, hozzászólás nincs, a képviselőtestület a lemondást tudomásul veszi.

Németh Richárd elnök

Megkérdezi, hogy van-e kiegészítés, kérdés, hozzászólás.

Megállapítja, hogy további kérdés, hozzászólás, kiegészítés nincs.

Ezt követően a nemzetiségi önkormányzat ülését 9.15 órakor bezárja.


Németh Richárd
elnök




Sándor Endre Géza
jegyzőkönyv hitelesítő

2025. február 24-i ülésére

Kozák Csaba képviselő

Buzás Bernadett köztisztviselő

LEGRADY PATRIK

[illegible]

~~the~~ 121
~~the~~ 121
 121

Karl

Dr. Beards
Beards Beards
Levaidly Patrik

PÁPA VÁROSI CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
8500 Pápa, Fő u. 5. Telefon: 89/515-016 Fax: 89/313-989

Szám: A01/124-10/2025

MEGHÍVÓ

A Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat határozatképtelenség miatt 2025. február 20. napján meg nem tartott ülését újra összehívom

2025. február 24-én (hétfőn) 09.00 órára

a Városháza (Pápa, Fő u. 5.) I. emeleti tárgyalótermébe.

NAPIRENDI JAVASLAT:

1. A Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029-es évekre szóló belső ellenőrzés stratégiai tervének elfogadása
Előadó: Németh Richárd

Kérem, hogy a nemzetiségi önkormányzat ülésén szíveskedjék megjelenni.

Pápa, 2025. február 20.

Németh Richárd
elnök

kiadmány hitelül:

Dr. Benkő Krisztina

Dr. Benkő Krisztina
önkormányzati és szervezési osztályvezető
Pápai Polgármesteri Hivatal



Tisztelt Képviselőtestület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30.§ (1a) bekezdése szerint az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél (helyi nemzetiségi önkormányzat), 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.

A belső ellenőrzés stratégiai terve 5 évre készült, 2025-2029-es évekre vonatkozóan. A stratégiai terv folyamatos felülvizsgálatáról a jegyző, illetve a belső ellenőr gondoskodik.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásinak megfelelően Pápa Város Önkormányzata és a Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodás szerint a belső ellenőrzést a Pápai Polgármesteri Hivatal külső szakértő útján látja el.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy a Bkr. 30. § (1a) bekezdése alapján a nemzetiségi önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzés stratégiai tervet az 1. melléklet szerint szíveskedjen jóváhagyni.

Összeállította: Kiss Lilla Veronika belső ellenőr

Pápa, 2025. február 17.




Németh Richárd
elnök

Határozati javaslat

A Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 30.§ (1) – (1a) bekezdése alapján a 2025-2029. évi belső ellenőrzés stratégiai tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

A Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestülete utasítja a jegyzőt és a belső ellenőrt, hogy a stratégiai terv folyamatos felülvizsgálatáról gondoskodjon

Határidő: folyamatos
Felelős: Németh Richárd elnök
 Dr. Nagy Krisztina jegyző
 Kiss Lilla Veronika belső ellenőr

Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Terve 2025-2029. évekre

Bevezetés

A belső ellenőrzés stratégiai terve 5 évre készült, 2025-2029-es évekre vonatkozóan. A stratégiai terv folyamatos felülvizsgálatáról a jegyző, illetve a belső ellenőr gondoskodik.

A stratégiai belső ellenőrzési terv figyelemmel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30.§ (1) bekezdésére 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.

A Bkr. 30.§ (1a) bekezdése szerint 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.

A Bkr. 31.§ (2) bekezdés szerint az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A Bkr. 31.§ (3) bekezdése szerint az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

1.a. Hosszútávú stratégiai célok meghatározása

A nemzetiségi önkormányzat hosszútávú gazdasági célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési stratégiai célok az alábbiak:

- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása, a működőképesség és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében;
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- a pénzügyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatosan feltárt kockázati tényezők értékelése;
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése, a feladatelosztás optimalizálása;

- a hatályos jogszabályok, önkormányzati határozatok, belső szabályzatok maradéktalan betartása;
- feladatalapú finanszírozás, valamint egyéb támogatások igénylésének és elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzése;
- rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata;
- közpénzből nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése;
- ajánlások és javaslatok a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében;
- külső ellenőrzések, valamint a korábbi belső ellenőrzések után készült intézkedési tervek megvalósításának ellenőrzése;
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

1.b. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és a megfelelő bizonyosság érdekében kialakított folyamatrendszer.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a nemzetiségi önkormányzat:

- a tevékenységét szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre;
- teljesítse a beszámolási és elszámolási kötelezettségét;
- megvédjék erőforrásait a veszteségtől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer működésének biztosítója az, hogy az adott kockázatos tevékenységgel foglalkozók is kellő szakmai tapasztalattal rendelkeznek a kockázatos tevékenységek felismeréséhez, azonosításához. A kockázatos tevékenységet végzőknek megfelelő módszereket kell alkalmazniuk a kockázat kezelésére, csökkentésére. A folyamatos belső ellenőrzés eredményeként feltárhatók, azonosíthatók, majd kezelhetők a kockázatok. A belső ellenőrzések megállapításai és javaslatai következtében csökkenthetők a feladatok ellátása során előforduló kockázatok.

Az ellenőrzés minden ellenőrzési témában vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a kockázatok. A belső ellenőrzés a szabályszerűség követése mellett javaslatokat tesz a bevételek növelésére és a kiadások csökkentésére.

A belső ellenőrzés tanácsadási jelleggel szakmai javaslatot tesz a belső kontrollrendszer fejlesztésére, ezzel hozzájárulva az integrált kockázatkezelési rendszer hatékony működéséhez. A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és a megfelelő bizonyosság érdekében kialakított folyamatrendszer.

A helyi nemzetiségi önkormányzat belső kontrollrendszeréért a jegyző a felelős, aki köteles -a szervezet minden szintjén érvényesülő- megfelelő:

- a/ kontrollkörnyezetet,
- b/ kockázatkezelési rendszert,
- c/ kontrolltevékenységeket,
- d/ információs és kommunikációs rendszert,
- e/ monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A belső ellenőrzés feladata a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzése, vizsgálata, értékelése, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzése, vizsgálata,

értékelése. A belső ellenőrzés a nemzetiségi önkormányzat céljainak elérése érdekében az ellenőrzések során elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE) is. A FEUVE keretében a jegyző köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A FEUVE, mint a kontroll tevékenység része, magában foglalja:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is),
- pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát,
- az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját.

1.c. Kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- szabályozási környezet: a gazdasági, jogi és szabályozási környezet változása, a működés összetettsége;
- a szervezetrendszer jellege, a nemzetiségi önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése; a működési környezet kockázatai;
- alkalmazotti háttér, a dolgozó képzettsége, szakmai gyakorlata és hozzáállása;
- az információáramlás és információnyújtás, informatikai rendszerek támogatása;
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet, korábbi ellenőrzések.

Az ellenőrzések gyakorisága:

A stratégiai céloknál megfogalmazott gyakoriságoknak megfelelően, a kockázati térkép elemzése alapján (magas, közepes, alacsony kockázat).

- a folyamat összkockázatánál „alacsony” minősítés esetében a folyamat ellenőrzési gyakorisága 2-5 év,
- a folyamat összkockázatánál „közepes” minősítés esetén a folyamat ellenőrzési gyakorisága 1-2 év,
- a folyamat összkockázatánál „magas” minősítés esetében a folyamat ellenőrzési gyakorisága évente.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére (rendszeres, ill. éves - ellenőrzési kötelezettségek)
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a jogszálya változások figyelembevételével),
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

A rendszeresen elvégzett belső ellenőrzésekkel a kockázatok visszaszoríthatóak, minimalizálhatóak.

1.d. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv, a belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve a belső ellenőr megbízási szerződésében előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Az ellenőrzések során a felügyeleti szervek korábbi ellenőrzéseinek megállapításai, javaslatai alapján készült intézkedési tervek nyomon követésére is sor kerül. A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy az ellenőr megállapításai szakmailag korrektek, javaslatai építő jellegűek.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa a nemzetiségi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A stratégiai tervben kockázatelemzésre alapozott és rangsorolt területek belső ellenőrzése az éves tervben történik. A belső ellenőrzés utóellenőrzés keretében vizsgálja a korábbi ellenőrzések javaslatainak hasznosulását, illetve az intézkedési terv végrehajtását.

1.e. A szükséges erőforrások felmérése elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében

Megfelelő gyakorlattal rendelkező külső szakértő megbízásával gondoskodik a jegyző szakszerű és függetlenített belső ellenőrzéséről. A külső szolgáltató bevonásával ellátott belső ellenőrzés esetén a szolgáltató kiválasztásakor minden esetben figyelemmel kell lenni az előírt általános és szakmai követelményekre. A belső ellenőr Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában regisztrációval rendelkezik, valamint eleget tesz folyamatos ÁBPE továbbképzési kötelezettségének.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A tevékenység ellátásához szükséges szakmai feltételeket a Bkr. tartalmazza.

Gazdasági okokból célszerű, hogy külső szolgáltató megbízásával történjen a belső ellenőrzés a megbízási szerződésben rögzített feltételek alapján. A belső ellenőr a tárgyi feltételeket biztosítja, saját tulajdonú lap top használatával.

1.f. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek, prioritások meghatározása

A vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában és tevékenységében bekövetkezett változásokat. Az ellenőrzés működtetését illetően elsődleges szempont, hogy biztosítsa a nemzetiségi önkormányzat rendelkezésére álló forrásainak szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az 1. mellékletben a Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat működésével kapcsolatban a belső ellenőrzés által vizsgálandó 10 kockázatos terület került elemzésre.

A prioritási sorrend alapján kerül az éves tervekben ellenőrzésre a kockázatos tevékenység.

1. Költségvetési beszámoló, mérleg alátámasztása;
2. Kötelezettségvállalások szabályszerűsége, nyilvántartása
3. Gazdálkodási jogkörök gyakorlása;
4. Feladatalapú támogatás elszámolása;

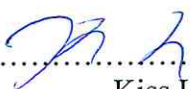
5. Költségvetési határozat és mellékleteinek szabályszerűsége;
6. Államháztartáson kívülre nyújtott pénzeszközáadások ellenőrzése;
7. Készpénzkezelés szabályszerűsége, pénztárrovancs;
8. Átláthatóság, integritás, belső szabályzatok, eljárásrend felülvizsgálata;
9. Beszerzések szabályszerűsége;
10. Elszámolásra felvett készpénzkezelés szabályszerűsége.

A fentiekkel összhangban a vizsgálandó témák a következő évek éves terveiben kerülnek megfogalmazásra. A szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések mellett folyamat – és rendszerellenőrzésekre is sor kerül.

A belső ellenőr javaslataival szakmai segítséget nyújt a korábbi külső szervezeti, felügyeleti ellenőrzések intézkedési tervének megvalósításában, utóellenőrzés keretében elemzi a javaslatok megvalósítását és hasznosulását.

Pápa, 2025. február 17.

Készítette:

.....


Kiss Lilla Veronika
belső ellenőri regisztrációs szám: 5113595
okleveles közgazdász, egyéni vállalkozó

Pápa Városi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

Kockázatelemző mátrix a 2025-2029. évi stratégiai belső ellenőrzési tervhez

Legfőbb kockázati kritériumok	Szabályok/ működés összetettsége	Szervezet rendszer jellege	Alkalmazotti, munkatársi háttér	Közvetlen pénzben mérhető hatás	Informatikai támogatás jellege	A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	Kockázati pontok	Elért/ Maximum = Hányad
Súlyok	2	1	1	4	2	2	12	Osztóté-nyező:60
1. Költségvetési beszámoló, mérleg alátámasztás ellenőrzése	3	2	2	5	1	5	42	70%
2. Kötelezettségvállalások szabályszerűsége, nyilvántartása	3	5	2	5	1	2	39	65%
3. Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	3	3	2	4	1	1	31	52%
4. Feladatalapú támogatás felhasználása	3	2	2	2	1	4	28	47%
5. Költségvetési határozat és mellékleteinek szabályszerűsége	2	2	2	4	1	2	28	47%

6.	Államháztartáson kívültre nyújtott pénzeszközátadások ellenőrzése	2	2	2	3	1	2	26	43%
7.	Készpénzkezelés szabályszerűsége, pénztárrovincs	2	2	2	3	1	1	24	40%
8.	Átláthatóság, integritás, belső szabályzatok, eljárásrend felülvizsgálata	2	2	2	3	1	1	24	40%
9.	Beszerezések szabályszerűsége	1	1	1	2	1	5	24	40%
10.	Elszámolásra felvett készpénzkezelés szabályszerűsége	1	1	1	2	1	2	18	30%

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben egy ellenőrzés kapacitására van lehetőség a megbízási szerződés szerint. A kockázatkezelő mátrix szerint magas (60 % feletti) és közepes (59-40% közötti) kockázatosnak tartott folyamatot későbbi évek során indokolt ellenőrizni prioritási sorrend alapján az évente felülvizsgált kockázati mátrix szerint.



Kiss Lilla Veronika
belső ellenőr

Pápa, 2025. február 13.