

JEGYZŐKÖNYV

Készült 2025. november 25. napján 13.00 órakor a Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületi ülésén.

Jelen vannak:

- Völgyi Róbertné elnök
- Tankovics Mária elnök-helyettes
- Völgyi Róbert képviselő

Meghívottak:

- Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Jegyzőkönyvvezető: Baloghné Bagány Anita

Völgyi Róbertné elnök köszöntötte a megjelenteket. Ismertette a napirendirendet, amelyet a képviselő-testület az alábbiak szerint fogadott el:

1. **Karácsonyi ünnepség szervezéséről és támogatásáról döntéshozatal**
Előadó: Völgyi Róbertné elnök
2. **Óvodások számára Mikulás-csomag vásárlásáról döntéshozatal**
Előadó: Völgyi Róbertné elnök
3. **Gödrei Általános Iskola játékonysági bál rendezvényének támogatásáról döntéshozatal**
Előadó: Völgyi Róbertné elnök
4. **Karácsonyi ajándékozás céljára Tormás Községi Önkormányzat támogatásáról döntéshozatal**
Előadó: Völgyi Róbertné elnök
5. **2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról döntéshozatal**
Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
6. **Egyebek**

NAPIRENDI PONTOK MEGTÁRGYALÁSA

1. **Karácsonyi ünnepség szervezéséről és támogatásáról döntéshozatal**
Előadó: Völgyi Róbertné elnök

Völgyi Róbertné elnök javasolta a képviselő-testületnek, hogy Tormás Községi Önkormányzata által szervezett Karácsonyi-műsor színvonalas lebonyolításához nyújtsanak segítséget, valamint anyagi támogatással járuljanak hozzá a karácsonyi ünnepség, illetve a lakosság számára összeállított élelmiszersomagok költségeihez.

Javasolta, hogy erre a célra 520.000,- Ft-ot különítsenek el a költségvetésből, melyet Tormás Község Önkormányzatának, a lebonyolítás, illetve az élelmiszersomag költségeiről szóló számla ellenértékéig utaljanak át.

Az elnök megkérdezte egyetértenek-e a javaslattal.

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (3:0) az alábbi határozatot hozta:

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
22/2025.(XI.25.) sz. Kt. határozata

Tormás Községi Önkormányzat karácsonyi rendezvényének szervezéséről

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy segítséget nyújt Tormási Községi Önkormányzat karácsonyi rendezvényének megszervezéséhez és színvonalas lebonyolításához, valamint népszerűsíti azt a roma nemzetiségi lakosság körében.

Határidő: azonnal

Felelős: Völgyi Róbertné elnök

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (3:0) az alábbi határozatot hozta:

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
23/2025. (XI.25.) sz. határozata

Karácsonyi műsor támogatásáról

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a karácsonyi ünnepség megtartását, illetve a lakosság számára összeállított élelmiszersomagok összeállítását anyagi hozzájárulással támogatja.

Erre a célra 520.000,- Ft-ot különít el költségvetésből. A támogatás összegét, Tormás Község Önkormányzatának, a lebonyolítás, illetve az élelmiszersomagok költségeiről szóló számla ellenértékéig utalja át. A támogatás költsége a költségvetésben rendelkezésre áll.

Határidő: 2025. december 23.

Felelős: Völgyi Róbertné elnök

2. Tormási Manóvár Óvoda és Konyha karácsonyi ünnepségének támogatásáról
döntéshozatal

Előadó: Völgyi Róbertné elnök

Völgyi Róbertné elnök tájékoztatta a képviselő-testület tagjait, hogy a tormási Manóvár Óvoda és Konyha vezetője megkereste őt és kérte, hogy támogassák az óvodásoknak tartott karácsonyi műsor lebonyolítását, melyen nemzetiségi énekeket, mondókákat is előadnak a gyermekek.

Völgyi Róbertné javasolta, hogy a rendezvény színvonalas és sikeres lebonyolításához nyújtssanak 40.000,- Ft támogatást, oly módon, hogy a gyermekeknek az édességsomagot vásárolják meg.

A nemzetiségi képviselők 3 igen, ellenszavazat és tartózkodás (3:0) nélkül az alábbi határozatot hozták:

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

24/2025. (XI.25.) sz. Kt. határozata

Manóvár Óvoda és Konyha támogatásáról

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a tormási Manóvár Óvoda és Konyha karácsonyi ünnepségét, az intézménybe járó gyerekek részére édességsomag megvásárlásával támogatja. Az édességsomagok beszerzésének költsége 40.000,- Ft, mely a költségvetésben rendelkezésre áll.

Határidő: azonnal

Felelős: Völgyi Róbertné elnök

**3. Gödrei Általános Iskola jótékonysági bál rendezvényének támogatásáról
döntéshozatal**

Előadó: Völgyi Róbertné elnök

Völgyi Róbertné elnök tájékoztatta a képviselő-testület tagjait, hogy a Gödrei Általános Iskola 2025. november 29-én jótékonysági bált szervez. A bevételből az intézménybe járó gyerekek magasabb színvonalú oktatásához szükséges kellékeket szeretnének vásárolni. Elnök javasolta, hogy a nemzetiségi önkormányzat nyújtson segítséget a rendezvény szervezéséhez és színvonalas lebonyolításához. Javasolta, hogy a rendezvény sikeres lebonyolításához tombola ajándék vásárlásával járuljon hozzá, melynek költsége kb. 20.000,- Ft lenne.

A nemzetiségi képviselők 3 igen, ellenszavazat és tartózkodás nélkül (3:0) az alábbi határozatot hozták:

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének

25/2025.(XI.25.) sz. határozata

Gödrei Általános Iskola jótékonysági bál rendezvényének támogatásáról

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Gödrei Általános Iskola, 2025. november 29-én tartandó jótékonysági bál rendezvényét, tombola ajándék felajánlásával támogatja. Erre a célra 20.000,- Ft-ot különít el költségvetéséből.

Határidő: 2025. november 29.

Felelős: Völgyi Róbertné elnök

4. Karácsonyi ajándékozás céljára Tormás Községi Önkormányzat támogatásáról döntéshozatal

Előadó: Völgyi Róbertné elnök

Völgyi Róbertné elnök elmondta, hogy Bagány József polgármester megkereste azzal a kéressel, hogy az önkormányzati dolgozók év végi jutalmazásához, a nemzetiségi önkormányzat is járuljon hozzá. Elmondta, hogy az önkormányzat dolgozói egész évben segítik a nemzetiségi önkormányzat működését, ezért javasolta, hogy erre a célra nyújtsanak 140.000,- Ft pénzügyi támogatást az önkormányzat részére.

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (3:0) az alábbi határozatot hozta:

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 26/2025. (XI.25.) sz. határozata

Tormás Községi Önkormányzat támogatásáról

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az önkormányzati dolgozók év végi jutalmazásához, 140.000,- Ft anyagi hozzájárulást nyújt Tormás Község Önkormányzatának. A támogatás költsége a költségvetésben rendelkezésre áll.

Határidő: 2025. december 23.

Felelős: Völgyi Róbertné elnök

5. 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról döntéshozatal Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző ismertette a képviselő-testület tagjaival, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Ennek megfelelően a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállított a 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

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

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (3:0) az alábbi határozatot hozta:

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

27/2025. (XI.25.) sz. határozata

2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

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

Határidő: azonnal

Felelős: Völgyi Róbertné elnök

További napirend nem lévén az elnök az ülést 13.40. órakor bezárta.

kmf.


Völgyi Róbertné
elnök




Tankovics Mária
jegyzőkönyv-hitelesítő

J e l e n l é t i í v

**Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének
2025. november hó 25. napján tartott ülésén megjelentekről**

Völgyi Róbertné	elnök	<i>Völgyi Róbertné</i>
Tankovics Mária	elnök-helyettes	<i>Tankovics Mária</i>
Völgyi Róbert	képviselő	<i>Völgyi Róbert</i>

Meghívottak:

Bagány József	polgármester	<i>—</i>
Ranyhóczkiné Ács Andrea	jegyző	<i>Á. Ács</i>

MEGHÍVÓ

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. november 25. napján 13.00 órakor tartandó képviselő-testületi ülésére.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal - Tormás

Javasolt napirendi pontok:

- 1. Karácsonyi ünnepség szervezéséről és támogatásáról döntéshozatal**
Előadó: Völgyi Róbertné elnök
- 2. Óvodások számára Mikulás-csomag vásárlásáról döntéshozatal**
Előadó: Völgyi Róbertné elnök
- 3. Gödrei Általános Iskola jótekonysági bál rendezvényének támogatásáról döntéshozatal**
Előadó: Völgyi Róbertné elnök
- 4. Karácsonyi ajándékozás céljára Tormás Községi Önkormányzat támogatásáról döntéshozatal**
Előadó: Völgyi Róbertné elnök
- 5. 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról döntéshozatal**
Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 6. Egyebek**

Tormás, 2025. november 20.

Völgyi Róbertné sk.
elnök

Tormási Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2026. évi belső ellenőrzési terve

1. A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a.) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b.) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c.) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d.) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e.) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f.) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A nemzetiségi önkormányzat 2026 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

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

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Tormási Közös Önkormányzati Hivatalnál és a működési területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

a. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2025. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Közigazgatási szerződés és SZMSZ összhangja

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- ☉ Jogszabályi változások hatása

- ☉ Bevételek realizálhatósági szintje
- ☉ Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- ☉ Szervezeti változások hatásai
- ☉ Belső szabályozás komplexitása
- ☉ Kontrolltevékenységek működése
- ☉ Személyi változások hatásai

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Ranyhóczkiné Ács Andrea	interjú	2025. október
Völgyi Róbertné elnök	interjú	2025. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2025. október

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása a nemzetiségi önkormányzatnál

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők a nemzetiségi önkormányzatnál:

- a. személyi változások,
- b. előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- c. belső kontrolllok,
- d. szabályozottság és szabályosság,
- e. pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.

Nemzetiségi önkormányzat

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Személyi változások	1-5	5	4-20
2.	Korábbi ellenőrzések	1-5	4	5-25
3.	Belső kontrolllok	1-5	4	10-30
4.	Szabályozottság és szabályosság	1-5	5	5-20
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	5	5-25
	Súlyok összesen		23	

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint számítottuk ki:

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

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

Tormás, 2025. október 28.

Készítette:

Jóváhagyta:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Orsós János
elnök

Határozat: