

Lénárdaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
2025. december 9. napján megtartott soron következő nyílt ülés

T Á R G Y M U T A T Ó

Rendelet: -----

Határozatok:

42/2025. (XII.9.) 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadásáról

43/2025. (XII.9.) Ózd Kistérség Többcélú Társulás munkájáról, feladatairól szóló tájékoztatóról

Dr. Szűcs-Tardi Beáta sk.
jegyző



J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Mely készült Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. december 9. napján megtartott soron következő nyílt testületi üléséről.

Az ülés helye: Község Önkormányzata tanácskozója (3648 Lénárdaróc, Dózsa Gy. út 66.)

Jelen vannak: 5 képviselő-testületi tag:

Bárdos István Gusztávné	polgármester
Bárdosné Szekeres Diána	alpolgármester
Mester Tímea	képviselő
Ruszkai Judit	képviselő
Bellér Csaba	képviselő

A döntéshozatalban részt vevő képviselők száma valamennyi döntésnél 5 fő, mert minden képviselő az ülés egész tartamán jelen volt.

Az ülésen tanácskozási joggal jelen van az ülés egész tartamára: **Dr. Szűcs-Tardi Beáta** jegyző.

Jegyzőkönyvvezetés: Magyaráné Fürjes Kitti titkársági ügyintéző

Bárdos István Gusztávné polgármester köszöntötte a megjelenteket. Megállapította, hogy az ülés határozatképes, mert a képviselő-testület 5 tagjából 5 tag jelen van.

Javasolta, hogy a képviselő-testület a meghívóban feltüntetett napirendi pontokat tárgyalja meg.

Napirendi pontok:

1. **Tárgy:** Lénárdaróc Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési munkaterve
Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*
2. **Tárgy:** Tájékoztató az Ózd Kistérség Többcélú Társulása munkájáról, feladatairól
Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*
3. **Tárgy:** Indítványok, javaslatok

A képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi napirendi pontokat fogadja el:

Napirendi pontok:

1. **Tárgy:** Lénárdaróc Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési munkaterve
Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*
2. **Tárgy:** Tájékoztató az Ózd Kistérség Többcélú Társulása munkájáról, feladatairól
Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*
3. **Tárgy:** Indítványok, javaslatok

Ezt követően a képviselő-testület az alábbi napirendi pontokat tárgyalta meg:

1. Napirendi pont:

Tárgy: Lénárdaróc Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési munkaterve

Előadó: Bárdos István Gusztávné polgármester

Bárdos István Gusztávné polgármester: Megérkezett az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési Csoportja részéről a 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv. Lénárdarócon 2026. május 13. és 2026. május 15. között fognak ellenőrzést tartani.

Ha nincs kérdés, hozzászólás, akkor javaslom a határozati javaslat elfogadását.

Bárdos István Gusztávné polgármester a határozati javaslatot az előterjesztésben foglalt tartalommal terjesztette elő, és Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete ennek megfelelően 5 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül meghozta az alábbi döntését:

Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testületének 42/2025. (XII.9.)

HATÁROZATA

2026. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadásáról

Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy döntött, hogy Lénárdaróc Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.

2. Napirendi pont:

Tárgy: Tájékoztató az Ózd Kistérség Többcélú Társulása munkájáról, feladatairól

Előadó: Bárdos István Gusztávné polgármester

Bárdos István Gusztávné polgármester: A társulás feladata a Társulás által nyújtott közszolgáltatások színvonalának megőrzése, a szociális feladatokat ellátó rendszer zavartalan működtetése. A feladatokat ellátó Ózd és Térsége Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény teljeskörűen biztosítja az alaptevékenységébe tartozó szociális és gyermekjóléti szolgáltatásokhoz a vonatkozó jogszabályokban előírt, szakmailag megfelelő személyi és tárgyi feltételeket. A Társulás munkaszervezeti feladatainak ellátását az Ózdi Polgármesteri Hivatal végzi. A 2025. évtől már a főépítési feladatok ellátása is, a Kistérségen keresztül valósul meg.

Mivel nincs kérdés, észrevétel, kérem a határozati javaslat elfogadását.

Bárdos István Gusztávné polgármester a határozati javaslatot az előterjesztésben foglalt tartalommal terjesztette elő, és Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő- testülete ennek megfelelően 5 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül meghozta az alábbi döntését:

HATÁROZATA

Ózd Kistérség Többcélú Társulás munkájáról, feladatairól szóló tájékoztatóról

Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Ózd Kistérség Többcélú Társulás munkájáról, feladatairól szóló tájékoztatót **elfogadja**.

3. Napirendi pont:

Tárgy: Indítványok, javaslatok

Mivel több kérdés, észrevétel nem hangzott el, **Bárdos István Gusztávné polgármester** az ülést bezárta.

k.m.f.


Bárdos István Gusztávné
polgármester




Dr. Szűcs-Tardi Beáta
jegyző

LÉNÁRDDRÓC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERÉTŐL

M E G H Í V Ó

Értesítem, hogy Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete

2025. december 9. napján (kedd) 9.50 órai kezdettel

testületi ülést tart, melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helve: Önkormányzat tanácskozója (3648 Lénárdaróc, Dózsa Gy. út 66.)

Napirendi pontok:

1. **Tárgy:** Lénárdaróc Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési munkaterve
Előadó: Bárdos István Gusztávné polgármester
2. **Tárgy:** Tájékoztató az Ózd Kistérség Többcélú Társulása munkájáról, feladatairól
Előadó: Bárdos István Gusztávné polgármester
3. **Tárgy:** Indítványok, javaslatok



Bárdos István Gusztávné sk.
polgármester

M e g h í v o t t a k

Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete
Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző

J E L E N L É T I Í V

mely készült Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testületének **2025. december 9. napján** megtartott soron következő nyílt testületi ülésen megjelentekről.

Jelen vannak:

Bárdos István Gusztávné polgármester



Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző



Bárdosné Szekeres Diána alpolgármester



Bellér Csaba testületi tag



Mester Tímea testületi tag



Ruszkai Judit testületi tag



**Lénárddaróc Község Önkormányzata
2026. évi belső ellenőrzési munkaterve**

Készítette: Ózdi Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Csoportvezető

Ózd, 2025. november 27.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Lénárdaróc Község Önkormányzata a belső ellenőrzési feladatot az Ózd Kistérség Többcélú Társulásával kötött megállapodás alapján az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja által biztosítja.

A belső ellenőrzés a 2026. évi munkatervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Bkr.) foglaltak szerint készítette el, figyelembe véve a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, a gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok.

A Bkr. 32. §-a alapján a helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

I. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A stratégiai tervet alapul véve, a kockázatelemzés felmérésével, az ellenőrzési fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, az ellenőrzés célja Lénárdaróc Község Önkormányzatánál, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján javaslatot kért a költségvetési szervek vezetőitől. Meghatározásra kerültek a legkockázatosabb tevékenységek, melyek veszélyt jelentenek az önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázati tényezők a következők:

- előző ellenőrzés óta eltelt idő
- személyi változás
- jogszabályi környezetváltozás
- szabálytalanságok valószínűsége

II. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

II.1. A belső ellenőri kapacitás meghatározása

Az ellenőrzési feladatok a Bkr. szerint lettek meghatározva, felhasználva az önkormányzati, intézményi és az Ózd Kistérség Többcélú Társulása ellenőrzések téma és időszükségletét.

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2026. évi várható ellenőri létszámmra tekintettel készült. Az éves belső ellenőrzési terv egy fő belső ellenőrzési vezetőre, és egy fő belső ellenőrre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

Naptári napok száma:

$$365 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = 730 \text{ nap}$$

Pihenőnapok, szabadnapok száma:

$$104 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -208 \text{ nap}$$

Fizetett ünnep:

$$8 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -16 \text{ nap}$$

Fizetett szabadság:

$$38 \text{ nap} + 36 \text{ nap} = -74 \text{ nap}$$

Nettó munkaidő:

$$432 \text{ nap}$$

Továbbképzés:

$$5 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -10 \text{ nap}$$

Jogszabályok tanulmányozása

adminisztrációs kötelezettségek:

$$8 \text{ nap} \times 2 \text{ fő} = -16 \text{ nap}$$

Revizori napok száma:

$$406 \text{ nap}$$

II.2. Az éves revizori napok megoszlása

1) Ózd Város Önkormányzatánál, költségvetési szerveinél, gazdasági társaságainál, nemzetiségi önkormányzatoknál végzett ellenőrzések revizori napjai:

- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer ellenőrzés revizori napjai: 146 nap

- tanácsadás, téma és céll ellenőrzés tartalék revizori napjai: 22 nap

168 nap

- megállapodás alapján végzett ellenőrzés revizori napjai: 36 nap

204 nap

2) Ózd Kistérség Többcélú Társulása tagönkormányzatainál végzett ellenőrzések:

- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer ellenőrzés revizori napjai: 186 nap

ebből:

* társult önkormányzatok revizori napjai: 140 nap

* Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és

Gyermejjóléti Integrált Intézmény revizori napjai: 30 nap

* Társulás munkaszervezetének revizori napjai:	16 nap
- téma- és célvizsgálatok tartalék revizori napjai:	16 nap
	202 nap
Összesen:	406 nap

A belső ellenőrzési feladathoz társult önkormányzatok között került felosztásra a 2) pont revizori napjainak száma.

Lénárdaróc Község Önkormányzatára kockázatelemzés alapján az ellenőrzésre kiválasztott folyamatok időszükségletét figyelembe véve a **tervezett revizori napok száma 6** (3 munkanap).

III. A tervezett ellenőrzések bemutatása

Lénárdaróc Község Önkormányzatánál a végrehajtandó ellenőrzés részletes bemutatását a következő táblázat szemlélteti:

2026. évi tervezett ellenőrzések

Az ellenőrzött szervezet:	Lénárdaróc Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	1. Szabályozottság, gazdálkodási jogkörök gyakorlása 2. Ingatlanvagyon-kataszter, vagyonkimutatás 3. Szociális igazgatás, ellátási formák
Az ellenőrzés célja:	Jogszabályszerűség, belső szabályzatok érvényesülésének vizsgálata.
Az ellenőrizendő időszak:	2025.
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés. Mintavételes eljárás.
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2026.05.13-2026.05.15.
Szükséges ellenőri kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	6 revizori nap (3 munkanap)

HATÁROZATI JAVASLAT

LÉNÁRDDRÓC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK **2025. DECEMBER 9. NAPJÁN TARTANDÓ NYÍLT ÜLÉSÉNEK**

1. NAPIRENDJÉHEZ

Tárgy: Lénárdaróc Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési munkaterve

Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (XII.9.)

HATÁROZATA

2026. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadásáról

Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy döntött, hogy Lénárdaróc Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.

HATÁROZATI JAVASLAT

LÉNÁRDDARÓC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK **2025. DECEMBER 9. NAPJÁN TARTANDÓ NYÍLT ÜLÉSÉNEK**

2. NAPIRENDJÉHEZ

Tárgy: Tájékoztató az Ózd Kistérség Többcélú Társulása munkájáról, feladatairól

Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (XII.9.)

HATÁROZATA

Ózd Kistérség Többcélú Társulás munkájáról, feladatairól szóló tájékoztatóról

Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Ózd Kistérség Többcélú Társulás munkájáról, feladatairól szóló tájékoztatót **elfogadja.**