

**Cserépváralja Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2025. április 28-án megtartott rendkívüli ülésének
jegyzőkönyve:**

CSV/265-5/2025



Jegyzőkönyv

**Készült: Cserépváralja Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. április 28-án megtartott rendkívüli ülésén.**

Jelen vannak: Dávid Zoltán polgármester
Greutter Zoltán alpolgármester
Becsei Brigitta képviselő
Dávid Melinda képviselő

Igazoltan távol van: Tóthné Telekes Ágota képviselő

Tanácskozási joggal az ülés ideje alatt: Farmosi Zoltán jegyző

Jegyzőkönyv vezető: Kratochvilné Lénárt Szilvia igazgatási előadó

Dávid Zoltán: Tisztelettel köszöntöm a képviselő-testület tagjait.
Megállapítom, hogy 5 megválasztott képviselőből 4 jelen van, tehát
határozatképesek vagyunk.

Dávid Zoltán: Aki egyetért a kiküldött napirendi pontokkal az kérem
kézfelnyújtással szavazzon.

A szavazásban résztvevők száma 4 fő.

***A Képviselő-testület 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás
nélkül elfogadta a kiküldött napirendi pontokat.***

NAPIREND

1. Önkormányzati költségvetési szervek alapítása

Dávid Zoltán: Azért terjesztettem elő önálló költségvetési szervek létrehozását, mert a múlt képviselő-testületi ülésen jeleztem, hogy új ügyvezető kellene a Kft. élére. Ez a Kft. folyamatos támadásnak van kitéve, ezért úgy gondolkodunk, hogy a Váralja-Kaptárkö Kft.-től a működési engedélyt visszavonnánk és mindent az önkormányzat venne át. A szociális étkeztetést önálló költségvetési szervként alapító okirattal létrehoznánk. Valamint a jegyző úrral és a könyvelővel egyeztetve, hogy ami bevételt képez a hűtőmágnes, a büfé, az ifjúsági tábor bérbeadása, arra pedig egy másik költségvetési szervet kellene létrehozni. A könyvelő két költségvetési szerv alapítását javasolja. Ha ő ezt javasolta, akkor ezzel úgy vagyok, hogy az egyik maradjon meg szociális étkezőnek, a másikba pedig kerüljön be minden más: a vendégétkeztetés, az ajándéktárgyak, a tábor bérbeadás. A Váralja-Kaptárkö Kft. ügyvezetőjének Kónyáné Körömi Annuskát szeretném jelölni. Ha a két költségvetési intézményt létrehozzuk, akkor a Kft. a működési engedélyét visszaadná. Lenne egy befagyasztott, feladat nélküli gazdasági társaság, amit

nem szüntetnénk meg, mert hátha lesznek olyan pályázati lehetőségek, amikor újból aktivizálhatná magát. Ez a három összefügg egymással. Ügyvezető kinevezése és a két önálló költségvetési szerv alapítása. Van-e valakinek kérdése?

Becsei Brigitta: Az összes konyhai dolgozó az új költségvetési szervbe lesz átcsoportosítva?

Dávid Zoltán: Az intézmény úgy teszi lehetővé, hogy akinek meg van a végzettsége és szükséges az a szociális intézménybe megy, a többiek a másik intézménybe.

Becsei Brigitta: Elolvastam a költségvetésről szóló törvényt, amelyben az van, hogy ezek az egyéb feladatok, mint vállalkozási tevékenység csak úgy lehet létrehozni és fenntartani, hogy ha az nem veszélyezteti az egyéb kötelező feladatok ellátását. Tehát, hogyha saját bevétel annyit termel, mint az összes költsége. Ha most átvisszük az összes létszámot, amit mindenki tud, hogy sokkal, de sokkal több, költséget mutat, mint amennyi bevételünk van, tehát akkor ezt hogyan lehet majd megvalósítani.

Dávid Zoltán: Megnézzük, hogy mi az a szolgáltatás, amit a másik intézménybe tesszük, egyből ide tesszük a postai szolgáltatást, ide tesszük a pénztárgép alapján az éves forgalom mennyi létszámot bír el. Amit elbír ide teszünk, a többi meg a szociális étkeztetésnél marad.

Becsei Brigitta: A szociális étkeztetésnél is annyi bevételt kell generálni, hogy kifussa a költségeket.

Dávid Zoltán: Az már szociális, az már állami kötelező feladat. Míg az állam 300 Ft-ot ad egy szociális étkeztetés normatívára és közben 3000 Ft-ba kerül, akkor ne legyünk már mi a hibásak. Az állam is nyúljon a zsebébe. Ha úgymond a falu pénzéből kiegészítést kell adni, mert az állami normatíva nem futja akkor teszünk mellé.

Becsei Brigitta: Pontosan erről van szó, amit már korábban is mondtam, hogy túlfoglalkoztatásunk van. Tehát fölösleges ennyi létszám és most odatesszük a sok létszámot és azt mondjuk, hogy bocs nem tudjuk fenntartani.

Dávid Zoltán: Nem tudhatjuk, mivel ez egy átszervezés. Nem tudhatjuk, hogy ki az a dolgozó, aki ezt az átszervezést bevállalja.

Dávid Melinda: Időközben is át lehet tenni embereket az egyikből a másikba?

Dávid Zoltán: Mikor a két alapító okiratot létrehozuk, két törzsszáma megvan, akkor nyilván meg kell határozni a létszámot a megfelelő végzettséggel akkor elindulunk. Utána, hogy lesz-e átjárhatóság, én azt mondom, hogy akkor legyen amikor tényleg valami nagyon drasztikus dolog történik. Ez már költségvetést is érint, működési engedély módosítást is.

Becsei Brigitta: Most az alapján fogjuk létrehozni, hogy van egy szociális étkeztetésünk, ami nem vállalkozási tevékenység, nem számolhatod bele a tábort, nem számolhatod bele a vendég étkezést. Azt mondd, hogy ott éves szinten tegyük fel x adag, megnézzük az előírásnak megfelelően a szükséges létszámot, ami tegyük fel három fő. Te nem vehetsz fel oda öt embert, mert ezt hogy fogod megmagyarázni.

Dávid Zoltán: A szociális étkeztetésnél a költségvetést nekünk nem kell megmagyarázni. Ott az kell tudni, hogy mi akarunk e szociális étkeztetést és milyen módunk meg. Mi ezt a módját választjuk és azzal tudunk érvelni, hogy az állam jobban nyúljon a zsebébe. Ha már csak az infláció mértékével emelte volna az állami normatívát minden évben és nem 300 Ft lenne egy szociális étkeztetés támogatása.

Becsei Brigitta: Most az a megoldás, hogy felveszünk még három embert. Tehát ha kevés pénzt ad az állam, akkor nem az a megoldás, hogy még felveszünk embert.

Dávid Zoltán: Ezzel a létszámmal elindulunk, megnézzük, hogy a dolgozók közül ki vállalja egyik intézménybe vagy a másik intézménybe való átcsoportosítást. Aki nem azt végkielégítéssel el kell engedni.

Becsei Brigitta: A költségvetési intézménynél be kell írni, hogy mi az amilyen vagyona van, épület, eszközök stb.

Dávid Zoltán: A két intézménynek külön költségvetése lesz.

Farmosi Zoltán: Részben önálló gazdálkodási szerv.

Dávid Zoltán: Ez a két költségvetés és a közös hivatal költségvetésével kiegészülve épül be a Cserépváralja Önkormányzat költségvetésébe.

Farmosi Zoltán: Csak tisztázni szeretném, hogy a szociális étkeztetést, mint kötelező önkormányzati feladatot az önkormányzat úgy látta el, hogy szerződés keretében átadta ezt a Kaptárkö Kft-nek, mint gazdálkodó szervezetnek, ő kiszámlázta az önkormányzatnak és a feladat így el volt látva. Most az a cél a polgármesternek, illetve a testületnek, hogy önálló költségvetési szervet alapítson. A költségvetési szerv alapításának megvannak a törvényi kötelezettségei, amik nagyon szigorúak, ezeknek meg kell felelni. Valamikor augusztus környékén amikor minden rendben van akkor lehet azt mondani, hogy megalakult a Cserépváraljai Önkormányzati költségvetésen belül a Cserépváraljai Önkormányzati Konyha, mint költségvetési szerv. Eddig az önkormányzatnak nem volt költségvetési szerve, nincsen óvodája, nincsen iskolája. Meg fog alakulni önálló költségvetési szervként ugyan, kinevezett vezetője lesz, de a gazdálkodását nem maga látja el, azt a hivatal fogja ellátni. Még csak a konyháról beszéltem, a másik költségvetési szerv, ami mindent összefog az vállalkozói tevékenységet folytató költségvetési szervet is alapítani kell, mert az előző az csak kifejezetten a kötelező szociális étkezésre lesz megalapítva.

Becsei Brigitta: Nekem az a problémám ezzel, hogy akkor semmiféle előre gondolkodás nincsen. Hogy hogyan lesz, mennyibe kerül, lesz-e megfelelő végzettségű ember, ki lesz az.

Farmosi Zoltán: A mai testületi ülésen csak azt kell eldönteni a testületnek, hogy el akarja-e indítani ezt a folyamatot.

Dávid Zoltán: Amíg nincs testületi határozat, addig nem tudunk elindulni.

Becsei Brigitta: A vállalkozási tevékenység alatt létrehozandó költségvetési szervnél mi az, ami bevétel lesz? Mennyi a bevétel a tábor bérbeadásából?

Dávid Zoltán: Az elszámolást a Kft. és Kertész András között kell megnézni, hogy hogy áll.

Greutter Zoltán: Forgalom után fizet András. Azt étkezést van amikor egyből a pénztárgépbe fizeti be.

Dávid Zoltán: Van-e még kérdése ezzel kapcsolatban? Ha nincs akkor kérem szavazzunk. Aki egyetért azzal, hogy Kónyáné Körömi Annuskát nevezzük ki ügyvezetőnek az kérem kézfelnyújtással szavazzon.

A szavazásban résztvevők száma 4 fő.

A Képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül és 1 tartózkodással a következő határozatokat hozza:

**Cserépváralja község Önkormányzata Képviselő-testületének
18/2025.(IV.28.) határozata**

Váralja-Kaptárkő Kft. ügyvezető kinevezése

Cserépváralja Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a polgármester előterjesztésében az önkormányzat egyszemélyes tulajdonában lévő Váralja Kaptárkő Kft. ügyvezető váltásának szükségességét.

A képviselő-testület a polgármester indokait

jóváhagyólag elfogadja.

A képviselő-testület a Váralja-Kaptárkő Kft. ügyvezetőjének Greutter Zoltánnak ügyvezetői megbízását 2025. március 26. hatállyal (a bejelentés jóváhagyásának napjától) visszavonja.

A képviselő-testület egyidejűleg arról dönt, hogy a Váralja-Kaptárkő Kft. ügyvezetőjeként

Kónyáné Körömi Annát

nevezi ki 2025. május 1-től határozatlan időre.

Az ügyvezetői tisztséget Kónyáné Körömi Anna ellenszolgáltatás nélkül látja el.

A képviselő-testület megbízza a polgármestert, hogy az ügyvezető váltással kapcsolatos adminisztratív és jogi teendőket lássa el

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Dávid Zoltán: Aki egyetért azzal, hogy az egyik költségvetési szerv alapítását elindítsuk, ami magába foglalja a szociális és munkahelyi étkeztetést az kérem kézfelnyújtással szavazzon.

A szavazásban résztvevők száma 4 fő.

A Képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül és 1 tartózkodással a következő határozatokat hozza:

**Cserépváralja község Önkormányzata Képviselő-testületének
19/2025.(IV.28.) határozata**

**„Cserépváraljai Önkormányzati konyha” elnevezésű önkormányzati
költségvetési szerv létesítése**

Cserépváralja Község Önkormányzatának Képviselőtestülete a polgármester szóbeli előterjesztését megtárgyalta az Önkormányzati konyha, mint önkormányzati költségvetési szerv létesítésének a szükségességét.

A képviselő-testület kinyilvánítja, hogy az eddigi, az Önkormányzat tulajdonában, de a Váralja-Kaptárkö Kft. üzemeltetésében lévő a Turisztikai Fogadóközpontban lévő konyhát Cserépváralja Önkormányzati konyha elnevezéssel önálló költségvetési szervként működteti tovább.

A képviselő-testület utasítja a polgármestert, hogy a létesítendő költségvetési szerv alapító okiratának elkészítéséről a soron következő testületi ülésig gondoskodjon a döntéshozatal céljából.

Határidő: azonnal

Dávid Zoltán: Aki egyetért azzal, hogy a vállalkozási tevékenységet ellátó másik önkormányzati költségvetési szerv alapítását elindítsuk, ami magába foglalja az összes vállalkozási tevékenységet ellátó többi feladat ellátását az kérem kézfelnyújtással szavazzon.

A szavazásban résztvevők száma 4 fő.

A Képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül és 1 tartózkodással a következő határozatokat hozza:

**Cserépváralja község Önkormányzata Képviselő-testületének
20/2025.(IV.28.) határozata**

**Vállalkozási tevékenységet folytató önkormányzati költségvetési szerv
létesítése**

Cserépváralja Község Önkormányzatának Képviselőtestülete a polgármester szóbeli előterjesztését megtárgyalta a vállalkozási tevékenységet folytató, mint önkormányzati költségvetési szerv létesítésének a szükségességét.

A képviselő-testület kinyilvánítja, hogy az eddigi, az Önkormányzat tulajdonában, de a Váralja-Kaptárkő Kft. üzemeltetésében lévő a Turisztikai Fogadóközpontban lévő **éttermet** a közeljövőben vállalkozási tevékenységet folytató önkormányzati költségvetési szervként üzemelteti.

A képviselő-testület utasítja a polgármestert, hogy a létesítendő költségvetési szerv alapító okiratának elkészítéséről a soron következő testületi ülésig gondoskodjon a döntéshozatal céljából.

Határidő: azonnal

2. A szociális célú tűzifa pályázat elfogadása

Dávid Zoltán: Az írásos előterjesztést mindenki megkapta. Most egy határozatot kell hozni, hogy akarunk-e csatlakozni a szociális tűzifa programhoz. Ha csatlakozunk, akkor olyan rendeletet kell alkotni, hogy minél többen kapjanak tűzifát.

Aki egyetért azzal, hogy csatlakozzunk a szociális tűzifa programhoz, az kérem kézfelnyújtással szavazzon.

A szavazásban résztvevők száma 4 fő.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatokat hozza:

**Cserépváralja község Önkormányzata Képviselő-testületének
21/2025.(IV.28.) határozata**

Szociális célú tűzifa pályázatról

Cserépváralja Község Önkormányzatának képviselő-testülete úgy dönt, hogy Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 3. melléklet 2.3.1. pont szerinti a települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatására jogcímen, a belügyminiszter által kiírt pályázat alapján szociális célú tűzifavásárláshoz kapcsolódóan

42 m³ mennyiségű keménylombos tűzifa

vásárláshoz támogatási igényt nyújt be.

A képviselő-testület nyilatkozik, hogy Cserépváralja Község Önkormányzata a rendeletben előírt feltételeket vállalja, a szociális célú tűzifában részesülőtől ellenszolgáltatást nem kér, valamint a támogatás igénybevételéhez szükséges **106 680.- önrészt** és a felmerülő szállítási költségeket a 2025. évi költségvetési tartalék terhére biztosítja.

Határidő: 2025. április 28.

Felelős: Dávid Zoltán polgármester

3. Belső ellenőrzési stratégiai terv elfogadása

Farmosi Zoltán: Kiküldtem az előterjesztést a témával kapcsolatban. Ez egy kötelező feladat. Van valakinek kérdése?

Dávid Zoltán: Aki elfogadja a belső ellenőrzési stratégia tervet az kérem kézfelnyújtással szavazzon.

A szavazásban résztvevők száma 4 fő.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatokat hozza:

**Cserépváralja község Önkormányzata Képviselő-testületének
22/2025.(IV.28.) határozata**

2025-2028. évre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai terv

Cserépváralja Község Önkormányzat Képviselő-testülete "A 2025. - 2028. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai terv elfogadása" tárgyú előterjesztést megtárgyalta.

A képviselő-testület a Cserépváralja Község Önkormányzata 2025. - 2028. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervet a melléklet szerint hagyja jóvá. *(jegyzőkönyv melléklete)*

Határidő: 2025. március 31.

Felelős: jegyző

4. Indítványok, javaslatok

Dávid Zoltán: Főépítészt kötelező foglalkoztatnunk október 1-től. Ennek a törvényi előírásnak még nem tettünk eleget. Valamelyik önkormányzat önállóan oldja meg, mi is kutakodtunk, kértünk árajánlatot 50-60 ezer forintért vállalják el havonta. Viszont Mezőkeresztes támogatásával összeállt egy tizennégy fős csapat és gyakorlatilag megegyeztünk, hogy közösen fogunk alkalmazni egy főépítészt, akinek a havi tiszteletdíja 400 000 Ft, amit lakosság arányosan osztunk szét, így Cserépváralja vonatkozásában havi 18 000 Ft-ba fog kerülni. Törvényi kötelezettségünknek eleget teszünk. Hozzáteszem, hogy az állam azt ígérte, hogy 10 önkormányzati társulás esetén állami normatívát adnak, ami most úgy néz ki, hogy 1 millió Ft/év.

Farmosi Zoltán: Erről most még nem kell határozatot hozni, mert a tárgyalások még folyamatban vannak.

Dávid Zoltán: Versenyképes Járások programban mivel vesz részt az önkormányzat, kérem alpolgármester urat tájékoztassa a képviselőket.

Greutter Zoltán: A Versenyképes Járások programban mi végül is hűtőkamrát szeretnénk létrehozni az étteremben. Kezdetekor mér Cserépfaluval és Bükkzsérccel közösen kamerarendszeren gondolkodtunk. Konzorciumban kell indulni, de ebből a kamerarendszerből a két település kihátrált. Mi több más településsel kerültünk konzorciumban és a hűtőkamra mellett döntöttünk. Tard lesz a gesztor, Cserépváralja, Bükkzsérc és Borsodivánka lesz egy konzorciumba.

Dávid Zoltán: A Versenyképes Járások program még most indult el, senki nem tudott semmit. Nem voltak erre felkészülve az Önkormányzatok. A Nordtender csinálja a pályázatokat. Minden település 5 millió forintot kapott.

Becsei Brigitta: Van ott hely a hűtőkamrának.

Dávid Zoltán: Kivitelezés is van benne, bővíteni kell a terasz felé.

Becsei Brigitta: Ki fogja futni az 5 millió forint?

Dávid Zoltán: Hűtőkamra 3 millió, a bővítés kb. 2 millió forint.

Becsei Brigitta: Az előírásoknak is meg fog felelni?

Greutter Zoltán: Csendes Péter ajánlotta ezt a hűtőkamrást, nekik is ők csinálták az étteremben.

Dávid Zoltán: Van-e még valakinek indítványa, javaslata?

Egyéb indítvány és javaslat hiányában a polgármester az ülést bezárja.

k.m.f.

Dávid Zoltán
polgármester



Farkas Zoltán
jegyző

**Belső ellenőrzés Stratégiai ellenőrzési Terve
2025-2028
Cserépfalui Közös Önkormányzati Hivatal**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet (*továbbiakban Bkr.*) 29. § alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 30.§ alapján a stratégiai ellenőrzési terv - összhangban a költségvetési szerv hosszútávú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, melynek lebontását és részletezését az éves ellenőrzési tervekben és a megvalósítás során kell elvégezni.

A stratégiai terv hatálya az alábbi szervezetekre terjed ki:

- Bükkzsérc Község Önkormányzata
- Cserépfalu Község Önkormányzata
- Cserépváralja Község Önkormányzata
- Cserépfalui Közös Önkormányzati Hivatal
- Bükkzsérci Napköziotthonos Óvoda és Konyha
- Cserépfalui Napköziotthonos Óvoda és Konyha

1. A belső ellenőrzés általános stratégiai célkitűzése:

- A szervezetek működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni;
- A belső ellenőrzésnek alapvetően a költségvetési szerv vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani;
- Hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött célok eléréséhez. Azaz a törvényekben előírt kötelező és a Képviselő-testület által önként vállalt feladatok folyamatos ellátása érdekében olyan önkormányzati belső ellenőrzés megteremtése, amely elősegíti a közpénzek és közvagyon felhasználásának átláthatóságát, elszámoltathatóságát, csökkenti a korrupciós kockázatot. Feltárja a hibákat, és elemzéseket készít, elősegíti a hibák megelőzésére, feltárására és megszüntetésére vonatkozó vezetői intézkedések megtételét;
- Hogy évente vizsgálja és értékeli a belső kontroll rendszerek kiépítésének és működésének jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését.

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési feladatok:

Hosszú távú célkitűzések	
1. célkitűzés:	Kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok:
Kontrollkörnyezet szabályos kialakításának támogatása	- A szervezet gazdasági programjában megfogalmazott céljainak megvalósítása;
A költségvetési szervek belső szabályzatai a hatályos jogszabályoknak megfelelően rendelkezésre álljanak	- A pénzügyi-számviteli szabályzatok teljességi körének és aktualizálásának vizsgálata (a jogszabályi, szervezeti és személyi változások átvezetése);
	- Folyamatok-, feladatok- és felelősségi körök meghatározásának vizsgálata;

	- Humánerőforrás biztosításának ellenőrzése
2. célkitűzés: Kontrollkörnyezet működése. A szabályszerű gazdálkodás érvényre juttatása a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően	<i>Kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok:</i> - A gazdálkodás jogszabályoknak és a pénzügyi-számviteli belső szabályzatoknak való megfelelési ellenőrzése; - A pénzügyi szabálytalanságok megelőzése, a gazdálkodási fegyelem javítása a pénzkezelési ellenőrzések lefolytatásával, különös tekintettel a szabályszerű kötelezettség-vállalásra, szakmai teljesítés igazolására, illetve a pénztárellenőri feladatok ellátásának vezető általi kontrolljára
3. célkitűzés: Kontrolltevékenységek működésének folyamatos felülvizsgálata a gazdaságos, hatékony és eredményes működés támogatása érdekében.	<i>Kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok:</i> - A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvásának, gyarapításának vizsgálata a helyi önkormányzatoknál, intézményeiknél, valamint az önkormányzatok többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő társaságoknál, illetve vagyonkezelőknél; - A tevékenységeken belül az egyes magas szintű költségek ellenőrzés, pl. közalkalmazottak, köztisztviselők személyi juttatásai, beruházásokkal kapcsolatos kifizetések;
4. célkitűzés: Az európai uniós források célnak megfelelő felhasználása	<i>Kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok:</i> - Az európai uniós forrásból megvalósított beruházások, projektek elszámolásainak ellenőrzése; - Közbeszerzési eljárás szabályszerűségének ellenőrzése
5. célkitűzés: Integrált Kockázatkezelési rendszer működése: A folyamatokban rejlő kockázatok feltárása, csökkentése, integrált kockázatkezelési rendszer működtetése	<i>Kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok:</i> - A lefolytatott ellenőrzések alkalmával minden esetben vizsgálatra kerüljön a tárgyhoz kapcsolódóan az ellenőrzési nyomvonal kialakítása, munkafolyamatokban rejlő kockázatok felmérése; - Súlyos szervezeti integritást sértő események jelentése
6. célkitűzés: A költségvetési szférából (központi és önkormányzati költségvetésből) kiáramló, céljelleggel nyújtott támogatások, valamint más költségvetési szerv részére átadott kötött	<i>Kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok:</i> - Központi költségvetésből kapott (normatív és céljellegű) támogatások megalapozottságának vizsgálata. - Az önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások, valamint átadott kötött

felhasználású támogatások felhasználására a célnak megfelelően, szabályosan kerüljön sor	felhasználású támogatások felhasználásának, illetve elszámolásának ellenőrzésére minden kedvezményezett szervezetnél.
7. célkitűzés A költségvetési szerv információs és kommunikációs rendszerének kialakítása és működése jogszabályok szerint történjen	<u>Kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok:</u> - Közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség megvalósult-e; - A szervezet vertikális és horizontális kommunikációja kialakításra került-e; - Az iratkezelés gyakorlata megfelel-e az előírásoknak.
8. célkitűzés: Az ellenőrzött szervezeteknél a monitoring rendszer működjön és a kontrollok értékelése megfelelő legyen	<u>Kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok:</u> - A belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzésekre készített intézkedési tervek, valamint az azok végrehajtásáról szóló tájékoztatók határidőben elkészültek-e, végrehajtások utóellenőrzése; - A vizsgált tevékenység belső kontroll pilléreinek értékelése évente.

2. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrnek meg kell felelni az Áht-ben, a Bkr-ben és a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019 (XII.23) PM rendeletben foglaltaknak.

Folyamatosan *fejleszteni* kell

- a fejlődő módszertani szakmai követelmények elsajátítását;
- a tanácsadó tevékenységet;
- ellenőrzési tevékenység megelőző szerepét.

Képzési terv

A belső ellenőrzés végrehajtásához szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok, változások megismerése.

A kétévenkénti kötelező szakmai képzést az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés Módszertani és Képzési Központ biztosítja.

Önképzés formájában éves szinten a Menedzser Praxis tagság ad folyamatos ismereteket online- és kontakt előadásokon való részvétel során.

3. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A belső ellenőr munkája során saját eszközeit használja.

Az ellenőr folyamatos tájékoztatása szükséges a szervezet stratégiai célkitűzéseinek módosításáról, szervezeti- és személyi változásokról, feladatkörök változásáról, szervezeti integritást sértő súlyos eseményről.

A rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitással biztosítani szükséges az ellenőrzött költségvetési szervek valós kockázatainak felmérését, s azok csökkentésére növelni a belső ellenőr tanácsadói tevékenységét.

4. Belső ellenőri kapacitás

Az önkormányzat a belső ellenőrzést hosszú távon 1 fő külső szolgáltató igénybevételével biztosítja vállalkozási szerződés formájában. Az ellenőrzés kapacitás-igénye (ellenőrzési nap) az éves belső ellenőrzési tervben kerül meghatározásra.

Tanácsadás írásbeli kérelemre indítható, melyben meghatározásra kerül a szükséges kapacitás.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik a Bkr-ben előírt képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal.

A belső ellenőr a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásba regisztrált, a költségvetési szerveknél és az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál a tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik.

Noszvaj, 2025.03.12.

Készítette:

Vasas Lajosné sk.
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta

Farmosi Zoltán sk.
jegyző