

**MAGY KÖZSÉG  
ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
.../2022. (XI.16.)  
ÖNKORMÁNYZATI  
RENDELETE  
(tervezet)**

**A helyi iparűzési adóról**

Magy Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és h) pontjában, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdésének 13. alpontjában foglalt feladatkörében eljárva, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 1. § (1) bekezdésében és 6. §-ában kapott felhatalmazás alapján az alábbiakat rendeli el:

**1. §**

Magy Község Önkormányzata az alábbi adónemet vezeti be: Helyi iparűzési adó.

**2. §**

Helyi iparűzési adó mértéke állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az éves adólap 1,4 %-a.

**3. §**

A helyi adók tekintetében a Htv-ben meghatározottakon túl:

- a) további mentességek, kedvezmények nincsenek;
- b) további részletes szabályokat nem alkot.

**4. §**

Ez a rendelet 2023. január 1-jén lép hatályba.

Czirják István  
polgármester

Dr. Kecskés Marietta  
aljegyző

**MAGY KÖZSÉG  
ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
.../2022.(XI. 16.)  
ÖNKORMÁNYZATI  
RENDELETE  
(tervezet)**

**a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló 12/2019.(IX.30.)  
önkormányzati rendelet módosításáról**

Magy Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés d) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló 12/2019.(IX.30.) önkormányzati rendeletének módosítására az alábbiakat rendeli el:

**1. §**

A képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló 12/2019.(IX.30.) önkormányzati rendelet 37. § (1) bekezdésében „a Kossuth Lajos u. 32. 6. ajtó” szövegrész helyébe a „a Kossuth Lajos u. 56. 3. számú iroda” szöveg lép.

**2. §**

Ez a rendelet a 2022. november 17-én lép hatályba, és a kihirdetést követő második napon hatályát veszti.

Czirják István  
polgármester

Dr. Kecskés Marietta  
aljegyző

**MAGY KÖZSÉG  
ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
.../2022. (XI.16.)  
ÖNKORMÁNYZATI  
HATÁROZATA  
(tervezet)**

**Magy Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatával kötött Együtműködési megállapodás  
módosításáról**

**A Képviselő-testület:**

Magy Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magy Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatával 2019. január 30. napján kötött Együtműködési megállapodás módosítását a melléklet szerinti formában és tartalommal elfogadta.

Felelős: polgármester, elnök  
Határidő: azonnal

## MÓDOSÍTÁSOKKAL EGYSÉGES SZERKEZETBE FOGLALT EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS

mely létrejött egyrészt Magy Község Önkormányzata másrészt Magy Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata között az alábbiak szerint.

A megállapodás az együttműködő felek a nemzetiségek jogairól szóló 2011. CLXXIX. tv. 80 § végrehajtására kötik.

Szerződő felek jelen megállapodásában rögzítik a költségvetés elkészítésének, jóváhagyásának eljárási rendjét, és a költségvetési gazdálkodással, az információs és adatszolgáltatási, valamint a nyilvántartási tevékenységgel, illetve a vagyonkezeléssel összefüggő szabályokat.

Jelen megállapodás szabályozza, a települési önkormányzat által biztosított, helyiséghasználatot, postázási, kézbesítési és sokszorosítási feladatok ellátást és az ezzel járó költségek viselését.

### **A költségvetés elkészítésének és elfogadásának rendje**

#### **1.1 A költségvetési koncepció elkészítése**

A költségvetési koncepció összeállítását megelőzően a jegyző a települési nemzetiségi önkormányzat elnökével áttekinti a települési nemzetiségi önkormányzat következő költségvetési évre vonatkozó feladatait, bevételi forrásait, az állami támogatás összege mellett tájékoztatást ad a helyi önkormányzat képviselő-testületének döntése alapján a települési nemzetiségi önkormányzat számára megítélt éves önkormányzati támogatásról, ezzel egyidejűleg információt szolgáltat annak esetleges célhoz kötöttségéről is.

Az elnök a jegyzőtől szerzett költségvetési információk birtokában a nemzetiségi önkormányzat elé terjeszti a költségvetési keretszámokat, amely ennek alapján kialakítja és határozatba foglalja költségvetésének tervezetét, valamint véleményezi a helyi önkormányzat ismertetett költségvetési koncepció-tervezetének a kisebbséget érintő részét.

A jegyző a koncepció elfogadása után azonnal írásban tájékoztatja a nemzetiségi önkormányzat elnökét a helyi önkormányzat költségvetési koncepciójának a települési nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó részéről, valamint a helyi önkormányzatnak a költségvetés-készítés további munkálatairól hozott határozatáról, annak érdekében, hogy a nemzetiségi önkormányzat is tartani tudja a költségvetés készítésére vonatkozó határidőket.

#### **1.2 A helyi önkormányzat költségvetési rendlettervezetének, illetőleg a települési nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozat-tervezetének előkészítése**

A helyi önkormányzat a települési nemzetiségi önkormányzattal történő kapcsolattartásra a jegyzőt jelöli ki.

Szerződő felek megállapodnak abban, hogy a nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozat-tervezetét jelen megállapodás alapján a költségvetés szerkezetére vonatkozó szabályoknak megfelelően a jegyző készíti elő.

A költségvetési törvényből adódó részletes információk megismerése után a jegyző folytatja az egyeztetést az elnökkel. Ennek keretében a költségvetési törvény kihirdetését követő 15 napon belül rendelkezésére bocsátja a települési kisebbség önkormányzat költségvetésének megalapozásához szükséges költségvetési adatokat, valamint egyezteti az elnökkel a helyi önkormányzat költségvetési rendlettervezetének a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó részét.

A nemzetiségi önkormányzat képviselőtestülete ezt követően megtárgyalja a jegyző segítségével összeállított határozat-tervezetet.

### **1.3 A költségvetés jóváhagyása**

A helyi önkormányzat képviselő-testülete a települési nemzetiségi önkormányzat költségvetésére vonatkozóan nem rendelkezik döntési jogosultsággal.

A helyi önkormányzat a települési nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozatának törvényességéért, bevételi és kiadási előirányzatainak megállapításáért és teljesítéséért, illetve egymás kötelezettség vállalásaiért és tartozásaiért felelősséggel nem tartoznak.

## **2. A költségvetési előirányzatok módosításának rendje**

Ha a települési nemzetiségi önkormányzat az eredeti előirányzatán felül többletbevételt ér el, bevételkiesése van, illetve kiadási előirányzatain belül átcsoportosítást hajt végre, határozatával módosítja az éves költségvetésének előirányzatát. Az előirányzat-módosítást a jegyző (általa megbízott pénzügyi ügyintéző) készíti elő.

A nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete határozatával módosítja az éves költségvetését.

## **3. A költségvetési gazdálkodás**

### **3.1 A költségvetés végrehajtása**

A települési nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

#### **3.1.1 A kötelezettségvállalás rendje**

A települési nemzetiségi önkormányzat nevében a feladatok ellátása (végrehajtása) során fizetésre vagy más teljesítési kötelezettség vállalásra (továbbiakban: kötelezettségvállalás) kizárólag az elnök vagy az általa felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult. A kötelezettségvállalás előtt a kötelezettséget vállalónak meg kell győződnie arról, hogy a rendelkezésre álló fel nem használt előirányzat biztosítja-e a kiadás teljesítésére a fedezetet. Kötelezettségvállalás csak írásban és kötelezettség ellenjegyzése után történhet.

#### **3.1.2 Utalványozás**

A települési nemzetiségi önkormányzatnál a kiadás teljesítésének, a bevétel beszedésének vagy elszámolásának elrendelésére (továbbiakban: utalványozásra) kizárólag az elnök vagy az általa felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult. Utalványozni csak érvényesítés után lehet. Pénzügyi teljesítésre az utalványozás után és az utalványozás ellenjegyzése mellett kerülhet sor.

#### **3.1.3 Ellenjegyzés**

A kötelezettségvállalás, valamint az utalvány ellenjegyzésére:

- a) a települési nemzetiségi önkormányzat megbízása alapján a települési nemzetiségi önkormányzat testületének tagja végzi.

Az ellenjegyzés csak előirányzat és a fedezet meglétének, valamint a jogszerűségének ellenőrzésére irányul.

A kötelezettségvállalást, utalványozást valamint az ellenjegyzést ugyanazon személy nem végezheti,

### **3.1.4 Érvényesítés**

Az érvényesítést a nemzeti nemzetiségi önkormányzat által írásban meghatározott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult.

### **3.2 A nemzetiségi önkormányzat számlái**

A települési önkormányzat a gazdálkodásával és pénzellátásával kapcsolatos minden pénzforgalmát a Tiszántúli Takarékszövetkezet leveleki fiókjánál vezetett: 68500067-11055169 számú fizetési számlán vezeti.

### **3.3 Pénzellátás**

A települési nemzetiségi önkormányzat működésének támogatását a nemzetiségi önkormányzat a közvetlenül saját fizetési számláján veszi igénybe.

## **4. Költségvetési információ szolgáltatás rendje**

### **4.1 Információ szolgáltatás a költségvetésről**

A Közös Önkormányzati Hivatal a helyi önkormányzat, valamint költségvetési szervei részére összeállított, tartalmi és formai szempontból ellenőrzött költségvetését az önkormányzati határozat-tervezet képviselő-testület elé terjesztésének határidejét követő 30 napon belül a Magyar Államkincstárhoz nyújtja be.

A nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozatát úgy fogadja el, és erről információt a helyi önkormányzatnak úgy szolgáltat, hogy az a költségvetésével kapcsolatos tájékoztatási kötelezettségének határidőben eleget tudjon tenni.

### **4.2 Beszámolási kötelezettség teljesítésének rendje**

Szerződő felek megállapodnak abban, hogy a nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozat-tervezetét jelen megállapodás alapján a beszámoló szerkezetére vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a jegyző készíti elő.

Az így előkészített zárszámadási határozat-tervezetet az elnök a nemzetiségi önkormányzat elé terjeszti, beszámol települési nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének a települési nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozatának időarányos alakulásáról.

A települési nemzetiségi önkormányzat zárszámadási határozatát úgy fogadja el, és az erről a helyi önkormányzatnak információt úgy szolgáltat, hogy a helyi önkormányzat beszámolási kötelezettségének eleget tudjon tenni.

### **4.3 Vagyoni és számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás rendje**

A Közös Önkormányzati Hivatal a települési nemzetiségi önkormányzat vagyoni, számviteli nyilvántartásait elkülönítetten vezeti.

A számviteli nyilvántartás alapjául szolgáló dokumentumokat (bizonylatok, szerződések, bankszámlakivonatokat, számlákat, stb.) a nemzetiségi önkormányzat elnöke köteles minden

tárgyhónapot követő hó 15. napjáig a Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által írásban kijelölt munkatársának leadni.

A vonatkozó rendeletekben meghatározott adatszolgáltatás során a szolgáltatott adatok valódiságáért, a számviteli szabályok és a statisztikai rendszerrel való tartalmi egyezőségért a települési nemzetiségi önkormányzat tekintetében a települési nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének elnöke a felelős.

A nemzetiségi önkormányzat tulajdonában, illetve használatában álló vagyontárgyokról nyilvántartást a Közös Önkormányzati Hivatal vezet. A leltározáshoz, selejtezéshez illetve a vagyontárgyakban bekövetkezendő változásokról információt a nemzetiségi önkormányzat elnöke szolgáltat a Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által írásban kijelölt munkatársa számára.

A települési nemzetiségi önkormányzatok tartozásaiért a helyi önkormányzat - eltérő megállapodás hiányában - felelősséget nem vállal.

Szerződő felek jelen megállapodást határozatlan időre kötik, évente január 31. napjáig felülvizsgálják, és szükség szerint módosítják.

#### **5. A települési önkormányzat által biztosított helyiséghasználat, telefonhasználat, postázási, kézbesítési és sokszorosítási feladatok ellátása és az ezzel járó költségek viselése**

A települési önkormányzat a települési nemzetiségi önkormányzat részére a helyiség és internet használatot az önkormányzat épületében (4556 Magy, Hősök tere 4. szám alatt) biztosítja. Az önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzat feladatellátásához külön helyiséget a 4556 Magy, Kossuth Lajos utca 56. 3. számú iroda (külön bejárható helyiség) szám alatt biztosít.

Az önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzat részére a nemzetiségi önkormányzat működésével összefüggő rendezvények megtartására évente legfeljebb két alkalommal a Művelődési Ház (4556 Magy, Tompa Mihály utca 1. szám) térítésmentes használatát biztosítja. A helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségeket és fenntartási költségeket az önkormányzat viseli.

Az önkormányzat a Közös Önkormányzati Hivatalon keresztül biztosítja a postai levelezési, kézbesítési, gépelési, sokszorosítási feladatok ellátását, jegyzőkönyvek elkészítését és az ezzel járó költségek viselését.

Az önkormányzat támogatja a településen működő hagyományörző együttesek, klubok, civil szervezetek működését.

Az önkormányzat által elfogadott szabályzatok hatálya kiterjed a nemzetiségi önkormányzatra is.

#### **Záradék:**

Az együttműködési megállapodást Magy Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 40/2019. (I.30.) számú határozatával, Magy Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 1/2019. (I.30.) számú határozatával jóváhagyta.

Jelen együttműködési megállapodás elfogadásával egyidejűleg hatályát veszíti a Magy Község Önkormányzata Képviselő-testületének 73/2014. (XII.29.) számú önkormányzati határozatával és Magy Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2014. (XII.29.) számú határozatával elfogadott Együttműködési megállapodás.

Magy, ...

Czirják István  
Magy Község Önkormányzata  
polgármestere

Tóth Istvánné  
Magy Község Roma  
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke

**MAGY KÖZSÉG  
ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
.../2022. (XI.16.)  
ÖNKORMÁNYZATI  
HATÁROZATA  
(tervezet)**

**a 2022. évi közmeghallgatás témájának és időpontjának meghatározásáról**

**A Képviselő-testület:**

**a 2022. évi közmeghallgatás** idejét, helyét és témáját az alábbiak szerint határozza meg:

**Ideje:** 2022. december 16. (péntek) 17.00 óra

**Helye:** Művelődési Ház (4556 Magy, Tompa Mihály utca 1.)

**Témája:** Tájékoztató az önkormányzat 2022. évben végzett tevékenységéről és a 2023. évi feladatokról

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal



**MAGY KÖZSÉG  
ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
.../2022. (XI.16.)  
ÖNKORMÁNYZATI  
HATÁROZATA  
(tervezet)**

**2023. évi belső ellenőrzési tervéről**

**A Képviselő-testület:**

Magy Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint határozza meg:

**Ellenőrzés tárgya:**

1. Bankszámlák kezelése.
2. Előirányzat felhasználás.

**Ellenőrzés célja:**

1. Annak megállapítása, hogy a számlapénzforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.
2. Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.

**Ellenőrizendő időszak:**

1. 2023. évi forgalom mintavétel alapján.
2. 2023. I. félév

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

A Határozatot elfogadás után kapják:

Belső ellenőr

Jegyző

## ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

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 2022. 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.

2023 ÉV

### MAGY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

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).

2023. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	1	10
PÉNZÜGYI	1	4
SORON KÍVÜLI	-	2
<b>ÖSSZESEN:</b>	2	16

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:			
2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)		- 16	- -
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)		2	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)		2	-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)		2	-
<b>ÖSSZESEN: (EMBERNAP)</b>		<b>22</b>	<b>-</b>
<b>VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>		<b>LÉTSZÁM (FŐ)</b>	<b>EMBERNAP</b>
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS		-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS		1	16
<b>ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>		<b>1</b>	<b>16</b>

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

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><b>1. BANKSZÁM- LÁK KEZELÉ- SE</b></p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a szám- lapévforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.</p> <p><b>Tárgy:</b> Előirányzat felhasználási és bank- számlák forgalma.</p> <p><b>Időszak:</b> 2023 évi forgalom mintavétel alapján</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek sza- bályzatainak elemzése és értékelése, do- kumentumok és nyilvántartások vizsgálá- ta, közvetlen megfigyelésen alapuló ellen- őrzés.</p>	<p>Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Éves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés, szabályszerűségi el- lenőrzés</p>	<p>2023. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2023. július 31.</p>	<p>4 szakértői nap (1 ellenőr)</p>	

Magyar Község Önkormányzata

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó struktúra (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erforrás szükségletek (****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	------------------------------

<p><b>2. ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁS</b></p> <p><b>Cél:</b> Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.</p> <p><b>Tárgy:</b> Az előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.</p> <p>Eredeti előirányzatok meghatározása, előirányzat lebontása. Előirányzat felhasználási ütemterv készítése, módosítása. Likviditási terv készítése. Kötelezettségvállalás, annak végrehajtása, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2023. I. félév</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nincs ellenőrzés</p> <p>Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontásra</p> <p>Nem készül ütemterv</p> <p>Nincs folyamatos módosítás</p> <p>Nem készül likviditási terv</p> <p>Nincs folyamatos módosítás</p> <p>Nem a jogosultak gyakorolják a jogköröket</p> <p>A jogkörök gyakorlása formális, illetve az ellenjegyzés utasításra történik</p> <p>Visszaélések, csalások</p> <p>Érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi</p> <p>Érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2023. III. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2023. október 31.</p>	<p>10 szakértői nap (1 ellenőr)</p>	
--	--	------------------------------------	---	-------------------------------------	--

2023. évre tervezett szabad kapacitás 2 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli céllellenőrzésekre.

\* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.  
\*\* A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.

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

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

2022. október 28.

Jóváhagyta: .....

# *Kockázatelemzés*

A 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

***Magy Község Önkormányzata***

2022. október 28.

---

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: 6

### 2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezsek 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: 3

**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: 3

**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	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	5	20
5.	Bevételszintek / költségszintek	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	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	5	15
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>55</b>	-
	<b>Kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>176</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>176:55</b>	<b>3,20</b>

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

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

## KOCKÁZATELEMZÉS A 2. 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) 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: 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: 3

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 /költségszintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	4	12
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
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
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>55</b>	-
	<b>Kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>173</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>173:55</b>	<b>3,15</b>

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

**MAGY KÖZSÉG  
ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
.../2022. (XI.16.)  
ÖNKORMÁNYZATI  
HATÁROZATA  
(tervezet)**

**igazgatási szünet elrendelésére vonatkozó jogszabályi rendelkezésekről**

**A Képviselő-testület:**

Megismerte a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Törvényességi Felügyeleti Osztály SZ/153/02831-1/2022 ügyiratszámú tájékoztatását az igazgatási szünet elrendelésére vonatkozó jogszabályi rendelkezésekről.

Elhatározza, hogy a kormányzati igazgatási szünet elrendeléséről és a kormányzati igazgatási szünetre alkalmazandó veszélyhelyzeti szabályokról szóló 369/2022.(IX.29.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében foglalt időszakra igazgatási szünetet nem rendel el.

Felelős: polgármester  
Határidő: azonnal



SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI  
KORMÁNYHIVATAL

Ügyiratszám: SZ/153/02831-1/2022  
Ügyintéző: Seres Valéria  
Telefon:42-599-314

Tárgy: tájékoztatás igazgatási szünet  
elrendelésére vonatkozó jogszabályi  
rendelkezésekről  
Határidő: -  
Hiv. szám: -  
Melléklet: -

**Valamennyi közös önkormányzati hivatal és polgármesteri hivatal  
címetes főjegyzője, jegyzője részére**

**Székhelyén**

**Tisztelt Jegyző Asszony!**  
**Tisztelt Címetes Főjegyző/Jegyző Úr!**

A Magyar Közlöny 2022 évi 184. számában 2022. november 10. napján kihirdetésre került a különleges jogállású szerveknél és a helyi önkormányzatok képviselő-testületeinek hivatalánál elrendelhető igazgatási szünetre alkalmazandó veszélyhelyzeti szabályokról szóló 460/2022. (XI. 10.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet.)

A Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés b) pontja rögzíti, hogy a kormányzati igazgatási szünet elrendeléséről és a kormányzati igazgatási szünetre alkalmazandó veszélyhelyzeti szabályokról szóló 369/2022. (IX. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) 1. § (2) bekezdése szerinti időszakra igazgatási szünetet (a továbbiakban: igazgatási szünet) rendelhet el a helyi önkormányzat képviselő-testületének polgármesteri hivatala, közös önkormányzati hivatala, a főpolgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal és a közterület-felügyelet (a továbbiakban együtt: helyi önkormányzat képviselő-testülete hivatala) tekintetében a helyi önkormányzat képviselő-testülete.

Az R. 1. § (2) bekezdése értelmében az igazgatási szünet 2022. december 22. napjától 2023. január 6. napjáig tart.

A Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése kimondja, hogy az igazgatási szünet elrendelése esetén figyelembe kell venni

- a) a munkahely és az álláshelyen ellátott feladatok, illetve a munkakörök sajátosságait,

- b) azt, hogy az **igazgatási szünet ne okozzon** a különleges jogállású szerv, illetve a **helyi önkormányzat képviselő-testülete hivatala közfeladatainak ellátásában aránytalanul nagy sérelmet, és**
- c) azt, hogy a különleges jogállású szerv, illetve a **helyi önkormányzat képviselő-testülete hivatala halaszthatatlan közfeladatainak folyamatos és zavartalan ellátását biztosítani kell.**

A Korm. rendelet 1. § (5) bekezdésére tekintettel **a helyi önkormányzat képviselő-testülete az igazgatási szünet elrendeléséről szóló határozatát 2022. november 30-ig a helyben szokásos módon közzéteszi.**

A Korm. rendelet 1. § (6) bekezdésére figyelemmel **az igazgatási szünet elrendelése esetén a különleges jogállású szervekről és az általuk foglalkoztatottak jogállásáról szóló 2019. évi CVII. törvény és a különleges jogállású szervekre irányadó jogszabályok rendelkezéseit, valamint a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) és a helyi önkormányzat képviselő-testülete hivatalánál foglalkoztatottakra irányadó jogszabályok rendelkezéseit az e rendeletben megállapított eltérésekkel kell alkalmazni.**

**A Korm. rendelet 2. § - a az igazgatási szünet elrendelése esetén a szabadság kiadására vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.**

A Korm. rendelet 3. § - a értelmében:

„(1) **Az igazgatási szünet időtartama alatt** – a foglalkoztatottak vonatkozásában az igazgatási szünet alatti munkavégzés munkáltatói jogkör gyakorlója általi elrendelése kivételével – a különleges jogállású szerv, illetve **a helyi önkormányzat képviselő-testületének hivatala feladatait nem látja el, és az ügyfélfogadás nem működik.**

(2) Az igazgatási szünettel érintett különleges jogállású szerv, illetve **helyi önkormányzat képviselő-testületének hivatala tekintetében az igazgatási szünet időtartama nem számít bele**

- a) az előtte folyó hatósági és egyéb eljárások ügyintézési határidejébe,
- b) azon bírósági eljárások határidejébe, amelyekben félként vesz részt,
- c) a közigazgatási per indítására szolgáló határidőbe,
- d) az általa megkötött szerződésben meghatározott kötelezettség szerződésszerű teljesítésének határidejébe,
- e) az e rendelet hatálya alá nem tartozó szerv előtt folyó olyan eljárás ügyintézési határidejébe, amelyben ügyfélként vesz részt, illetve amely vele szemben indult, vagy amely igazgatási szünet alatti megkeresésével jár,
- f) az adott szerv, illetve annak vezetője által indított bármely jogorvoslati eljárás kezdeményezésnek határidejébe, valamint
- g) a postai szolgáltatásokról szóló 2012. évi CLIX. törvény 42. § (1) bekezdése, valamint a postai szolgáltatások nyújtásának és a hivatalos iratokkal kapcsolatos postai szolgáltatás részletes szabályairól, valamint a postai szolgáltatók általános szerződési feltételeiről és a postai szolgáltatásból kizárt vagy feltételesen szállítható küldeményekről szóló 335/2012. (XII. 4.) Korm. rendelet 31. § (1) és (2) bekezdése szerinti rendelkezésre tartási határidőbe.

(3) Az (1) bekezdés különleges jogállású szerv, illetve a helyi önkormányzat képviselő-testületének hivatala feladatainak ellátására vonatkozó rendelkezését, valamint a (2) bekezdést az elektronikus



ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 11. § - a szerinti automatikus döntéshozatali eljárásban nem kell alkalmazni.

(4) A (2) bekezdés d) pontja alkalmazása esetén az érintett kötelezettségvállalás pénzügyi teljesítésének 2023. évre áthúzódó összegét a különleges jogállású szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kötelezettségvállalással terhelt maradványának kell tekinteni, ha a pénzügyi teljesítés legkésőbb 2023. január 31-én megtörténik.

(5) Az igazgatási szünet időtartama alatt az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet 84. § (3) bekezdését nem kell alkalmazni."

A Korm. rendelet 4. § - a az igazgatási szünet alatti munkavégzés elrendelésének részletszabályait határozza meg.

A Korm. rendelet 5. § (1) bekezdésében rögzített rendelkezés szerint ez a rendelet a kihirdetését követő napon, vagyis 2022. november 11. napján lép hatályba és a Korm. rendelet 5. § (2) bekezdése értelmében 2023. január 9-én hatályát veszti.

Kérem, hogy a Korm. rendeletről a hivatalához tartozó település(ek) polgármesterét és képviselő-testületét tájékoztatni szíveskedjen.

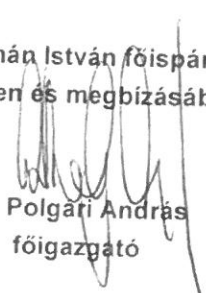
Kérem továbbá, hogy amennyiben a hivatalához tartozó önkormányzat(ok) képviselő-testülete már korábban döntést hozott a szóban forgó időszakot érintően, úgy e döntés és a Korm. rendeletben foglaltak összhangjáról gondoskodni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2022. november 14.

Tisztelettel:



Román István főispán  
névében és megbízásából:

  
dr. Polgári András  
főigazgató

## ZÁRADÉK

Az eredeti papír alapú dokumentummal egyező.

Másolatkészítő szervezet neve: Sz-Sz-B. Megyei Kormányhivatal

A másolat képi vagy tartalmi egyezéséért felelős személy neve: Seres Valéria (SERESV)

Másolatkészítő rendszer: Poszeidon (EKEIDR) Irat és Dokumentumkezelő rendszer 3.745.2.30

Másolatkészítési szabályzat: Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal másolatkészítési szabályzata

Másolatkészítési rend elérhetősége: [www.kormanyhivatal.hu/download/9/c4/17000/79.pdf](http://www.kormanyhivatal.hu/download/9/c4/17000/79.pdf)

Másolatkészítés időpontja: 2022.11.14. 11:54:08



A dokumentum elektronikusan hitelesített.  
Dátum: 2022.11.14 11:54:09  
Sz-Sz-B. Megyei Kormányhivatal  
Seres Valéria