

PÁPAI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Szám: A01/123-12/2025.

JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Pápai Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestületének 2025. február 19-i ülésén, a Városháza (Pápa, Fő u. 5.) I. emeleti nagy tárgyalótermében.

Jelen vannak: Pillerné Fódi Ilona elnök
Drabant András képviselő,

Dr. Benkő Krisztina önkormányzati és szervezési osztályvezető,
Buzás Bernadett köztisztviselő,

Távolmaradását előzetesen bejelentette Bakos Adél elnökhelyettes,

Pillerné Fódi Ilona elnök

Köszönti a megjelenteket.

Megállapítja, hogy a nemzetiségi önkormányzat ülése határozatképes, 2 fő képviselő jelen van. A testület ülését 14.00 órakor megnyitja.

Megkérdezi a jelenlévőket, hogy a meghívóban jelzetteken kívül van-e más napirendi javaslatuk.

Megállapítja, hogy más javaslat nincs, indítványozza a napirend elfogadását.

Kéri a testület állásfoglalását a napirenddel kapcsolatban.

A testület 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

4/2025. (II.19.) PNNÖ határozat

A Pápai Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestülete a 2025. február 19-i ülésének napirendjét az alábbiak szerint határozza meg:

1. A Pápai Német Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029-es évekre szóló belső ellenőrzés stratégiai tervének elfogadása
Előadó: Pillerné Fódi Ilona elnök

1. A Pápai Német Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029-es évekre szóló belső ellenőrzés stratégiai tervének elfogadása

Előadó: Pillerné Fódi Ilona elnök

Pillerné Fódi Ilona 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 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

5/2025. (II.19.) PNNÖ határozat

A Pápai Német 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 Pápai Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestülete utasítja a jegyzőt és a belső ellenőrt, hogy a stratégiai terv folyamatos felülvizsgálatáról gondoskodjon

Határidő: folyamatos
Felelős: Pillerné Fódi Ilona elnök
Dr. Nagy Krisztina jegyző
Kiss Lilla Veronika belső ellenőr

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

Megállapítja, hogy további kérdés, hozzászólás, kiegészítés nincs.

Ezt követően a nemzetiségi önkormányzat ülését 14.05 órakor bezárja.

K. m. f.

Pillerné Fódi Ilona
elnök

Drabant András
jegyzőkönyv-hitelesítő

DEUTSCHE MINDERHEITENSELBSTVERWALTUNG DER STADT PÁPA
PÁPAI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
8500 Pápa, Fő u. 5. Telefon: 89/515-016 Fax: 89/313-989

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 Pápai Német 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.

Pillerné Fódi Ilona
elnök

Határozati javaslat

A Pápai Német 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 Pápai Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestülete utasítja a jegyzőt és a belső ellenőrt, hogy a stratégiai terv folyamatos felülvizsgálatáról gondoskodjon

Határidő: folyamatos
Felelős: Pillerné Fódi Ilona elnök
Dr. Nagy Krisztina jegyző
Kiss Lilla Veronika belső ellenőr

Pápai Német 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 készíti 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 erőforrásaikat a veszteségtől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer működésének biztosítéka 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 könyvvizetés 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 időszzerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a jogszárváltozások 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 Pápai Német 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 pénzeszközátadások 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

DEUTSCHE MINDERHEITENSELBSTVERWALTUNG DER STADT PÁPA
PÁPAI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
8500 Pápa, Fő u. 5. Telefon: 89/515-016 Fax: 89/313-989

Pápai Német 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 kívülre nyújtott pénzeszközátadások ellenőrzése	2	2	2	3	1	2	26	43%
7.	Készpénzkezelés szabályszerűsége, pénztárrovancs	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.

Pápa, 2025. február 13.

Kiss Lilla Veronika
belső ellenőr