

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
Elnökétől

MEGHÍVÓ

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

2021. december 8.-án (szerda) 13,00 órai kezdettel

ülést tart, melyre ezúton Tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal Filkeháza

Napirendi pontok:

I. Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről (szóban)

Előterjesztő: Petercsák László elnök

II. Tájékoztató az elkövetkező időszak eseményeiről, rendezvényeiről (szóban)

Előterjesztő: Petercsák László elnök

III. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Előterjesztő: Petercsák László elnök

IV. Egyéb indítványok, javaslatok

Megjelenésére feltétlenül számítok.

Filkeháza, 2021. december 3.

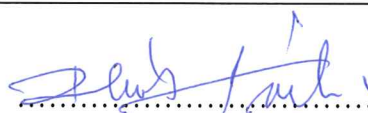




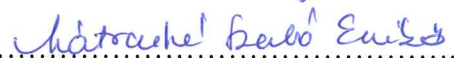
Tisztelettel:

Petercsák László sk.
elnök



Jelenléti ív

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestületének 2021. december 8.-án tartott üléséről.

S.szám:	Név:	Aláírás:
1.	Petercsák László elnök	
2.	Tóth Béla elnökhelyettes	
2.	Angyal Béla képviselő	
	Szedlák Flórián polgármester	
	dr. Lukács-Drengubák Dóra kirendeltség-vezető	
	Mátrainé Szabó Enikő jkv. vezető	

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat

Szám: FH 198-6/2021.

Jegyzőkönyv

Készült: Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2021. december 8. napján 13:00 órai kezdettel Filkeházán megtartott üléséről.

Jelen vannak:

Petercsák László	elnök
Tóth Béla	elnökhelyettes
Angyal Béla	képviselő

Tanácskozási joggal meghívott és megjelent: Szedlák Flórián polgármester
dr. Lukács-Drengubák Dóra kirendeltség-vezető

Petercsák László elnök köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy a megválasztott 3 fő képviselőből 2 fő és az elnök jelen van, az ülés határozatképes.

Az elnök javaslatára a Képviselő-testület egyhangúan megválasztja jegyzőkönyv-vezetőnek Mátraiiné Szabó Enikő főmunkatársat.

Az elnök javaslatára a Képviselő-testület egyhangúan elfogadja az alábbi napirendet:

Napirendi pontok:

1. Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről (szóban)

Előterjesztő: Petercsák László elnök

2. Tájékoztató az elkövetkező időszak eseményeiről, rendezvényeiről (szóban)

Előterjesztő: Petercsák László elnök

3. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Előterjesztő: Petercsák László elnök

4. Egyéb indítványok, javaslatok

Napirendi pontok tárgyalása:

1. Napirendi pont

Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről (szóban)

Előterjesztő: Petercsák László elnök

Petercsák László: elnök beszámol a két ülés között eltelt időszak eseményeiről az alábbiak szerint:

Az előző testületi ülés 2021. október 18-án volt. Ezt követően került sor november 1-jén a filkeházai temetőben lévő ruszin hősök sírjánál a halottak napi méltó megemlékezésre.

2021. november 7-én a település ruszin családjaival részt vettek a Debrecen-Józsán elkészült görög-katolikus fatemplom szentelésén. Majd 2021. november 12-én gasztronómiai bortúrát szerveztek Mádra a képviselő-testület és a település ruszin családjainak részvételével.

2021. november 29-én Miskolc-Görömbölyön megrendezésre kerülő Ruszin Elnökségi Találkozón vettek részt.

A képviselő-testület a tájékoztatást tudomásul vette.

2. Napirendi pont

Tájékoztató az elkövetkező időszak eseményeiről, rendezvényeiről (szóban)

Előterjesztő: Petercsák László elnök

Petercsák László: elnök elmondja, hogy december 19-én, az adventi gyertyagyújtás során a ruszin nemzetiségű lakosság agapé megvendégelését tervezi. A vendéglátás költségére 100 000.-Ft keretösszeg felhasználását kéri jóváhagyni.

A Képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

***Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
43/2021. (XII.08.) határozata
Adventi vendéglátásról***

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2021. december 19-én megrendezendő Adventi gyertyagyújtás során a ruszin nemzetiségű lakosság agapé megvendégelése költségére 100 000.-Ft keretösszeg felhasználását, utólagos költségelszámolás mellett jóváhagyja.

Felelős: elnök.

Határidő: azonnal

Petercsák László: elnök elmondja, hogy a nemzetiségi önkormányzat tagjai számára munkavacsorát szervez, az éven végzett feladatok kiértékelése céljából. A vacsora költségére 30 000.-Ft felhasználását kérte jóváhagyni.

A Képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

***Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
44/2021. (XII.08.) határozata
Munkavacsorán való részvételről***

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a ruszin nemzetiségi önkormányzat tagjainak részvételével, az éven végzett munkák értékelése céljából

munkavacsorát szervez, melynek költségére 30 000.-Ft keretösszeg felhasználását, utólagos költségelszámolás mellett jóváhagyja.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Petercsák László: elnök elmondja, hogy Füzérradványi Károlyi Kastélyban Újévi koncert kerül megrendezésre, melyen felmérve a ruszin lakossági igényeket, részvételi jegyet szeretnének vásárolni. A jegyek költségére utólagos elszámolás mellett 100 000.-Ft felhasználását kérte engedélyezni.

A Képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

***Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
45/2021. (XII.08.) határozata
Füzérradványi Károlyi Kastélyban Újévi koncerten való részvétetről***

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Füzérradványi Károlyi Kastélyban megrendezésre kerülő Újévi koncerten a település ruszin lakosságával részt kíván venni, melynek költségére – utólagos elszámolás mellett - 100 000.-Ft felhasználását engedélyezi.

Felelős: elnök

Határidő: 2021. december 31.

3. Napirendi pont

Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Előterjesztő: Petercsák László elnök

Petercsák László : elnök tájékoztatást ad az előző testületi ülésen, 2021. október 18-án hozott határozatokról, az alábbiak szerint:

- halottak napi megemlékezéséről, *a megemlékezés megtörtént, költsége elszámolásra került,*
- Debrecen-Józsa fatemplom szenteléséről, *a szentelésen részt vettek, utazás költsége elszámolásra került,*
- Debrecen-Józsa Görög-Katolikus Egyházzal együttműködési megállapodás, *a megállapodás aláírásra került,*
- Ruszin elnökségi találkozón való részvétetről, *a találkozón részt vettek, költsége elszámolásra került,*
- Ravatalozó épületében falilámpák megvásárlásáról, *a lámpákat megvásárolták, költségét elszámolták,*
- az önkormányzat pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzéséről készült belső ellenőri jelentés, valamint Intézkedési Terv elfogadásáról, *az intézkedési tervet az érintettek megismerték.*

4. Napirendi pont

Egyéb indítványok, javaslatok

Petercsák László : elnök elmondja, hogy elkészült a nemzetiségi Önkormányzat 2022. I. félévi ülésterve, melyet javasol elfogadásra. Kérte, hogy erről döntsön a képviselő-testület.

A Képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

***Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
46 /2021.(XII.08.) határozata
a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi I. félévi Üléstervének elfogadásáról***

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2022. I. félévi üléstervét a mellékelt szerint elfogadja.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal.

dr. Lukács-Drengubák Dóra: kirendeltség-vezető tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy az előző évhez hasonlóan a belső ellenőr felkérésre, megküldte a 2022. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásához a szerződést. A belső ellenőrzés biztosítása kötelező önkormányzati feladat, melyről a szerződést Filkeháza Községi Önkormányzat köti meg a belső ellenőrrel, ami kiterjed a nemzetiségi önkormányzat ellenőrzésére is. Javasolja annak elfogadását.

Petercsák László: elnök javasolja a belső ellenőrzési feladatok ellátásával bízva meg az önkormányzat a korábban is ezen feladatokat ellátó Soltész-Vince Tünde egyéni vállalkozót. Kérte, hogy erről döntsön a képviselő-testület.

A Képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

***Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
47/2021. (XII. 08.) határozata
a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról***

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátásával Soltész-Vincze Tünde egyéni vállalkozót (székhelye: 3980 Sátoraljaújhely, Mező utca 13.) bízva meg.

A képviselő-testület felhatalmazza Filkeháza Községi Önkormányzat polgármesterét a feladatellátási szerződés aláírására.

Felelős: elnök, polgármester

Határidő: 2021. december 31.

dr. Lukács-Drengubák Dóra: kirendeltség-vezető tájékoztatja a képviselő-testületet a belső ellenőr által megküldött 2022. évi Belső Ellenőrzési Tervben foglaltakról. Az ellenőrzés a

pénzügy lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálatára fog kiterjedni, 4 ellenőri napon keresztül.

Petercsák László: elnök javasolja a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi Belső Ellenőrzési Tervének elfogadását.

A Képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

***Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
38/2021.(XII.08.) határozata
az önkormányzat 2022. évi Belső Ellenőrzési Tervének elfogadásáról***

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat úgy határoz, hogy Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi Belső Ellenőrzési Tervét – jelen határozat melléklete szerint – elfogadja.

Felelős: elnök, kirendeltség-vezető
Határidő: 2022. december 31.

dr. Lukács-Drengubák Dóra: kirendeltség-vezető tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy a belső ellenőr megküldte Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervét 2022-2025. évre vonatkozóan. Ez a belső ellenőr hivatali ellenőrzésére vonatkozó feladatait, stratégiai célkitűzéseit tartalmazza.

Petercsák László: elnök javasolja a Stratégiai Ellenőrzési Terv elfogadását. Kérte, hogy erről döntsön a képviselő-testület.

A Képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

***Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
49/2021.(XII.08.) határozata
Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervének
elfogadásáról***

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2022-2025. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervét – jelen határozat melléklete szerint – elfogadja.

Felelős: elnök, kirendeltség-vezető
Határidő: 2025. december 31.

dr. Lukács-Drengubák Dóra : kirendeltség-vezető tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy megkeresés érkezett a Sárospataki Tankerületi Központtól, melyben kéri a nemzetiségi

képviselő-testületet, hogy az oktatási intézmény felvételi körzethatárának tervezetét véleményezze. Filkeháza esetében a Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskola Pálháza, a felvételt biztosító intézmény.

Petercsák László: elnök javasolja a körzethatár tervezet jóváhagyását. Kérte, hogy erről döntsön a képviselő-testület.

A Képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

***Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
50/2021.(XII.08.) határozata
az általános iskolai körzethatár tervezet jóváhagyásáról***

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat úgy határoz, hogy a Sárospataki Tankerületi Központ általános iskolai körzethatár tervezetét, a Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskola (3994 Pálháza, Vásártér u. 13.) felvételt biztosító intézmény vonatkozásában jóváhagyja.

Felelős: elnök


Határidő: 2022. február 15.

Egyéb indítvány, javaslat nem lévén az elnök az ülést bezárja.

K.m.f.


Petercsák László
elnök




Tóth Béla
elnökhelyettes, hitelesítő

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
3994 Filkeháza, Rózsa Ferenc út 46.

2022. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőrzési vezető
reg.szám: 5113670

2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31. §-a írja elő, mely értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell. Az éves ellenőrzési terv elkészítésénél az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató előírásaira figyelemmel kell lenni.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- c) az ellenőrzések célját,
- d) az ellenőrizendő időszakot,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- f) az ellenőrzések típusát,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- i) a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitást,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) a képzésekre tervezett kapacitást,
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével lehet módosítani. Tanácsadói tevékenységet és soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vagy a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni a betervezett időkeret terhére.

Az éves ellenőrzési tervet a képviselő- testületeknek december 31-ig jóvá kell hagynia.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A tervezés előkészítése során a következő lépések, feladatok kerültek elvégzésre:

a) külső és belső kontrollkörnyezet elemzése

Mindez a jogszabályi változásokat a belső szervezeti változásokat és a belső eljárások, folyamatok változásának elemzését jelentette. Jelentős jogszabályi változás nem történt az államháztartási számvitel területén. Szervezeti változások nem történtek 2021. évben.

b) folyamatok azonosítása

A folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően a stratégiai tervben leírtak szerint megtörtént.

c) a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései

A szervezetek és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a stratégiai terv 1. pontjában található. Az önkormányzatok rövid távú célja az előírt feladatok megvalósítása, a működési költségek csökkentése, kintlévőségek hatékonyabb beszedése és a megfelelő szabályozottság biztosítása. A belső ellenőrzés az önkormányzatok célkitűzésnek megvalósításához járul hozzá, az elemzései segítségével a folyamatok működéséről visszajelzést ad a vezetőség részére.

d) vezetői elvárások a belső ellenőrzéstől

A vezetői elvárások megismerése a belső ellenőrzési kézikönyv (továbbiakban: BEK) iratmintája alapján információgyűjtés keretében és szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési fókusz kialakítása a szervezeti célkitűzések és vezetői elvárások figyelembe vételével történt. Az előkészítő lépéseket követően megtörtént a kockázatelemzés, mely keretében azonosításra, elemzésre és rangsorolásra kerültek a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatok. A kockázat elemzésről a stratégiai terv részletesen rendelkezik.

A kockázatelemzés a BEK mellékletében található kockázatelemzési modell segítségével történt.

A magas kockázatú folyamatok figyelembe vételre kerültek az éves terv összeállításánál.

A tervezett ellenőrzések tárgya, célja, időszaka, kapacitása, típusa, az ellenőrzés ütemezése, az ellenőrzött szerv megnevezése, a tanácsadó tevékenység, soron kívüli ellenőrzés és egyéb tevékenység tervezett kapacitása

A 2022. évre tervezett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés célja, módszerei, az ellenőrzési időszak, az azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése, az ellenőrzés tervezett ütemezése és az ellenőrzésre fordítandó kapacitás meghatározása a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Útmutató alapján készített formában, az 1. számú mellékletben kerül bemutatásra.

Az elvégzendő ellenőrzések tervezésénél figyelembe vételre kerültek a stratégiai ellenőrzési tervben szereplő, az éves tervek összeállításához ajánlott tényezők is.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás felmérését és a létszámgazdálkodást a 2-4. számú mellékletek tartalmazzák.

A soron kívüli az ellenőrzés, melynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre. A belső ellenőr szabad kapacitást biztosít az esetleges soron kívüli ellenőrzés lefolytatásához.

Ezen kívül utóellenőrzés kezdeményezése is lehetséges. Utóellenőrzést a belső ellenőr és a jegyző kezdeményezhet, amennyiben az ellenőrzött egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról határidőben nem számol be.

A tanácsadói tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, melynek jellegét és hatókörét a belső ellenőr és a jegyző a megbízáskor közösen határozza meg.

A kötelező „ÁBPE-II.” szakmai továbbképzés 2022. évben nem esedékes. Lehetőség szerint egyéb szakmai előadásokon való részvétel ajánlott. A képzés keretében történik a belső ellenőr önképzése is, mely a jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői döntések megismerésén, követésén, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók átvételén túl, egyéb szakmai anyagok, ajánlások interneten történő keresését (pl. ÁSZ jelentések megismerése) is magába foglalja.

További tevékenységek a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására vonatkozóan:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálata
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése
- a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata
- belső ellenőrzések nyilvántartása - intézkedések nyomon követése
- ellenőrzési jelentések technikai feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése)

Pálháza, 2021. november 22.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs
jegyző

FILKEHÁZA RUSZIN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Srsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Pénzügyi lebonnyoltási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	Célja: belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összehangja biztosított-e? Módszere: rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit Időszak: 2020-2021. év	<ul style="list-style-type: none"> - bevételek/költségek - szabályozottság, szabályosság - változás, pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - előző ellenőrzés óta eltelt idő 	rendszer-ellenőrzés	Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	2022. november hó	4 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)

Pálháza, 2021. november 20.

Készítette:

Soltész-VinczeTünde
belsőellenőrzésivezető

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs
jegyző

KOCKÁZATELEMZÉS
2022. év

5. sz. melléklet

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám	Bekövetkező valószínűsége
1.	Bevételek	1-3	2	6	6
2.	Informatikai támogatottság hiánya	1-3	2	5	közepes
3.	Szabályozás összetettsége	1-3	2	5	közepes
4.	Változás / átszervezés	1-3	1	4	alacsony
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	4	közepes
6.	Csalás, hamisítás, korrupció	1-3	2	3	közepes
7.	Vezetőség aggályai	1-3	3	3	magas
8.	Képzettség és tapasztalat	1-3	2	3	közepes
9.	Tévedés valószínűsége	1-3	2	3	közepes
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2	alacsony
	Összesen			75	

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony közepes magas
38-64 65-91 92-118

Pálháza, 2021. november 20.

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőrzési vezető

Kockázati térkép
2022. év
Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat

szervezetre gyakorolt hatás alacsony közepes magas			7
		1 5 2 3 6 8 9	
	4 10		
	alacsony	közepes	magas
	bekövetkezés valószínűsége		

Feltárt kockázatok rangsora:

- 1. 7. Vezetőség aggályai**
2. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
3. 1. Bevételek szintek/költségszintek
4. 2. Informatikai támogatottság
5. 3. Szabályozottság összetettsége
6. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
7. 8. Képzettség és tapasztalat
8. 9. Tévedés valószínűsége
9. 4. Változás / átszervezés
10. 10. Előző ellenőrzéstől eltelt idő

Pálháza, 2021. november 20.