

Száma: Tkt/ 3 -34/2025.

Készült: 1 példányban

Tiborszállás Község Képviselőtestületének 2025. november 18-án megtartott rendkívüli, nyilvános ülésének

a/ J e g y z ő k ö n y v e

b/ 257-264/2025. (XI.18.) számú

h a t á r o z a t a i

T á r g y s o r o z a t i p o n t o k

1) Előterjesztés a 2025. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Erdei József polgármester

2) Előterjesztés a 2026. évi ülés és munkaterv elfogadására

Előadó: Erdei József polgármester

3) Előterjesztés a 2026. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalására, 2026. évre belső ellenőr megbízására

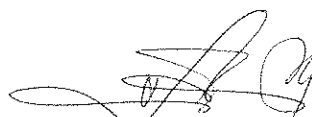
Előadó: Erdei József polgármester

4) Előterjesztés rendezvények megtartásának megtárgyalására az adventi időszakban

Előadó: Erdei József polgármester

Tiborszállás, 2025. november 18.




Erdei József
polgármester

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Tiborszállás Község Képviselőtestületének **2025. november 18-án de. 8 óra 00 perctől** a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltség tanácstermében megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről

Jelen vannak:

- Erdei József polgármester
- Szilágyi László alpolgármester
- Bagaméri János képviselő

Távol maradt: - Csécsi János, Hiripi Sándor képviselő

Tanácskozási joggal: - Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző

Meghívottként jelen van: -

Erdei József polgármester köszöntötte az ülésen megjelenteket, **megállapította, hogy a képviselőtestület ülése határozatképes, mivel azon a megválasztott 5 fő települési képviselő közül 3 fő jelen van.**

Erdei József polgármester javasolta, hogy a meghívóban szereplő napirendi pontokat fogadják el megtárgyalásra.

A Képviselő-testület **3 jelenlévő tagja, 3 igen szavazattal**, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
257/2025.(XI.18.)**

h a t á r o z a t a

A napirend elfogadásáról

A Képviselő-testület!

Az alábbi napirendet fogadta el megtárgyalásra:

1) Előterjesztés a 2025. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Erdei József polgármester

2) Előterjesztés a 2026. évi ülés és munkaterv elfogadására

Előadó: Erdei József polgármester

3) Előterjesztés a 2026. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalására, 2026. évre belső ellenőr megbízására

Előadó: Erdei József polgármester

4) Előterjesztés rendezvények megtartásának megtárgyalására az adventi időszakban

Előadó: Erdei József polgármester

Tárgy(1.tsp): 1) Előterjesztés a 2025. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Erdei József polgármester

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így **a Képviselő-testület jelenlévő 3 tagja, 3 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:**

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

258/2025.(XI.18.)

h a t á r o z a t a

A 2025. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzéséről

A Képviselő-testület!

A 2025. évi közmeghallgatás időpontját 2025. december 2. napján, 13. 00 órától -14:00 óráig tartó intervallumban jelöli meg.

A közmeghallgatás helye: a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltségének tanácsterme.

Tárgy(2.tsp): 2) Előterjesztés a 2026. évi ülés és munkaterv elfogadására

Előadó: Erdei József polgármester

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így **a Képviselő-testület jelenlévő 3 tagja, 3 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:**

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

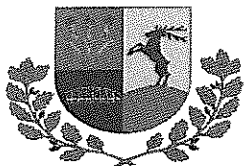
259/2025.(XI.18.)

h a t á r o z a t a

A 2026. évi ülésterv elfogadásáról

A Képviselő-testület!

A 2026. évi üléstervét megtárgyalta, azt a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.



1. számú melléklet a 259/2025. (XI.18) számú határozathoz

**A Képviselő-testület
2026. évi
ü l é s - é s m u n k a t e r v – tervezet**

Időpont	Téma
Február 10.	1)Előterjesztés a 2026. évi költségvetési rendelet elfogadására Előadó: Erdei József polgármester 2)Előterjesztés a 2026. évi Közbeszerzési terv elfogadására Előadó: Erdei József polgármester
Március 24.	1)Előterjesztés a térítési díjak felülvizsgálatára Előadó: Erdei József polgármester
Május 19.	1)Előterjesztés a 2025. évi Zárszámadás elfogadására Előadó: Erdei József polgármester 2) Előterjesztés a Gyermekevédelmi és gyermekejóléti feladatok értékelésére Előadó: Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző
Szeptember 22.	1)Jegyző beszámolója a Közös Önkormányzati Hivatal működéséről Előadó: Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző 2)Bizottsági elnökök tájékoztatója a bizottsági munkáról Előadó: Erdei József polgármester Kiegészítő jelentést tesz: Hiripi Sándor Bizottsági elnök

A fenti időpontokon kívül kerülnek megtartásra azok a testületi ülések, amelyek az önkormányzati munka zavartalan és zökkenőmentes folytatásához szükségesek.

Tárgy(3.tsp): 3) Előterjesztés a 2026. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalására, 2026. évre belső ellenőr megbízására

Előadó: Erdei József polgármester

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így **a Képviselő-testület jelenlévő 3 tagja, 3 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:**

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

260/2025.(XI.18.)

h a t á r o z a t a

Tiborszállás Község Önkormányzata vonatkozásában 2026. évre belső ellenőr megbízásáról

A Képviselő-testület!

Tiborszállás Község Önkormányzata vonatkozásában a belső ellenőri feladatok ellátásával 2026. évre Varga Péter, egyéni vállalkozó, belső ellenőrt (4400, Nyíregyháza, Írisz utca 67.) kívánja megbízni.

A belső ellenőri feladatok ellátásáért vállalkozó részére a vizsgálandó időszakra 2026. január 1-től 2026. december 31-ig Bruttó 200.000.-Ft/év összeg kifizetését engedélyezi.

Felhatalmazza Erdei József polgármestert a szerződés aláírására.

Majd a Képviselő-testület jelenlévő 3 tagja, 3 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

261/2025.(XI.18.)

h a t á r o z a t a

A 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

A Képviselő-testület!

Tiborszállás Község Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztésnek megfelelő formában jóváhagyja.

Felkéri a jegyzőt a belső ellenőrzési terv továbbítására a belső ellenőr részére.

Tárgy(4.tsp): 4) Előterjesztés rendezvények megtartásának megtárgyalására az adventi időszakban

Előadó: Erdei József polgármester

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

Hozzászólások:

Erdei József polgármester elmondja, hogy az adventi vásárnapokon az egyház képviselői gyűjtanak meg az adventi gyertyát, először a Hetednap Adventista Egyház képviseletében Giczei Attila iskolalelkész, majd a második hétvégén Kicsák György a görög katolikus egyház képviseletében, ekkor fog jönni a településünkre Kovács Sándor országgyűlési képviselő úr is, a harmadik hétvégén Hollósi István tiszteletes úr a református egyház képviseletében, és a negyedik hétvégén Hajdú István atya a római katolikus egyház képviseletében. A negyedik vásárnapon kalács lenne, és rendeztem halászelevet, amit meg is csinálnak nekünk Jármiban, mert pont akkor csinálja a Jármí Önkormányzat is, kértem tőlük egy üsttel, ami 80 főre elegendő is lesz. Filézett halból lesz, harcsafiléből. A többi adventi vásárnapon pogácsa és tea lesz, a rendezvény pedig a művelődési ház előtt lesz, ha jó idő van, ha rossz idő, akkor a művelődési házban, a negyedik adventi vásárnap pedig a művelődési házban lenne a műsor, amikor Börvely testvértelepülésünk tánccsoportja lépne fel. Az első adventi vásárnapon lenne a koszorú felállítása, a másodikon a híd kivilágítása, a harmadikon a Betlehem felállítása, a negyedik vásárnapon az ünnepség.

Bagaméri János képviselő elmondja, hogy az idén a hidat le szeretné sterilizálni, tavaly is akarta, de időhiány miatt elmaradt.

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így **a Képviselő-testület jelenlévő 3 tagja, 3 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:**

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
262/2025.(XI.18.)**

h a t á r o z a t a

**A Tiborszállási Református Idősek Otthona lakói részére
karácsonyi természetbeni juttatás engedélyezéséről**

A Képviselő-testület!

A Tiborszállási Református Idősek Otthona Tiborszálláson állandó lakóhellyel rendelkező lakói részére karácsonyi természetbeni juttatás megvásárlását és kiosztását engedélyezi, Bruttó 1.500.-Ft/lakó összegben.

Majd a Képviselő-testület jelenlévő 3 tagja, 3 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

263/2025.(XI.18.)

h a t á r o z a t a

Advent megünnepléséről

A Képviselő-testület!

Elhatározza, hogy az Adventi vasárnapokon koszorút kíván felállítani, és a gyertyák meggyújtására hetente váltakozva a református, római és görög katolikus egyházi előljárókat és a Hetednapi Adventista Egyháznak képviselőit kéri fel.

Az ünnepi műsor biztosítására az egyik hétvégén az óvodások, majd az alsós, ezt követően a felsős iskolás gyermekeket kéri fel.

Adventi megünneplésére az alábbi költségek kifizetését engedélyezi:

- az első három vasárnap a fellépő gyermekeknek édességre (bruttó 10.000.-Ft/alkalom), a jelenlévők vendéglátására pogácsát és meleg teát biztosít, erre a 3 alkalomra mindösszesen bruttó 50.000.-Ft kifizetését engedélyezi, így az első 3 vasárnap költségére **bruttó 80.000.-Ft-ot biztosít.**
- A negyedik Adventi vasárnapon a rendezvényünket a művelődési házban tartjuk meg, és Börvely testvértelepülésünk néptánc csoportját kérjük fel ünnepi műsor megtartására. Majd a műsor után vendégül látjuk a megjelenteket halászlével (ami a polgármester felajánlása) és mákos-kakaós kaláccsal, üdítővel, amire **bruttó 80.000.-Ft-ot biztosít.**

Így az Adventi rendezvények megszervezésére Bruttó 160.000.-Ft-ot biztosít.

Felhatalmazza Erdei József polgármestert a rendezvény megszervezésére.

Majd a Képviselő-testület jelenlévő 3 tagja, 3 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

264/2025.(XI.18.)

h a t á r o z a t a

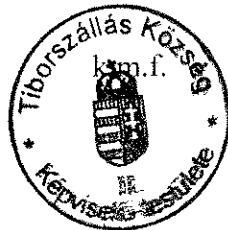
Ajándék vásárlásának engedélyezéséről a foglalkoztatottak részére

A Képviselő-testület!

Elhatározza, hogy a képviselő-testület tagjai (4 fő), az állandó dolgozói (7 fő), a közfoglalkoztatottak (19 fő), a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal dolgozóinak (12 fő), a családsegítőnek (1 fő) és a könyvtárosnak (1 fő), az ápolónőnek és a védőnőnek (2 fő) mindösszesen **45 fő** szaloncukor vásárlását, bruttó 3.500.-Ft/fő értékben, ami mindösszesen **bruttó 157.500.-Ft.**

A napirendi pontok megtárgyalását követően egyéb közérdekű észrevétel, hozzászólás nem hangzott el, **Erdei József polgármester** megköszönte a jelenlétet és az ülést 8 óra 29 perckor bezár


Erdei József
polgármester




Tóthné Dr. Nagy Anita
jegyző

J E L E N L É T I Í V

Készült: Tiborszállás Község Képviselőtestületének 2025. november 18-án
08 óra 00 perctől megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről

Jelen vannak:

Erdei József polgármester

Szilágyi László alpolgármester

Bagaméri János képviselő

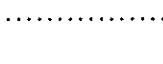
Csécsi János képviselő

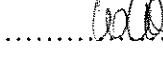
Hiripi Sándor képviselő

Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző









Meghívott vendégként:

[illegible][illegible]

Tiborszállás Község Polgármesterétől

4353. Tiborszállás Dózsa u. 17.

Tel./Fax: (06) /44/554-025



Száma: TKT/ 1-19/2025.

M E G H Í V Ó

Tiborszállás Község Önkormányzat Képviselőtestületének **rendkívüli ülését**

2025. november 18-án (kedd) 8 óra 00 percre összehívom a

Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltségének tanácstermébe

A nyílt ülésre javasolt tárgysorozati pontok:

1) Előterjesztés a 2025. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Erdei József polgármester

2) Előterjesztés a 2026. évi ülés és munkaterv elfogadására

Előadó: Erdei József polgármester

3) Előterjesztés a 2026. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalására, 2026. évre belső ellenőr megbízására

Előadó: Erdei József polgármester

4) Előterjesztés rendezvények megtartásának megtárgyalására az adventi időszakban

Előadó: Erdei József polgármester

Tiborszállás, 2025. november 13.



Erdei József sk.
polgármester

Tiborszállás Község Polgármesterétől

4353, Tiborszállás Dózsa u 17.

Tel./Fax: (06) /44/554-025

Email: tszallasph@gmail.com



Szám: TKT/2-30/2025.

Előterjesztés

A Képviselőtestület 2025. november 18-án tartandó ülésére

Tárgy: 1) Előterjesztés a 2025. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Erdei József polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 54. § értelmében:

„54. § A képviselő-testület évente **legalább egyszer előre meghirdetett közmeghallgatást tart**, amelyen a helyi lakosság és a helyben érdekelt szervezetek képviselői a helyi közügyeket érintő kérdéseket és javaslatot tehetnek. A közmeghallgatás a helyi lakosság, valamint a helyben érdekelt szervezetek képviselőinek személyes megjelenése nélkül,

a) lehetőség szerint a különböző helyszínen jelen lévők között, egy időben, valós idejű kommunikációt lehetővé tévő, kép és hang egyidejű továbbítására alkalmas elektronikus hírközlő eszköz útján, illetve

b) a honlapon való közzététel útján

is megtartható. A közmeghallgatás időpontját megelőzően lehetőséget kell biztosítani arra, hogy az érintettek írásban is észrevételeket tehessenek és kérdéseket tehessenek fel. Az elhangzott, illetve az írásban megfogalmazott javaslatra, kérdésre a közmeghallgatáson vagy legkésőbb tizenöt napon belül választ kell adni. A képviselő-testület a közmeghallgatás eredményessége érdekében minden alkalmas eszközt – így különösen helyi műsorszóró szolgáltatást, hirdetményi vagy közösségi felületeket – is igénybe vehet.”

Tiborszállás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete szervezeti és működési szabályzatáról szóló 5/2021 (III.11) számú rendelet 19. §-a alapján:

„(1) A Képviselő-testület évente 1 alkalommal a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltségének tanácsstermében közmeghallgatást tart.

(2) A közmeghallgatás időpontját a Képviselő-testület tűzi ki, melynek meghívóját a polgármester a közmeghallgatás tervezett időpontja előtt 8 nappal a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltségének hirdetőtábláján közé tesz.”

A 2025. évi ülésterv elfogadáskor úgy döntött a Képviselő-testület, hogy a 2025. évi közmeghallgatás 2025. december 2-án lesz. Az időpontot határozattal is ki kell jelölni, így javaslom, hogy 2025. december 2-án, 13-14 óra közötti intervallumra kerüljön kitűzésre a 2025. évi közmeghallgatás.

Fentiek alapján, kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Tiborszállás, 2025. november 13.

Erdei József sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT
Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
...../2025.(XI.18.)

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

A 2025. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzéséről

A Képviselő-testület!

A 2025. évi közmeghallgatás időpontját 2025. december 2. napján, 13. 00 órától -14:00 óráig tartó intervallumban jelöli meg.

A közmeghallgatás helye: a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltségének tanácsterme.

Tiborszállás Község Polgármesterétől

4353, Tiborszállás Dózsa u 17.

Tel./Fax: (06) /44/554-025

Email: tszallasph@gmail.com



Szám: TKT/2-31/2025.

Előterjesztés

A Képviselőtestület 2025. november 18-án tartandó ülésére

Tárgy: 2) Előterjesztés a 2026. évi ülés és munkaterv elfogadására

Előadó: Erdei József polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 44. § értelmében:

„44. § A képviselő-testület szükség szerint, a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott számú, de évente legalább hat ülést tart.”

Az Önkormányzatok Képviselő-testületei az ülés- és munkaterv alapján tartják üléseiket.

A 2026. évi ülésterv elkészült, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

Fentiek alapján, kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Tiborszállás, 2025. november 13.

Erdei József sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

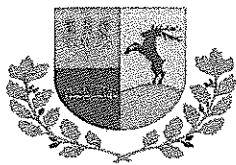
...../2025.(XI.18.)

h a t á r o z a t - t e r v e z e t e

A 2026. évi ülésterv elfogadásáról

A Képviselő-testület!

A 2026. évi üléstervét megtárgyalta, azt a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.



1. számú melléklet a .../2025. (XI.18) számú határozathoz

**A Képviselő-testület
2026. évi
ü l é s - é s m u n k a t e r v – t e r v e z e t**

Időpont	Téma
Február 10.	1)Előterjesztés a 2026. évi költségvetési rendelet elfogadására Előadó: Erdei József polgármester 2)Előterjesztés a 2026. évi Közbeszerzési terv elfogadására Előadó: Erdei József polgármester
Március 24.	1)Előterjesztés a térítési díjak felülvizsgálatára Előadó: Erdei József polgármester
Május 19.	1)Előterjesztés a 2025. évi Zárszámadás elfogadására Előadó: Erdei József polgármester 2) Előterjesztés a Gyermekvédelmi és gyermekjóléti feladatok értékelésére Előadó: Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző
Szeptember 22.	1)Jegyző beszámolója a Közös Önkormányzati Hivatal működéséről Előadó: Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző 2)Bizottsági elnökök tájékoztatója a bizottsági munkáról Előadó: Erdei József polgármester Kiegészítő jelentést tesz: Hiripi Sándor Bizottsági elnök

A fenti időpontokon kívül kerülnek megtartásra azok a testületi ülések, amelyek az önkormányzati munka zavartalan és zökkenőmentes folytatásához szükségesek.

Tiborszállás Község Polgármesterétől

4353, Tiborszállás Dózsa u 17.

Tel./Fax: (06) /44/554-025

Email: tszallasph@gmail.com



Szám: TKT/2-32/2025.

Előterjesztés

A Képviselőtestület 2025. november 18-án tartandó ülésére

Tárgy: 3) Előterjesztés a 2026. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalására, 2026. évre belső ellenőr megbízására

Előadó: Erdei József polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

a) 2026. évre belső ellenőr megbízása:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII. 31) Kormányrendelet 15. §.(1)-(2) és (7) bekezdése alapján:

„15. § (1) Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

(2) A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység jogállását, feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni.

(7) Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.”

Tiborszállás Község Önkormányzata vonatkozásában a belső ellenőrzési feladatokat 2016. évtől Varga Péter, egyéni vállalkozó látja el.

A belső ellenőr 2022 évben 150 ezer Ft/év összegért vállalta a feladatok ellátását, 2023. évben, 2024. évben és 2025. évben 200.000.-Ft/év összegért.

2026. január 1-től 2026. december 31-ig terjedő időszak vonatkozásában ugyanezen 200.000.-Ft/év összegért vállalja a feladatok ellátását, így javaslom, hogy őt bízzuk meg.

b) 2026. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2012. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(5) bekezdései alapján:

„119. § (3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszerrel működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

Az önkormányzatok belső ellenőrzési tevékenységét szabályozza a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet is.

Ezen joganyagokban foglalt jogszabályi kötelezettségének önkormányzatunk Varga Péter egyéni vállalkozóval kötött szerződés által tesz eleget.

A belső ellenőrzés 2026. évi munkatervében Tiborszállás Községre vonatkozóan a csatolt melléklet szerinti területek ellenőrzésének jóváhagyását kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől.

Fentiek alapján, kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Tiborszállás, 2025. november 13.

Erdei József sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT
Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
...../2025.(XI.18.)
h a t á r o z a t – t e r v e z e t e
Tiborszállás Község Önkormányzata vonatkozásában 2026. évre belső ellenőr
megbízásáról

A Képviselő-testület!

Tiborszállás Község Önkormányzata vonatkozásában a belső ellenőri feladatok ellátásával 2026. évre Varga Péter, egyéni vállalkozó, belső ellenőrt (4400, Nyíregyháza, Írisz utca 67.) kívánja megbízni.

A belső ellenőri feladatok ellátásáért vállalkozó részére a vizsgálandó időszakra 2026. január 1-től 2026. december 31-ig Bruttó 200.000.-Ft/év összeg kifizetését engedélyezi.

Felhatalmazza Erdei József polgármestert a szerződés aláírására.

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
...../2025.(XI.18.)
h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

A 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

A Képviselő-testület!

Tiborszállás Község Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztésnek megfelelő formában jóváhagyja.

Felkéri a jegyzőt a belső ellenőrzési terv továbbítására a belső ellenőr részére.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljainak elérése, elősegítése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, fejleszti:

- a szervezetiirányítási és a belső kontroll rendszer hatékonyságát,
- a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést,
- a bevételek, költségek, ráfordítások és várható eredmény tervezését, felhasználását, elszámolását.
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást,
- a vagyon megóvását és gyarapítását,
- a stratégiai és operatív döntések meghozatalát,
- etikai elvárások és értékek érvényesülését,
- a hatékony szervezeti teljesítménymenedzsmentet és annak számon kérhetőségét.

2025 OKT 29
122-3 / 275

A belső ellenőrzési tevékenység megszervezése és végrehajtása jelen éves belső ellenőrzési terv alapján történik.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29.-32. §-ai szerint előírt éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerveknek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni:

Az éves ellenőrzési terv összeállítása a 2025. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei. A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára

2026. ÉV

TIBORSZÁLLÁS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA ÉS INTÉZMÉNYEI

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Folyamatlista		Kockázatelemzési kritérium mátrix
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése		Folyamatok kockázata és ellenőrzése

ÖSSZEÁLLÍTOTTA: VARGA PÉTER, BELSŐ ELLENŐR (REGISZTRÁCIÓS SZÁMA: 5113491).

2026. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	3	20
PENZÜGYI	1	4
ÖSSZESEN:	4	24

2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:				
2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)		-	24	-
SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉS /25%/			6	
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP) /10%/			3	-
KÉPZÉS (EMBERNAP) /3%/			1	-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP) /2%/			1	-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)			35	-
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS			LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS			-	-
TERVEZETT KÜLSŐ EROFORRÁS KAPACITÁS			1	35
ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS			1	35

EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAI DŐ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVÉKENYSÉG)
EGYÉB TEVÉKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYVÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
1. UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS	Cél: 2025. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése. Tárgy: Jegyzőkönyvek megállapításainak teljesítése. Időszak: 2025. év Módszer: Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.	Nem lett végrehajtva a megállapítások realizálása Nem lehetett erőforrás korlátok miatt realizálni Egyéb tényezők	(Utólagos ellenőrzés) Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. I. negyedév Jelentés készítés határideje: 2026. április 30.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
2. IT Biztonság ellenőrzése	Cél: Az informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének vizsgálata. Tárgy: Informatikai rendszerek. Időszak: 2026 Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, informatikai rendszer-tesztelési eljárások.	Nem készült IT stratégia A szabályozás nem teljes körű A biztonságra vonatkozó előírások nem megfelelőek A munkatársak nem tartják be a biztonsági előírásokat A biztonság védelmének tárgyi feltételei nem adottak Adatlopás A hozzáférések jelszóval nem védettek A jelszavak titkossága nem biztosított	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2026. július 31.	6 szakértői nap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tényezők (*))	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrások (****)
--	--	---------------------------	-------------------------------	--------------------

3.	ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁS Cél: Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése. Tárgy: Az előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése. Eredeti előirányzatok meghatározása, előirányzat lebontása. Előirányzat felhasználási ütemterv készítése, módosítása. Likviditási terv készítése. Kötelezettségvállalás, annak végrehajtása, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás ellenőrzése. Időszak: 2026. I. félév Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nincs ellenőrzés Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontásra Nem készül ütemterv Nincs folyamatos módosítás Nem készül likviditási terv Nincs folyamatos módosítás Nem a jogosultak gyakorolják a jogköröket A jogkörök gyakorlása formális, illetve az ellenjegyzés utasításra történik Visszaélések, csalások Érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi Érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.	2026. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2026. október 31.	10 szakértői nap (1 ellenőr)
----	---	--	---	-------------------------------------

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
4. BANKSZÁMLÁK KEZELÉSE	Cél: Annak megállapítása, hogy a számlalapenziforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják. Tárgy: Előirányzat felhasználási és bank-számlák forgalma. Időszak: 2026 évi forgalom mintavétel alapján Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Téves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések	Pénzügyi ellenőrzés	2026. IV. negyedév Jelentés készítés határideje: 2026. december 31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

2026. évre tervezett szabad kapacitás 6 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli célellenőrzésekre.

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumait.

** A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

2025. október 05.

Jóváhagyta:

Kockázatelemzés

A 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményei

2026. október 05.

Varga Péter belső ellenőr (reg.szám: 5113491)

KOCKÁZATELEMZÉS AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 2

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 5

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 2

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	2	8
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	5	10
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	5	15
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	5	15
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8.	Vezetőség aggályai	2	2	4
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	3	3
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	5	15
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	46	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	122
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	122:46	2,65

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. Az előzetesen feltárt hiányosságokat nem realizálták.		Az előzetesen feltárt, de nem realizált hiányosságok a további jogkövető és zökkenőmentes működést hátráltatják.	

2. számú melléklet

KOCKÁZATELEMZÉS A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 5

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 6

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 7

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 3

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 5

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 2

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
2) Közepes
3) Nagy
Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
2) Közepes
3) Jelentős
Súly: 5

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
2) Közepesen tapasztalt és képzett
3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya
Súly: 2

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
2) Közepes
3) Magas
Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	15
2.	Változás / átszervezés	3	5	15
3.	A rendszer komplexitása	3	6	18
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	7	21
5.	Bevételszintek /költségszintek	1	5	5
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	3	9
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1	5	5
8.	Vezetőség aggályai	2	2	4
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	4	16
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	2	4
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	52	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	136
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	136:52	2,61

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. Nem készültek el maradéktalanul a kötelező IT szabályzatok.		A megfelelő mennyiségű és minőségű munkavégzés eléréséhez szükséges a feladat- és felelősségi körök egyértelmű körülhatárolása, a bizonyos területek megfelelő és részletes szabályozottsága	
Kockázati tényező #2. Az IT szabályzatok nem aktualizáltak.		A jogszabályok változását folyamatosan szükséges átvezetni azon szabályzatokon, melyeket a változás érint.	
Kockázati tényező #3. A szabályozás hiányában párhuzamos vagy felesleges munkavégzés történik.		A megfelelő teljesítmény eléréséhez szükséges a jól szabályozott, folyamatában áttekinthető rendszer.	

KOCKÁZATELEMZÉS A 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 6

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabíl rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 6

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 6

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 5

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 5

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	6	18
3.	A rendszer komplexitása	3	5	15
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	6	24
5.	Bevételszintek /költség szintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	4	12
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	5	10
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	57	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	177
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	177:57	3,10

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nem történik meg a területen az ellenőrzés.	Az önkormányzat stabil és tervszerű gazdálkodásának alapfeltétele az előirányzat-felhasználás szabályozása, annak betartása illetve a módosítások felvezetése..		
Kockázati tényező #2. Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontva feltüntetve.		Az előirányzat-felhasználást nehéz követni, az önkormányzat döntés-előkészítését és a vezetői döntések meghozatalát akadályozza.	
Kockázati tényező #3. Az érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi, illetve az érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.	Az önkormányzat zavartalan pénzügyi működése érdekében, szükséges megfelelő képesítésű személy alkalmazása, illetve kiemelten fontos az érvényesítések ellenőrzése.		

KOCKÁZATELEMZÉS A 4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 5

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 7

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 3

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 5

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 5

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	5	20
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	5	20
5.	Bevételszintek /költség szintek	4	7	28
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	3	5	15
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	5	15
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	57	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	186
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	186:57	3,26

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. Nem megfelelő irányítás, az ellenőrzés hiánya.		A pénzkezelési szabályzat, bankszámlakezelésre vonatkozó szabályainak betartása és ezek betartásának ellenőrzése az önkormányzat megfelelő gazdasági működésének feltétele.	
Kockázati tényező #2. Bankszámlakezelés során elkövetett hibák. (téves, dupla vagy késő utalások)		A bankszámla kezelése során elkövetett hibák, a szabálytalanságon túl a gazdálkodásban is zavart okozhatnak.	

Tiborszállás Község Polgármesterétől

4353, Tiborszállás Dózsa u 17.

Tel./Fax: (06) /44/554-025

Email: tszallasph@gmail.com



Szám: TKT/2-33/2025.

Előterjesztés

A Képviselőtestület 2025. november 18-án tartandó ülésére

Tárgy: 4) Előterjesztés rendezvények megtartásának megtárgyalására az adventi időszakban

Előadó: Erdei József polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

A helyi közösség építés jegyében javaslom, hogy az Adventi időszakot is közösen ünnepeljük meg településünk lakóival, az alábbi formában:

1) Tiborszállási Református Idősek Otthona lakóinak megajándékozása

Valamennyi, a helyi idősek otthonában állandó lakóhellyel rendelkező lakó részére biztosítsunk Bruttó 1.500.-Ft értékben egy egyszeri ajándékot, ami gyümölcsöt és édességet tartalmazna. Ez 104 lakóval számolva Bruttó 150.000.-Ft kiadást jelent.

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

...../2025.(XI.18.)

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

A Tiborszállási Református Idősek Otthona lakói részére

karácsonyi természetbeni juttatás engedélyezéséről

A Képviselő-testület!

A Tiborszállási Református Idősek Otthona Tiborszálláson állandó lakóhellyel rendelkező lakói részére karácsonyi természetbeni juttatás megvásárlását és kiosztását engedélyezi, Bruttó 1.500.-Ft/lakó összegben.

2) Gyertyagyújtás az Adventi vasárnapokon

A tavalyi adventi koszorúnk megvan, így azt az idén nem kell vásárolnunk.

Javasolom, hogy az adventi gyertyák meggyújtására idén is a református, római és görög katolikus egyházi elöljárókat kérjük fel és az egyik hétvégén a Hetednap Adventista Egyháznak is biztosítsunk erre lehetőséget.

Továbbá javaslom, hogy egyik hétvégén az óvodások, majd az alsós, ezt követően a felsős iskolás gyermekeket kérjük fel egy-egy rövid műsor megtartására.

Az első három vasárnap javaslom, hogy a fellépő gyermekeknek biztosítsunk édességet (bruttó 10.000.-Ft/alkalom összegben), a jelenlévőknek biztosítsunk pogácsát és meleg teát, erre a 3 alkalomra mindösszesen bruttó 50.000.-Ft-ot javaslok a tea és a pogácsa beszerzésére (a pogácsát 3 kg/vasárnap rendelnénk, a teát a konyhai dolgozók főznék meg), így az első 3 vasárnap költsége **bruttó 80.000.-Ft lenne.**

A negyedik Adventi vasárnapon javaslom, hogy a rendezvényünket a művelődési házban tartsuk meg, és Börvely testvértelepülésünk néptánc csoportját kérjük fel ünnepi műsor megtartására. Majd a műsor után lássuk vendégül a megjelenteket halászlével (ami a polgármester felajánlása) és mákos-kakaós kaláccsal, üdítővel, amire **bruttó 80.000.-Ft** elkülönítését javaslom.

Ez mindösszesen: Bruttó 160.000.-Ft kiadást jelent.

3) Szaloncukor vásárlása a foglalkoztatottak részére

Javasolom továbbá, hogy a képviselő-testület tagjai (**4 fő**), az állandó dolgozóink (**7 fő**), a közfoglalkoztatottak (**19 fő**), a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal dolgozóinak (**12 fő**), a családsegítőnek (**1 fő**) és a könyvtárosnak (**1 fő**), az ápolónőnek és a védőnőnek (**2 fő**) mindösszesen **45 fő** szaloncukrot vásároljunk, bruttó 3.500.-Ft/fő értékben, ami **bruttó 157.500.-Ft**.

4) Csomag osztása a lakosság részére

Javasolom a lakosság részére ingatlanonként egyszeri csomag adományozását, melynek kidolgozása még folyamatban van. A terv az, hogy lehetőség szerint minden ingatlan tulajdonosnak tudjunk valamit juttatni, erre az anyagi helyzetünk áttekintése után javasolom, hogy térjünk vissza.

Fentiek alapján, kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozat-tervezeteket elfogadni szíveskedjenek.

Tiborszállás, 2025. november 13.

Erdei József sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

...../2025.(XI.18.)

h a t á r o z a t - t e r v e z e t e

Advent megünnepléséről

A Képviselő-testület!

Elhatározza, hogy az Adventi vásárnapokon koszorút kíván felállítani, és a gyertyák meggyújtására hetente váltakozva a református, római és görög katolikus egyházi elöljárókat és a Hetednapi Adventista Egyháznak képviselőit kéri fel.

Az ünnepi műsor biztosítására az egyik hétvégén az óvodások, majd az alsós, ezt követően a felsős iskolás gyermekeket kéri fel.

Adventi megünneplésére az alábbi költségek kifizetését engedélyezi:

- az első három vásárnap a fellépő gyermekeknek édességre (bruttó 10.000.-Ft/alkalom), a jelenlévők vendéglátására pogácsát és meleg teát biztosít, erre a 3 alkalomra mindösszesen bruttó 50.000.-Ft kifizetését engedélyezi, így az első 3 vásárnap költségére **bruttó 80.000.-Ft-ot biztosít.**
- A negyedig Adventi vásárnapon a rendezvényünket a művelődési házban tartjuk meg, és Börvely testvértelepülésünk néptánc csoportját kérjük fel ünnepi műsor megtartására. Majd a műsor után vendégül látjuk a megjelenteket halászlével (ami a polgármester felajánlása) és mákos-kakaós kaláccsal, üdítővel, amire **bruttó 80.000.-Ft-ot biztosít.** Így az Adventi rendezvények megszervezésére Bruttó 160.000.-Ft-ot biztosít. Felhatalmazza Erdei József polgármestert a rendezvény megszervezésére.

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

...../2025.(XI.18.)

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

Ajándék vásárlásának engedélyezéséről a foglalkoztatottak részére

A Képviselő-testület!

Elhatározza, hogy a képviselő-testület tagjai (**4 fő**), az állandó dolgozói (**7 fő**), a közfoglalkoztatottak (**19 fő**), a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal dolgozóinak (**12 fő**), a családsegítőnek (**1 fő**) és a könyvtárosnak (**1 fő**), az ápolónőnek és a védőnőnek (**2 fő**) mindösszesen **45 fő** szaloncukor vásárlását, bruttó 3.500.-Ft/fő értékben, ami mindösszesen **bruttó 157.500.-Ft**.