

Tiszadob Nagyközség Önkormányzata
Képviselő-testülete
2025. december 16. napján 14:00 órai kezdettel
tartott rendes, közmeghallgatással egybekötött,
nyilvános ülésének
J E G Y Z Ó K Ö N Y V E

Rendelet száma	Megnevezése
16/2025. (XI.17.)	Tiszadob Nagyközség Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (III.15.) rendelet módosításáról

Határozat száma	Megnevezése
139/2025. (XII.16.)	a Képviselő-testület 2025. december 16. napján megtartott rendes, nyilvános ülésének napirendi pontjairól és az ülés jegyzőkönyvének hitelesítőiről
140/2025. (XII.16.)	a két ülés közötti legfontosabb eseményekről
141/2025. (XII.16.)	a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és az átruházott hatáskörben hozott döntésekről
142/2025. (XII.16.)	Tiszadob Nagyközség Önkormányzata 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési és felügyeleti ellenőrzési tervéről
143/2025. (XII.16.)	Tiszadob Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. évi üléstervéről
144/2025. (XII.16.)	a Tiszadobi Széchenyi István Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola 2026/2027. tanévre vonatkozó felvételi körzethatárának véleményezéséről
145/2025. (XII.16.)	a 2025. évi téli igazgatási szünet elrendeléséről
146/2025. (XII.16.)	a Tiszadob-Rejetanya törpe vízművek üzemén kívül helyezését követő funkció meghatározásáról

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Tiszadob Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. december 16. napján 14:00 órai kezdettel tartott rendes, közmeghallgatással egybekötött, nyilvános üléséről

Az ülés helye: a Tiszadobi Polgármesteri Hivatal tanácskozóterme (4456 Tiszadob, Andrássy u. 37.)

Tárgy: Tiszadob Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete közmeghallgatással egybekötött, nyilvános ülése

Az ülést vezeti: Dobszai Imre Róbert polgármester

Jelen vannak:

- Vámos László alpolgármester
- Alexa-Veres Edit képviselő
- Orovecz Attila képviselő
- Szopkó Imre képviselő
- Sipos Gábor képviselő
- Menyhárt József képviselő

Tanácskozási joggal részt vett:

- dr. Juhász Péter jegyző

Meghívottként jelen vannak:

- Fábriné Somlyai Beáta intézményvezető,
- Bán Gábor Polgárőr Egyesület elnöke
- Graczka István belső ellenőr

Meghívottként távol maradt:

- Mészárosné Sándor Ágnes intézményvezető,
- Körei Tamás őrsparancsnok,
- Dr. Elek Tamás Járási Hivatal vezetője

Megjelent

- 1 fő lakos

A jelenléti ív megtalálható a jegyzőkönyvhöz mellékelve.

Dobszai Imre Róbert polgármester köszönti a megjelenteket és megállapítja, hogy a Képviselő-testület határozatképes, hiszen a 7 tagjából 7 fő képviselő jelen van.

Javaslatot tesz a meghívó szerinti napirendi pontok megtárgyalására, jegyzőkönyv hitelesítésére jelöli Vámos László alpolgármestert és Orovecz Attila képviselőt.

A Képviselő-testület 7 igen egyhangú szavazattal ellenszavazat, és tartózkodás nélkül, az alábbi határozatot hozta:

**TISZADOB NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

139/2025. (XII.16.)

határozata

**a Képviselő-testület 2025. december 16. napján
megtartott, közmeghallgatással egybekötött, rendes, nyilvános ülésének napirendi pontjairól
és az ülés jegyzőkönyvének hitelesítőiről**

Tiszadob Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete

Nyilvános ülésén, az alábbi napirendi pontok megtárgyalását fogadja el:

Napirend előtt:

- Tájékoztató a két ülés közötti legfontosabb eseményekről
- Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és az átruházott hatáskörben hozott döntésekről.

1.) Előterjesztés Tiszadob Nagyközség Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (III.15.) rendelet módosításáról

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Előterjesztés: írásos

Véleményezi: Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság, Pénzügyi Bizottság

2.) Előterjesztés Tiszadob Nagyközség Önkormányzata 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési és felügyeleti ellenőrzési tervéről

Előadó: dr. Juhász Péter jegyző

Előterjesztés: írásos

Véleményezi: Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság

3.) Előterjesztés Tiszadob Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. évi üléstervéről

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Előterjesztés: írásos

Véleményezi: Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság, Pénzügyi Bizottság

4.) Előterjesztés a Tiszadobi Széchenyi István Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola 2026/2027. tanévre vonatkozó felvételi körzethatárának véleményezéséről

Előadó: dr. Juhász Péter jegyző

Előterjesztés: írásos

Véleményezi: Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság

5.) Előterjesztés a 2025. évi téli igazgatási szünet elrendeléséről

Előadó: dr. Juhász Péter jegyző

Előterjesztés: írásos

Véleményezi: Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság

6.) *Előterjesztés a Tiszadob-Rejetanya törpe vízművek üzemén kívül helyezését követő funkció meghatározásáról*

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Előterjesztés: írásos

7.) *Egyebek*

A Közmeghallgatás keretében:

1.) Helyi közügyeket érintő kérdések és javaslatok megtétele

(a helyi lakosság és a helyben érdekelt szervezetek képviselői számára biztosított lehetőség)

Az ülés jegyzőkönyv hitelesítőinek Vámos László alpolgármestert és Orovecz Attila képviselőt választja meg.

I. Nyilvános ülés keretében:

Tájékoztató a két ülés közötti legfontosabb eseményekről

Dobszai Imre Róbert polgármester:

November 28: I. Adventi gyertyagyújtáson vettem részt a Tubus téren.

December 5: II. Adventi gyertyagyújtásra került sor.

December 8: Egyeztető megbeszélést folytattam a rendőrkapitánnyal és Szőlősi Ferenc rendőr őrnaggyal. A megbeszélésen a település közbiztonsági helyzetét tárgyaltuk. Elhangzott, hogy Tiszadob nem tartozik a problémás települések közé.

December 10: Elkezdődtek a munkálatok a Tubus téren, felállítottuk a nagy sátrat.

December 11: Lezártuk a Táncsics utca egy részét, megkezdődött az út feletti váz kiépítése.

December 11: Megtartottuk a Családsegítő és Gyermekjóléti Társulás tanácsulását, ahol az intézményvezetői pályázat elbírálása volt a fő téma.

Egy pályázat érkezett, Mészárosné Sándor Ágnes a jelenlegi intézményvezető részéről, a pályázata sikeres elbírálást nyert, így ismét Ő lett az intézmény vezetője.

December 12: Folytatódtak a dekorációs munkálatok, amelyeken a hivatali dolgozók és a közfoglalkoztatottak vettek részt.

December 13: Az Adventi Forgatag jól sikerült, sokan ellátogattak a rendezvényre. Fellépett Varga Ferenc és Balássy Betty, valamint a Hopp zenekar. A program után sor került a harmadik Adventi gyertya meggyújtására.

December 15: Nyíregyházán, a Nyírségvíz Zrt. oktatótermében közgyűlésen vettem részt, ahol a társaság 2025. évi eredményeiről, a 2026. évi üzleti és fejlesztési koncepcióról, valamint személyi kérdésekről (vezérigazgató, igazgatósági és felügyelőbizottsági tagok megválasztása, díjazásuk megállapítása) tárgyaltunk.

További kérdés és hozzászólás a napirenddel kapcsolatosan nem hangzott el, Dobszai Imre Róbert polgármester kérte a képviselőket, szavazzanak a Képviselő-testület két ülése közötti legfontosabb eseményekről szóló beszámoló elfogadásáról.

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal ellenszavazat, és tartózkodás nélkül egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

**TISZADOB NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

140/2025. (XII.16.)

határozata

a Képviselő-testület két ülése közötti legfontosabb eseményekről

A képviselő-testület a két ülése közötti legfontosabb eseményekről szóló tájékoztatást elfogadta.

Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és az átruházott hatáskörben hozott döntésekről.

Dobszai Imre Róbert polgármester: az írásos előterjesztés kiküldésre került. Van-e kérdés, hozzászólás?

Kérdés és hozzászólás a napirenddel kapcsolatosan nem hangzott el, Dobszai Imre Róbert polgármester kérte a képviselőket, szavazzanak a kiadott határozat-tervezetnek megfelelően a lejárt határidejű határozatokról, valamint az átruházott hatáskörben hozott döntésekről szóló beszámoló elfogadásáról.

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül, egyhangúan az alábbi határozatot hozta:

**TISZADOB NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

141/2025. (XII.16.)

határozata

a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, és az átruházott hatáskörben hozott döntésekről

Tiszadob Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete

1.) az alábbiak szerint, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámolót elfogadja:

- a) 133/2025.(XI.27.) határozat, a Tiszadobi Napsugár Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha téli zárva tartásáról
- b) 136/2025. (XI.27.) határozat, a Tiszadobi Napsugár Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha 2025. december 13. napján történő zárva tartásáról
- c) 138/2025. (XI.27.) határozat, a 2026. évi Bursa Hungarica Felsőoktatási Ösztöndíjpályázatok elbírálásáról

2.) az átruházott hatáskörben hozott döntések végrehajtásáról szóló tájékoztatót elfogadja.

1.) napirendi pont: Előterjesztés Tiszadob Nagyközség Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (III.15.) rendelet módosításáról

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Előterjesztés: írásos

Véleményezi: Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság, Pénzügyi Bizottság

Bizottsági véleményezés:

Szopkó Imre az Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság elnöke: Az Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság tárgyalta a napirendi pontot, a rendelet-tervezetet elfogadta és elfogadásra javasolja a Képviselő-testület részére.

Sipos Gábor a Pénzügyi Bizottság elnöke: A Pénzügyi Bizottság tárgyalta a napirendi pontot, a rendelet-tervezetet elfogadta és elfogadásra javasolja a Képviselő-testület részére.

Hozzászólások:

Dobszai Imre Róbert polgármester: Az előirányzat módosításokat, az első negyedév kivételével negyedévenként kell megtenni.

A módosítással érintett sorok a következők:

Bevételi oldalon 4.000.000,- Ft növekedés látható, amely az iparűzési adó 1.000.000,- Ft összegű növekedésének és a közvetített szolgáltatások bevételei 3.000.000,- Ft összegű növekedésének köszönhető.

A fejlesztési kiadások megoszlanak két különálló táblázatban; fejlesztési és felújítási kiadásokra.

A módosítások a KGR rendszerben záraskor megjelent számokat tükrözik, a szeptember 30-i állapot szerint.

A közvetített szolgáltatások soron van önrészünk, egyrészt a helyi iparűzési adónál egymillió forint, másrészt a működési bevételeknél. A működési bevételi oldal tartalmazza a bölcsőde áram, víz, gáz, konyha tarifák költségeit. A közvetített szolgáltatások a gáz és víz költségét tartalmazzák, továbbá telefondíjakat, bérletek díjait, bérlo lakásának rezsiköltségeit, faluház áramköltségeit, sportegyesület áramköltségeit. Mivel ezek a költségek a bevételi oldalon jelentkeznek, a kiadási oldalon is meg kell jeleníteni őket.

Mivel a napirendi ponthoz kapcsolódóan kérdés, hozzászólás nem hangzott el Dobszai Imre Róbert polgármester kérte a képviselőket, hogy szavazzanak.

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül, egyhangúlag az alábbi rendeletet alkotta:

**TISZADOB NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

16/2025. (XII.17.)

önkormányzati rendelete

**Tiszadob Nagyközség Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (III.15.)
önkormányzati rendelet módosításáról**

[1] Tiszadob Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az adott költségvetési évben megvalósításra váró törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatai ellátása, a feladatellátáshoz szükséges források, kiadások és létszámok meghatározása érdekében figyelembe veszi a hatályos vonatkozó magasabb szintű jogszabályok előírásait, az önkormányzat korábbi döntéseit, a különböző megállapodásokat, szerződéseket és mindezekre tekintettel az egységes önkormányzati költségvetés kialakítása, az önkormányzati költségvetés bevételi és kiadási oldala közötti egyensúly biztosítása céljából költségvetési rendeletét módosítja.

[2] Tiszadob Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat – és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyarország alaptörvénye 32. cikk, (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontja által biztosított véleményezési jogkörében illetékes Pénzügyi Bizottság, a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2014. (XII. 1.) önkormányzati rendelet 4. számú melléklet 3.2. pontja által biztosított véleményezési jogkörében illetékes Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (III. 15.) önkormányzati rendelet 2. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Az önkormányzat 2025. évi

a) költségvetési bevételi főösszege: 734 701 227 Forint

b) költségvetési kiadási főösszege: 786 286 553 Forint

(2) A költségvetés főösszegén belül

a) költségvetési felhalmozási célú bevétel: 0 Forint

b) költségvetési felhalmozási célú kiadás: 30 261 243 Forint

c) költségvetési működési célú bevétel: 734 701 227 Forint

d) költségvetési működési célú kiadás: 756 025 310 Forint

da) személyi jellegű kiadás: 372 323 313 Forint

- db) munkaadókat terhelő járulék: 42 499 040 Forint
- dc) dologi jellegű kiadás: 217 257 087 Forint
- dd) ellátottak pénzbeli juttatása: 37 998 490 Forint
- de) működési célú támogatás: 85 947 380 Forint
- e) az átlagos statisztikai állományi létszám 41,75 fő, ebből:
 - ea) Tiszadobi Napsugár Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha: 16 fő, intézményi étkeztetés 6 fő, bölcsődei ellátás 2,5 fő
 - eb) Falugondnoki szolgálat: 1 fő
 - ec) védőnői szolgálat: 0 fő
 - ed) park fenntartás: 2 fő
 - ee) Farm működtetés, feldolgozás: 2 fő
 - ef) Tiszadobi Könyvtár, Információs és Közösségi Hely: 1,25 fő
 - eg) Polgármesteri Hivatal: 8 fő
 - eh) Önkormányzati igazgatás: 3 fő
 - f) közfoglalkoztatás: 36 fő”

2. §

- (1) Az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (III.15.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.
- (2) Az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (III.15.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.
- (3) Az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (III.15.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.
- (4) Az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (III.15.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.
- (5) Az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (III.15.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.
- (6) Az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (III.15.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

3. §

Ez a rendelet 2025. december 22-én lép hatályba, és az azt követő napon hatályát veszti.

Dobszai Imre Róbert
polgármester

dr. Juhász Péter
jegyző

Záradék:

A rendeletet kihirdettem: Tiszadob, 2025. december 17.

dr. Juhász Péter
jegyző

1. számú melléklet a 16/2025. (XII.17.) önkormányzati rendelethez
Tiszadob Nagyközség Önkormányzatának
2025. évi bevételei és kiadásai

		Ft-ban	Ft-ban	
Ssz	Megnevezés	2025. évi előirányzat	2025.évi I. ei Módosítás	2025.évi II. ei Módosítás
A	B	C	D	E
	BEVÉTELEK			
I.	Működési bevételek	137 742 861	137 747 861	141 747 861
1	Intézményi működési bevételek	87 862 833	87 867 833	90 867 833
2	Közhatalmi bevételek	49 880 028	49 880 028	50 880 028
2.1	Helyi adók	49 180 028	49 180 028	50 080 028
2.1.1	Iparüzési adó	48 680 028	48 680 028	49 680 028
2.1.2	Idengenforgalmi adó	500 000	500 000	400 000
2.2	Átengedett központi adók			
2.2.1	Gépjárműadó			
2.2.2	Talajterhelési díj	500 000	500 000	500 000
2.3	Bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek	200 000	200 000	300 000
II.	Támogatások			
1.	Önkormányzatok költségvetési támogatása	456 580 778	491 366 467	491 366 467
1.1	Költségvetési támogatás	453 089 828	480 798 682	480 798 682
1.2	Műk.c. költségvetési egyéb támogatás	3 490 950	3 490 950	3 490 950
1.3	Műk. c. költségvetési tám-ok, kieg.tám-ok		6 309 360	6 309 360
1.4	Szerkezetátalakítási tartalék			
1.5	Egyéb működési célú központi támogatás			
1.6	Előző évszámlásából származó bevétel		767 475	767 475
III.	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek			
1	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése			
2	Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bev.			
3	Pénzügyi befektetések bevételei			
4	Felhalmozási c. költségvetési támogatás			
IV	Támogatásértékű bevételek			
1	Támogatásértékű működési bevételek összesen	106 635 290	101 586 899	101 586 899
1.1.	ebből társadalombiztosítási alaptól	15 600 000	15 600 000	15 600 000
2	Támogatásértékű felhalmozási bevételek összesen			
2.1	ebből társadalombiztosítási alaptól			
V.	Véglegesen átvett pénzeszközök			
1	Működési célú pénzeszköz átvétel államházt. kívülről			
2	Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel á.h. kívülről			
VI.	Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybev.			
	Költségvetési bevételek összesen	700 958 929	730 701 227	734 701 227
VII.	Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek			
1.	Előző évek pénzmaradványának igénybevétele	15 884 070	72 469 396	72 469 396
1.1	Működési célra			
1.2	Felhalmozási célra			
2.	ÁHT belüli megelőlegezések		514 917	514 917
VIII.	Kötvények kibocsátásának bevétele			
IX.	Hitelek			
1	Működési célú hitel felvétele			
1.1	Rövid lejáratú hitelek felvétele			
1.2	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
2	Felhalmozási célú hitel felvétele			
2.1	Rövid lejáratú hitelek felvétele			
2.2	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
	Bevételek összesen:	716 842 999	803 685 540	807 685 540

	KIADÁSOK	2025. évi előirányzat	2025.évi I. ei Módosítás	2025.évi II. ei Módosítás
A	B	C	D	E
1	Önállóan működő intézmények működési kiadása	333 707 777	349 976 117	349 976 117
2	Önkormányzat kormányzati funkciói	367 251 152	401 722 845	406 049 193
3				
4	Működési kiadások	700 958 929	751 698 962	756 025 310
5	Intézmények felhalmozásra átadott			
6	Felújítási kiadások (önkormányzat)			
7	Fejlesztési kiadások (önkormányzat)		30 587 591	30 261 243
8	Felhalmozási áfa befizetés			
9	Felhalmozási kiadások	0	30 587 591	30 261 243
10	Finanszírozási műveletek			
11	Költségvetési kiadások összesen	700 958 929	782 286 553	786 286 553
12	Működési hitel törlesztése			
13	Pénzügyi lízing			
14	ÁHT belüli megelőlegezés visszafiz.	15 884 070	16 398 987	16 398 987
15	Tartalék		5 000 000	5 000 000
16	Év végi tervezett pénzmaradvány			
17	Kiadások összesen	716 842 999	803 685 540	807 685 540

**iszadob Nagyközség Önkormányzatának 2025. évi
működési célú bevételeiről és kiadásairól**

		Ft-ban	hiv.	
Ssz	Megnevezés	2025. évi előirányzat	2025.évi I. ei Módosítás	2025.évi II. ei Módosítás
A	B	C	D	D
	BEVÉTELEK			
I.	Működési bevételek	137 742 861	137 747 861	141 747 861
1	Intézményi működési bevételek	87 862 833	87 867 833	90 867 833
2	Sajátos működési bevételek	49 880 028	49 880 028	50 880 028
2.1	Helyi adók	49 180 028	49 180 028	49 080 028
2.1.1	Iparüzési adó	48 680 028	48 680 028	48 680 028
2.1.2	Idegenforgalmi adó	500 000	500 000	400 000
2.2	Átengedett központi adók	0		
2.2.1	Gépjárműadó	0		
2.2.2	Talajterhelési díj	500 000	500 000	500 000
2.3	Bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek	200 000	200 000	300 000
II.	Támogatások			
1.	Önkormányzatok költségvetési támogatása	456 580 778	491 366 467	491 366 467
1.1	Költségvetési támogatás	453 089 828	480 798 682	480 798 682
1.2	Műk.c. költségvetési egyéb támogatás	3 490 950	3 490 950	3 490 950
1.3	Műk. c. költségvetési tám-ok, kieg.tám-ok	0	6 309 360	6 309 360
1.4	Szerkezetátalakítási tartalék	0		
1.5	Egyéb működési célú központi támogatás	0		
1.6	Előző év elszámolásából származó bevétel		767 475	767 475
IV	Támogatásértékű bevételek			
1	Támogatásértékű működési bevételek összesen	106 635 290	101 586 899	101 586 899
1.1	ebből társadalombiztosítási alaptól	15 600 000	15 600 000	15 600 000
V.	Véglegesen átvett pénzeszközök			
1	Működési célú pénzeszköz átvétel államházt. kívülről			
VI.	Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybev.	0		
	Költségvetési működési bevételek összesen	700 958 929	730 701 227	734 701 227
VII.	Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek			
1.	Előző évek pénzmaradványának igénybevétele	15 884 070	41 881 805	42 208 153
1.1	Működési célra			
2.	ÁHT belüli megelőlegezések		514 917	514 917
VIII.	Kötvények kibocsátásának bevétele			
IX.	Hitelek			
1	Működési célú hitel felvétele			
1.1	Rövidl. lejáratú hitelek felvétele			
1.2	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
X	Működési bevételek összesen:	716 842 999	773 097 949	777 424 297

Ssz	Megnevezés	2025. évi előirányzat	2025.évi I. ei Módosítás	2025.évi II. ei Módosítás
A	B	C	D	D
1	KIADÁSOK			
2	Önállóan működő intézmények működési kiadása	333 707 777	349 976 117	349 976 117
3	Önkormányzat kormányzati funkciói	367 251 152	401 722 845	406 049 193
5	Költségvetési működési kiadások összesen	700 958 929	751 698 962	756 025 310
6	Működési hitel törlesztés			
7	Tartalék		5 000 000	5 000 000
8	Működési célú tervezett év végi maradvány			
9	AHT belüli megelőlegezések visszafizetése	15 884 070	16 398 987	16 398 987
10	Kiadások összesen	716 842 999	773 097 949	777 424 297

**Tiszadob Nagyközség Önkormányzatának 2025.évi
felhalmozási célú bevételei és kiadásai**

		Ft-ban		
	Megnevezés	2025. évi előirányzat	2025.évi I. ei Módosítás	2025.évi II. ei Módosítás
A	B	C	D	D
	BEVÉTELEK			
	Önkormányzatok fejlesztési célú költségvetési támogatása			
1.	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek			
	Felhalmozási kamatbevétel			
3.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek			
3.1	* önkormányzat			
3.2	* intézmények			
	Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel á.h. kívülől			
	Felhalmozási bevételek			
	Finanszírozási bevételek			
5.	Előző évi felhalmozási célú pénzmaradvány		30 587 591	30 261 240
6.	Felhalmozási célú kötvény			
7.	Felhalmozási célú hitel			
7.1	* Rövid lejáratú hitelek felvétele			
7.2	* Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
	Bevételek összesen	0	30 587 591	30 261 240
	KIADÁSOK			
A	B	C	D	D
1.	Felhalmozási célú átadás			
2.	Önkormányzat felújítási kiadásai			
3.	Önkormányzat fejlesztési kiadásai		30 587 591	30 261 240
4.	Felhalmozási ÁFA befizetés			
5.	Felhalmozási kiadások összesen:			
6.	Finanszírozási kiadások			
7.	Pénzügyi lízing			
8.	Felhalmozási célú céltartalék			
9.	Felhalmozási célú év végi tervezett maradvány			
	Kiadások összesen	0	30 587 591	30 261 240

5. számú melléklet a 16/2025. (XII.17.) önkormányzati rendelethez

Tiszadob Nagyközség Önkormányzatának 2025. évi működési kiadásai

S.sz.	Megnevezés	Kiadás				Ebből										Ellátottak pénzbeli juttatásai			
		2025. kiadás tervezet		Személyi kiadások						Munkaadókat terhelő járulékok				Dologi kiadás					
		Eredeti el.	2025.évi II. el. módosítás	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	2025.évi II. el. módosítás	2025.évi II. el. módosítás
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	2025.évi I. el. módosítás	2025.évi II. el. módosítás
1.		Eredeti el.	2025.évi I. el. módosítás	2025.évi II. el. módosítás	Eredeti el.	2025.évi I. el. módosítás	2025.évi II. el. módosítás	Eredeti el.	2025.évi I. el. módosítás	2025.évi II. el. módosítás	Eredeti el.	2025.évi I. el. módosítás	2025.évi II. el. módosítás	Eredeti el.	2025.évi I. el. módosítás	2025.évi II. el. módosítás			
2.																			
3.	Önkormányzati kulturális feladatok	9 419 577	9 419 577	9 419 577	6 087 200	6 087 200	791 336	791 336	791 336	791 336	2 541 041	2 541 041	2 541 041						1,25
4.	Háziorvosi fogorvos	15 600 000	15 600 000	15 600 000	5 413 534	5 413 534	703 759	703 759	703 759	703 759	9 482 707	9 482 707	9 482 707						
5.	Tenyegszondák	7 856 400	8 022 510	8 022 510	4 807 400	4 954 400	624 962	624 962	644 072	644 072	2 424 038	2 424 038	2 424 038						1
6.	Vadrendi szolgálat	500 000	500 000	500 000							500 000	500 000	500 000						
7.	Készletek	2 230 000	2 230 000	2 230 000							2 230 000	2 230 000	2 230 000						
8.	Park	10 459 456	10 459 456	10 459 456	8 371 200	8 371 200	1 088 256	1 088 256	1 088 256	1 088 256	11 500 000	11 500 000	11 500 000						2
9.	Köztisztaság	11 500 000	11 500 000	11 500 000							11 500 000	11 500 000	11 500 000						
10.	Utak, csapadékvíz elvezetése	1 251 000	1 251 000	1 251 000							1 251 000	1 251 000	1 251 000						
11.	Közfoglalkoztatás	81 333 194	85 904 213	87 061 432	60 194 637	60 194 637	3 912 651	3 912 651	3 912 651	3 912 651	17 225 906	31 796 926	32 954 144						36
12.	Lakásgazdálkodás	500 000	500 000	500 000							500 000	500 000	500 000						
13.	Temetőfenntartás	1 200 000	1 200 000	1 200 000							1 200 000	1 200 000	1 200 000						
14.	Állategészségügyi feladat	720 000	720 000	720 000							720 000	720 000	720 000						
15.	Strand, fürdő																		
16.	Falunapokrendezvények	500 000	1 500 000	1 500 000							500 000	1 500 000	1 500 000						
17.	Önkormányzati segély	12 820 000	12 820 000	12 820 000										12 820 000	12 820 000	12 820 000			
18.	Önkormányzati szociális fm	4 598 490	4 598 490	4 598 490										4 598 490	4 598 490	4 598 490			
19.	Tengetés segély (köztemetés)	1 700 000	1 700 000	1 700 000										1 700 000	1 700 000	1 700 000			
20.	Szociális étkeztetés	16 380 000	16 380 000	16 380 000										16 380 000	16 380 000	16 380 000			
21.	Adományok szállítása	2 500 000	2 500 000	2 500 000										2 500 000	2 500 000	2 500 000			
22.	Belelő ellenőrzés	652 000	652 000	652 000							652 000	652 000	652 000						
23.	Bankköltség	2 100 000	2 100 000	2 100 000							2 100 000	2 100 000	2 100 000						
24.	ÁFA befizetés																		
25.	Piac	1 600 000	1 600 000	1 600 000										1 600 000	1 600 000	1 600 000			
26.	Térifijeld rendszer műk	2 600 000	2 600 000	2 600 000										2 600 000	2 600 000	2 600 000			
27.	Önkormányzati igazgatás	35 198 136	36 598 882	36 768 011	27 246 788	28 406 563	28 406 563	3 085 868	3 321 839	3 321 839	4 865 480	4 870 480	7 039 609						3
28.	Alpolgármester költségterítés	1 073 652	877 214	877 214			776 296	776 296	100 918	100 918	1 073 652								
	Képviselő-testület tiszteldija																		
29.	(előpolgármester)		1 130 000	1 130 000			1 000 000	1 000 000	130 000	130 000									
30.	Farm kialakítás, működtetés	61 102 763	60 102 763	61 102 763	19 004 774	19 004 774	19 004 774	1 630 002	1 630 002	1 630 002	40 467 987	39 467 987	40 467 987						1
31.	Mezőgazdasági term. Feldolgozás	7 000 000	7 000 000	7 000 000	5 040 000	5 040 000	5 040 000	93 600	93 600	93 600	1 866 400	1 866 400	1 866 400						1
32.	Szociális üdítő (piállyzatás)	0	6 309 360	6 309 360										6 309 360	6 309 360	6 309 360			
33.	Társulási támogatás	70 956 484	81 847 360	81 847 360															
		363 351 162	397 622 846	401 948 193	136 166 633	139 248 604	139 248 604	11 930 434	12 416 433	12 416 433	106 300 211	126 111 938	130 438 286	37 998 490	37 998 490	37 998 490			45,25
34.	Egyéb működési célú támogatások																		
35.	Polgárműség	750 000	850 000	850 000															
36.	Polgárműség	750 000	850 000	850 000															
37.	Tűzoltó Egyesület																		
38.	Sport Egyesület	1 000 000	1 000 000	1 000 000															
39.	Nyugdíjas Klub	250 000	250 000	250 000															
40.	Tűz-Töztörlő Klub	150 000	150 000	150 000															
41.	Pétegyez-Jávoheteg Szakellátó																		
42.	Központ	1 000 000	1 000 000	1 000 000															
43.	Összesen	367 261 162	401 722 846	406 049 193	136 166 633	139 248 604	139 248 604	11 930 434	12 416 433	12 416 433	106 300 211	126 111 938	130 438 286	37 998 490	37 998 490	37 998 490			45,25

6. számú melléklet a 16/2025. (XII.17.) önkormányzati rendelethez

Tiszadob Nagyközség Önkormányzatának 2025. évi
felújítási kiadásai

		Ft-ban	
Sorsz.	Célok megnevezése	2025. előirányzat	2025.évi II. ei Módosítás
A	B	C	D
1.	KAP-RD43-1-25 kódszámú "Külterületi utak fejlesztése" című pályázat önerő		7130372
2.	Farm, gazdasági épületek javítása, szennyvízakna kialakítása		3000000
3.	Tejfeldolgozó kialakítása meglévő épületen belül		3000000
4.	Járda építés (Mátyás király utca, Reje)		2730000
5.	Parkoló kialakítása (Tubus tér)		2000000
6.	Paiaci árusítóhely kialakítása, eszközökkel		3000000
7.			
5.	Összesen:	0	20 860 372

7. számú melléklet a 16/2025. (XII.17.) önkormányzati rendelethez

Tiszadob Nagyközség Önkormányzatának 2025. évi fejlesztési kiadásai				
		Ft-ban		
Sorsz.	Feladat megnevezése	2025. előirányzat	2025.évi I. ei Módosítás	2025.évi II. ei Módosítás
A	B	C		
1.	Önkormányzat ingatlan beszerzés	0	2 300 000	2300000
2.	KAP-RD43-1-25 kódszámú "Külterületi utak fejlesztése" című pályázat önerő	0	7 130 372	
3.	Farm, gazdasági épületek javítása, szennyvízakna kialakítása	0	3 000 000	
4.	Tejfeldolgozó kialakítása meglévő épületen belül	0	3 000 000	
5.	Kis értékű önkormányzati beruházás	0	1 270 000	1270000
6.	Járda építés (Mátyás király utca, Reje)	0	3 056 348	
7.	Parkoló kialakítása (Tubus tér)	0	2 000 000	
8.	Paiaci árusítóhely kialakítása, eszközökkel	0	3 000 000	
9.	Parkosítás, füvesítés (telepépülés belterülete, sportpálya))	0	2 500 000	2500000
10.	kamerarendszer fejlesztése településen belül	0	2 000 000	2000000
11.	Reje futbalpálya füvesítés	0	500 000	500000
12.	Óvoda kis értékű beruházás	0	830 871	830871
	Összesen:	0	30 587 591	9 400 871

2.) napirendi pont: Tiszadob Nagyközség Önkormányzata 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési és felügyeleti ellenőrzési tervéről

Előadó: dr. Juhász Péter jegyző

Előterjesztés: írásos

Véleményezi: Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság

Bizottsági véleményezés:

Szopkó Imre az Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság elnöke: Az Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság tárgyalta a napirendi pontot, a határozat-tervezetet elfogadta és elfogadásra javasolja a Képviselő-testület részére.

Hozzászólások:

dr. Juhász Péter jegyző: A 2026. évi belső ellenőrzési terv két ellenőrzést tartalmaz, a pénztár valamint a gyermekétkeztetés tárgykörökben. Az ellenőrzésekről a Képviselő-testület beszámolót fog kapni.

Bízom benne, hogy nem lesznek hiányosságok, amennyiben mégis, úgy azokat pótolni fogjuk.

Mivel a napirendi ponthoz kapcsolódóan kérdés, hozzászólás nem hangzott el Dobszai Imre Róbert polgármester kérte a képviselőket, hogy szavazzanak.

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal ellenszavazat, és tartózkodás nélkül, egyhangúlag az alábbi alábbi határozatot hozta:

**TISZADOB NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

142/2025. (XII.16.)

határozata

**Tiszadob Nagyközség Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének
megállapításáról**

Tiszadob Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete

1.) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva Tiszadob Nagyközség Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. számú mellékletének, Tiszadob Nagyközség Önkormányzata 2026. évi ellenőrzési tervéhez kapcsolódó kockázatelemzéseket a határozat 2. számú mellékletének megfelelően jóváhagyja.

2.) Felkéri a

a.) belső ellenőrt, hogy a belső ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket határidőben végezze el, majd a vizsgálat tapasztalatairól tájékoztassa Tiszadob Nagyközség Önkormányzatát.

Határidő: esedékességgel

Felelős: Graczka István belső ellenőr

b.) a jegyzőt, hogy segítse elő a belső ellenőrzések végzését, a vizsgálatok tapasztalatairól szóló belső ellenőri jelentést terjessze be a Képviselő-testület elé.

Határidő: esedékességgel

Felelős: dr. Juhász Péter jegyző

Tiszadob Nagyközség Önkormányzatának 2026. évi éves ellenőrzési terve

Ellenőrzés sorszáma:	1/2026.
Ellenőrzés tárgya:	Házipénztári tevékenység felülvizsgálata, kiemelten a pénztár és banki pénzforgalom közötti tranzakciók ellenőrzésére
Ellenőrzés célja:	Annak a megállapítása, hogy a házipénztári tevékenység szabályozása kiépített-e, a pénzkezelési folyamatok szabályszerűen és teljes körűen valósulnak-e meg
Azonosított kockázati tényezők:	Szabálytalan pénzkezelés, pénztárhiány, a banki pénzforgalom és a házipénztári forgalom kapcsolata szabálytalan formában valósul meg.
Ellenőrzendő időszak:	2026. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és Szabályszerűségi
Ellenőrzés ütemezése:	2026. április
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	Tiszadob Nagyközség Önkormányzata Tiszadobi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés sorszáma:	2/2026.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím igénybevétele szabályszerűségének vizsgálata, továbbá a személyi térítési díjai meghatározásának, előírásának és beszedésének ellenőrzése
Ellenőrzés célja:	Annak a megállapítása, hogy a támogatási jogcím igénylésének feltételei biztosítottak-e, illetve a térítési díjak meghatározása, előírása és beszedése, a helyi, illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e megvalósításra
Azonosított kockázati tényezők:	Jogosulatlan támogatásigénylés, helytelen személyi térítési díj alkalmazása, bizonylati rend és fegyelem megsértése, kintlévőségek keletkezése, halmozódása
Ellenőrzendő időszak:	2026. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés ütemezése:	2026. augusztus
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	- Tiszadob Nagyközség Önkormányzata - Tiszadobi Napsugár Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha

2. számú melléklet a 142/2025. (XII.16.) határozathoz

TISZADOBI POLGÁRMESTERI HIVATAL

KOCKÁZATELEMZÉS A 2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI PROGRAMJA

A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
Külső körülmények folyamata	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- gazdasági program az önkormányzati képviselő választást követő alakuló üléstől számított 6 hónapon belül elkészítésének, változásokat követő tartalmának ellenőrzése
1. kockázat: Körülmények változása	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- a gazdasági programmal kapcsolatban a jogszabályok, az azokból következő szervezeti átalakulások, kötelezettségek figyelembe vételének vizsgálata
2. kockázat: Jogszabályi előírások változása	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- a tervezési folyamat elkészítésének ellenőrzése (a hivatal osztályai által, kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), alátámasztása jogszabályokkal, rendeletekkel, statisztikákkal, egyeztetésekkel, jegyzőkönyvekkel
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes	- a tervezési folyamat ellenőrzése, elemzések a gazdaságosságra, hatékonyságra, eredményességre vonatkozóan.
Pénzügyi körülmények folyamata	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- feladatok, elvárások összehangolása, megállapodás, elszámoltatás, beszámolás, közérdekű adatok megjelenítése szabályzat szerint
1. kockázat: Pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változása	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyonmegóvás, gyarapítás, beszámoló értékelése,
2. kockázat: Pénzügyi helyzet romlása	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÉVES KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE

1. A feladatok áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása				
1. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, támogatott feladatok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- a tervezési folyamat ellenőrzése (a hivatal osztályai által, kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), alátámasztása jogszabályokkal, rendeletekkel, statisztikákkal, egyeztetésekkel, jegyzőkönyvekkel
2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése. Civil szervezetek feladatai az önkom. elvárásoktól eltérőek	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- a tervezési folyamat ellenőrzése, elemzések a gazdaságosságra, hatékonyságra, eredményességre vonatkozóan.
3. kockázat: A feladatok ellátása az önkormányzati többségi tulajdon vagy részesedéssű társaságok	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- feladatok, elvárások összehangolása, megállapodás, elszámoltatás, beszámolás, közérdekű adatok megjelenítése szabályzat szerint

Által	Magas	Magas	Alacsony	Magas	önkormányzati ellenőrzés, ÁSZ javaslat figyelembe vétele
Folyamat kockázatosága			Közepes	Magas	
2. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése	
1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda) - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása	
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes	Magas	
3. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése	
1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott tervezése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdasági Iroda) - intézményekkel való egyeztetés jegyzőkönyvezés ellenőrzése.	
2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), jegyzőkönyv	
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes	Magas	
4. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok	
1. kockázat: Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése	
2. kockázat: A működési kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- A működési kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése	
3. kockázat: A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, Építési Iroda adatszolgáltatásai, száterő vizsgálata.	
4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építési Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése	
Folyamat kockázatosága			Alacsony	Magas	

				Közepes	Magas
FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE					
1. Szakmai és pénzügyi feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése	
1. kockázat: A humánerőforrás szükséglet alulbiztosítása – feladat ellátatlanság	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése (a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi iroda között)	
2. kockázat: A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi iroda között)	
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas		
2. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése	
1. kockázat: Nem megfelelő beszerzések kiválasztása, közbeszerzési eljárás kiírásának elmulasztása, következményei	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzések Közbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése	
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas		
3. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése	
1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatti nem megalapozott információk	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A hivatalt és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzése A Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok által megtörtént-e.	
2. kockázat: A likviditási helyzet figyelemmel kísérése elmulasztása miatt helytelen döntések hozása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése. (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda)	
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas		

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: MINŐSÉGI KRITÉRIUMOK

1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végzették-e helyzetelemzéseket, foglalmaztak-e meg kritériumokat.
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A nem megfelelő pénzügyi háttér	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adókievetés, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése.
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: DOKUMENTÁLTÁSÁG

1. Szakmai folyamatok nyomvonalának megléte és folyamatos aktualizálása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, aktualizálásának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése - Belső Kontrollrendszer keretében az ellenőrzési nyomvonalat elkészítették-e, kidolgozták-e szakmai területekre a nyomvonalakat, felmérték-e hiányuk kockázatait belső ellenőrzése. (Kontrollkörnyezet)
2. kockázat: Jogszabályi előírások, változások	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgokat rendelkezésre állt-e. (Kontrollkörnyezet)
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. Általában az önkormányzat működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Az önkormányzat szervezeti és működési szabályai dokumentáltóságának hiánya, a szabályozások avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése - SZMSZ-t felülvizsgálták-e, követték-e a szervezeti-, jogszabályi-, feladat- és létszámváltozásokat- belső ellenőrzése.
2. kockázat: Az önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltóságának hiánya, a szabályozások avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése.
3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Az informatikai környezet, tevékenységek, szervezet felépítése, információbiztonság, külső kapcsolatok, a rendszerek bevezetése, karbantartás, adminisztráció, elszámoltathatóság, ellenőrizhetőség, eszköz-és adatbiztonság- intézkedések megítélésének belső ellenőrzése
4. kockázat: A végrehajtások dokumentumainak szabályzattól eltérő jóváhagyása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	-A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSE

1. A beszámolást előkészítő feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok vizsgálata
1. kockázat: Intézményi beszámolás előkészítésére vonatkozó tájékoztatás elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok vizsgálata - a beszámolókat önkormányzat SZMSZ melléklete szerint tájékoztatták-e az intézményeket a beszámoló leadási határidejéről, a zárszámadás adatszolgáltatási és szempontrendszeréről, tartalmi és formai követelményekről, - belső ellenőrzése.
2. kockázat: A beszámolókat határidőre történő benyújtásának elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Az Önkormányzati beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése, - MÁK részére határidő teljesítése
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
2. A beszámolókat felülvizsgálata-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Az intézményi beszámolókat felülvizsgálatainak elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A felülvizsgálatok elvégzése, feladatelmárások, pénzügyi teljesítések, előirányzatoktól való eltérések indoklása, támogatások, egyéb források felhasználása, személyi, tárgyi feltételek kihasználtsága, a tervezés megvalósulása a beszámoló tükrében, pénzügyi-eljárásbeli tevékenységek belső ellenőrzése.
2. kockázat: Kiértékelés elmaradása felülvizsgálattól	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e.
3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Bekérése a beszámolókat benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése.
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

3. A zárszámadás képviselő-testület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Adatokkal és szöveges indoklással alátámasztott rendelet-tervezet, előterjesztés készült-e az ÁHT 91. §-nak megfelelően	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a 4/2013.(I. 11.) Korm. R. mell. szerinti tartalommal készült-e a beszámoló, tartalmazza-e az önkormányzat és az intézmények adatait - A zárszámadási rendelet hatályba lépett-e az Áht. 91. § szerinti időpontig
2. kockázat: A jóváhagyott beszámoló közzétételének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Egyszerűsített beszámoló és szöveges indoklás MAK részére történő megküldése, megjelentetése az önkormányzat honlapján minden év 05. 31. - a fenti feladatok végrehajtásának belső ellenőrzése.
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A Belső kontrollrendszer elkészítésének, aktualizálásának elmulasztása tevékenységi és szervezeti változás bekövetkezése esetén	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a Ber. 3. §-ban foglaltaknak megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerének kialakításáról, működteséről, fejlesztéséről - a fentiek kialakításának és működésének belső ellenőrzése.
2. kockázat: A kialakított kontrollkörnyezet, nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- világos szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak - egyértelműek-e a felelősségi- és hatásköri viszonyok, feladatok, - meghatározottak-e emikai elvárások, átlátható-e humán erőf. kezelés. - biztosítottak a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése, és elősegítése - a fenti feladatok belső ellenőrzése.
3. kockázat: A ellenőrzési nyomvonal (szakmai, pénzügyi) feltülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- az ellenőrzési nyomvonalának feltülvizsgálata, tartalmazza-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, szakmai, pénzügyi területre való kidolgozásának vizsgálat.
4. kockázat: A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmi tanulmányozása, az eljárásrend szerinti működés ellenőrzése, a kockázatok nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megtetele, feltülvizsgálataknak ellenőrzése, belső kontroll felelőst

integrált kockázatkezelési eljárásrendjét.				jelöltek-e ki.	
5. kockázat: A Ber. 7.§ alapján kialakítandó integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának elmulasztása	Alacsony Közepes	Magas	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Magas
6. kockázat: A szervezeten belül a Ber. 8.§-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében	Alacsony Közepes	Magas	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Magas
7. kockázat: A Ber. 9.§ szerinti információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	Alacsony Közepes	Magas	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Magas
8. kockázat: Nem működtetik a Ber. 10.§ szerinti monitoring rendszert, nem biztosítják nyomon a követést	Alacsony Közepes	Magas	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Magas
9. kockázat: A belső kontroll rendszerek témakörben szervezett kötelező továbbképzés elmulasztása	Alacsony Közepes	Magas	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Magas
10.kockázat: Bk és Be 1. mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról	Alacsony Közepes	Magas	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Magas
Folyamat kockázatosága				Alacsony Közepes	Magas
2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés		
1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya	Alacsony Közepes	Magas	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Magas
2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljesítésének hiánya	Alacsony Közepes	Magas	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Magas
3. kockázat. A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása	Alacsony Közepes	Magas	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Magas

4. kockázat: A belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés BE vezető részéről elkészült-e, kv. szerv vezetője jóváhagyta-e.	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a BE vezető részéről, megküldte-e a kv. szerv vezetőjének jóváhagyásra, a belső ell. feladatok önértékelése, tervteljesítés, megállapításokról, javaslatokról, hasznosításáról, a belső kontrollrendszer értékelése, intézkedési tervek végrehajtásáról beszámolt-e BE. vezető.
5. kockázat: Az éves ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének elmulasztása, a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Az ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének ellenőrzése. A polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.
Folyamat közzétartottsága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

Kelt: Tiszadob, 2025. november 24.

Graczka István
belső ellenőr

dr. Juhász Péter
jegyző

Tiszadobi Napsugár Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha
Kockázatelemzés a 2026. évi ellenőrzési tervhez

A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE
FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI PROGRAMJA

A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
Külső körülmények folyamata 1. kockázat: Körülmények változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdasági program az önkormányzati képviselő választást követő alkalomtól számított 6 hónapon belüli elkészítésének, változásokat követő tartalmának ellenőrzése
2. kockázat: Jogszabályi előírások változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a gazdasági programmal kapcsolatban a jogszabályok, az azokból következő szervezeti átalakulások, kötelezettségek figyelembe vételének vizsgálata
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
Pénzügyi körülmények folyamata 1. kockázat: Pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdasági program készítése során figyelembe vették-e a pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változását, a pénzügyi lehetőségek változásának kihatását a tevékenységekre, szervezetekre
2. kockázat: Pénzügyi helyzet romlása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- erőforrásokat, a pénzügyi lehetőségeket felmérték-e, végeztek-e elemzéseket a pénzügyi helyzetben bekövetkező változások hosszabbtávú kihatására vonatkozóan..
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÉVES KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE

1. A feladatok áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése			
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Az állam által finanszírozott, támogatott feladatok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat előkészítésének ellenőrzése (a hivatal osztályai által, kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), alátámasztása jogszabályokkal, rendeletekkel, statisztikákkal, egyeztetésekkel, jegyzőkönyvekkel.
2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése. Civil szervezetek feladatai az önkom. elvárásoktól eltérőek	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése, elemzések a gazdaságosságra, hatékonyságra, eredményességre vonatkozóan. - feladatok, elvárások összehangolása, megállapodás, elszámoltatás, beszámolás, közérdekű adatok megjelenítése szabályzat szerint.
3. kockázat: A feladatok ellátása az önkormányzati többségi tulajdonú vagy részesedésű társaságok által	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyongörög, gyarapítás, beszámoló értékelése, önkormányzati ellenőrzés, ASZ javaslat figyelembe vétele

Folyamat kockázatossága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
2. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda) - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása
Folyamat kockázatossága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
3. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott terezése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdasági Iroda) - intézményekkel való egyeztetés jegyzőkönyvvezés ellenőrzése.
2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), jegyzőkönyv
Folyamat kockázatossága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
4. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése
2. kockázat: A működési kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A működési kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése
3. kockázat: A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, Építési Iroda adatszolgáltatásai, száterő vizsgálata.
4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építési Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése
Folyamat kockázatossága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE					Magas
1. Szakmai és pénzügyi feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése	
1. kockázat: A humánerőforrás szükséglet alubiztosítása – feladat ellátatlanság	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése (a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi iroda között)	
2. kockázat: A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi Iroda között)	
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas		
2. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése	
1. kockázat: Nem megfelelő beszerzések kiválasztása, közbeszerzési eljárás kiírásának elmulasztása, következményei	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzések Közbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése	
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas		
3. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése	
1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatt nem megalapozott információk	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	A hivatali és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzése A Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok által megtörtént-e.	
2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése. (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda)	
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas		

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: MINŐSÉGI KRITÉRIUMOK

1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végezték-e helyzetelemzéseket, fogalmazták-e meg kritériumokat.
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A nem megfelelő pénzügyi háttér	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adó kivétel, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése.
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: **DOKUMENTÁLTISÁG**

1. Szakmai folyamatok nyomvonalának megléte és folyamatos aktualizálása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, a aktualizálásának elmulasztása	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Belső Kontrollrendszer keretében az ellenőrzési nyomvonalat elkészítették-e, kidolgozták-e szakmai területekre a nyomvonalakat, felmérték-e hiányuk kockázatait belső ellenőrzése, (Kontrollkörnyezet)
2. kockázat: Jogszabályi előírások, változások	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet)
Folyamat kockázatosossága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
2. Általában az önkormányzat működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Az önkormányzat szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- SZMSZ-t felülvizsgálták-e, követték-e a szervezeti-, jogszabályi-, feladat- és létszámváltozásokat- belső ellenőrzése.
2. kockázat: Az önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése.
3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Az informatikai környezet, tevékenységek, szervezet felépítése, információbiztonság, külső kapcsolatok, a rendszerek bevezetése, karbantartás, adminisztráció, elszámoltathatóság, ellenőrizhetőség, eszköz-és adatbiztonság- intézkedések megítélésnek megfelelő belső ellenőrzése
4. kockázat: A végrehajtások dokumentumainak szabályzattól eltérő jóváhagyása	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	-A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata
Folyamat kockázatosossága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSE

1. A beszámolást előkészítő feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok vizsgálata
1. kockázat: Intézményi beszámolás előkészítésére vonatkozó tájékoztatás elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- a beszámolóknak önkormányzat SZMSZ melléklete szerint tájékoztatták-e az intézményeket a beszámoló leadási határidejéről, a zárszámadás adatszolgáltatási és szempontrendszeréről, tartalmi és formai követelményeiről, - belső ellenőrzése.
2. kockázat: A beszámolóknak határidőre történő benyújtásának elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Az önkormányzati beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése, - MAK részére határidő teljesítése
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
2. A beszámolóknak felülvizsgálata-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Az intézményi beszámolóknak felülvizsgálatának elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A felülvizsgálatok elvégzése, feladatleírások, pénzügyi teljesítések, előirányzatoktól való eltérések indoklása, támogatások, egyéb források felhasználása, személyi, tárgyi feltételek kihasználtsága, a tervezés megvalósulása a beszámoló tükrében, pénzügyi-csúszások elvégzése belső ellenőrzése.
2. kockázat: Kiegészítés elmaradása felülvizsgálattal kapcsolatban	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- a felülvizsgálati eredményről az intézmények tájékoztatták-e.
3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Bekérése a beszámolóknak benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése.
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

3. A zárszámadás képviselő-testület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Adatokkal és szöveges indoklással alátámasztott rendelet-tervezet, előterjesztés készült-e az ÁHT 91. §-nak megfelelően	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a 4/2013.(I. 11.) Korm. R. mell. szerinti tartalommal készült-e a beszámoló, tartalmazza-e az önkormányzat és az intézmények adatait - A zárszámadási rendelet hatályba lépett-e az Áht. 91. § szerinti időpontig
2. kockázat: A jóváhagyott beszámoló közzétételének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Egyszerűsített beszámoló és szöveges indoklás MAK részére történő megküldése, megjelentetése az önkormányzat honlapján minden év 05. 31. - a fenti feladatok végrehajtásának belső ellenőrzése.
Folyamat kockáza összességében			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A Belső kontrollrendszer elkészítésének, aktualizálásának elmulasztása tevékenységi és szervezeti változás bekövetkezése esetén	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a Ber. 3. §-ban foglaltaknak megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerének kialakításáról, működtetéséről, fejlesztéséről - a fentiek kialakításának és működésének belső ellenőrzése.
2. kockázat: A kialakított kontrollkörnyezet, nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- világos szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak - egyértelműek-e a felelősségi- és hatásköri viszonyok, feladatok, - meghatározottak-e etikai elvárások, átlátható-e humán erőf. kezelés. - biztosítottak a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése, és elősegítése - a fenti feladatok belső ellenőrzése.
3. kockázat: A ellenőrzési nyomvonal (szakmai, pénzügyi) felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- az ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata, tartalmazzak-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, szakmai, pénzügyi területre való kidolgozásának vizsgálata.
4. kockázat: A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmi tanulmányozása, az eljárásrend szerinti működés ellenőrzése, a kockázatok nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megtele, felülvizsgálatának ellenőrzése, belső kontroll felelőst

integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.				jelöltek-e ki.	
5. kockázat: A Ber. 7.§ alapján kialakítandó integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Az integrált kockázatkezelési rendszer rendjének tanulmányozása, - A folyamatokban rejlő kockázatok azonosításra kerültek-e, a szükséges intézkedések meghatározásra kerültek-e, ezek végrehajtása nyomon van-e követve - a rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre került-e, a folyamatgazdák együttműködése biztosított-e	
6. kockázat: A szervezeten belül a Ber. 8.§-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra került-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése vonatkozásában - Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési , jóváhagyási és kontrolllejárásokat, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat.	
7. kockázat: A Ber. 9.§ szerinti információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A megfelelő információk a megfelelő időben, megfelelő helyen, a megfelelő személynél Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek hatékony, pontos információkat biztosítanak-e a beszámolási szinteken, határidőben és világos módon meghatározva.	
8. kockázat: Nem működtetik a Ber. 10.§ szerinti monitoring rendszert, nem biztosítják nyomon a követést	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A működtetés biztosítja-e a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését, önértékelések, külön értékelések kritikus esetekben – belső ellenőrzése.	
9. kockázat: A belső kontroll rendszerek témakörben szervezett kötelező továbbképzés elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A BK és BER. II.5. szerinti két évente kötelező vezetői (gazdaságvezetői) továbbképzéseken részt vesznek-e és a részvételt az adott év december 31.-ig igazolták-e – belső ellenőrzése.	
10.kockázat: Bk és Be 1. mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A BK és BER. II. 4. és I. mellékletében nyilatkoztak-e a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról tett intézkedések, fejlesztések vizsgálata.	
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas		
2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés		
1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése A belső ellenőrzés feltételeinek biztosítása, SZMSZ áttekintése, a belső ellenőrzés SZMSZ-ben való rögzítése, a belső ellenőrzési kézikönyv átanulmányozása, a módosítások átvezetése-vizsgálata	
2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljességének hiánya	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A belső kontrollrendszernek kialakításának, gyakorlatának az ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata. A legkockázatosabb területek ellenőrzésre való kiválasztása. Ellenőrzési terv határidőre történő elkészítése.	
3. kockázat. A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A Bk és BER. szerint intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás és a BE vezető tájékoztatása, határidő betartásának vizsgálata, kérelmek, határidő-és feladatmódosítás vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata.	

4. kockázat: A belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés BE vezető részéről elkészült-e, kv. szerv vezetője jóváhagyta-e.	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a BE vezető részéről, megküldte-e a kv. szerv vezetőjének jóváhagyásra, a belső ell. feladatok önértékelése, tervteljesítés, megállapításokról, javaslatokról, hasznosításáról, a belső kontrollrendszer értékelése, intézkedési tervek végrehajtásáról beszámolt-e BE. vezető.
5. kockázat: Az éves ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének elmulasztása, a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Az ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének ellenőrzése. A polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.
Folyamat kockázatossága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

Kelt: Tiszadob, 2025. november 24.

Graczka István
belső ellenőr

Alexa-Veres Edit
megbízott főigazgató

Tiszadob Nagyközség Önkormányzata-Tiszadob Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Kockázatelemzés a 2026. évi ellenőrzési tervhez

A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE
FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÖNKORMÁNYZAT
GAZDASÁGI PROGRAMJA

A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
Külső körülmények folyamata 1. kockázat: Körülmények változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdasági program az önkormányzati képviselő választást követő alakuló üléstől számított 6 hónapon belüli elkészítésének, változásokat követő tartalmának ellenőrzése
2. kockázat: Jogszabályi előírások változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a gazdasági programmal kapcsolatban a jogszabályok, az azokból következő szervezeti átalakítások, kötelezettségek figyelembe vételének vizsgálata
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
Pénzügyi körülmények folyamata 1. kockázat: Pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdasági program készítése során figyelembe vették-e a pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változását, a pénzügyi lehetőségek változásának kihatását a tevékenységekre, szervezetekre
2. kockázat: Pénzügyi helyzet romlása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- erőforrásokat, a pénzügyi lehetőségeket felmérték-e, végeztek-e elemzéseket a pénzügyi helyzetben bekövetkező változások hosszabbtávú kihatására vonatkozóan...
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE:
KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE

1. A feladatok áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Az állam által finanszírozott, támogatott feladatok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat előkészítésének ellenőrzése (a hivatal osztályai által, kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), alátámasztása jogszabályokkal, rendeletekkel, statisztikákkal, egyeztetésekkel, jegyzőkönyvekkel.
2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése. Civil szervezetek feladatai az önkom. elvárásoktól eltérőek	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése, elemzések a gazdaságosságra, hatékonyságra, eredményességre vonatkozóan. - feladatok, elvárások összehangolása, megállapodás, elszámoltatás, beszámolás, közérdekű adatok megjelenítése szabályzat szerint.
3. kockázat: A feladatok ellátása az önkormányzati többségi tulajdonú vagy részesedésszerű társaságok által	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyonmegővítés, gyarapítás, beszámoló értékelése, önkormányzati ellenőrzés, ASZ javaslat figyelembe vétele

A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE
FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI PROGRAMJA

A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
Külső körülmények folyamata 1. kockázat: Körülmények változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdasági program az önkormányzati képviselő választást követő alakuló üléstől számított 6 hónapon belüli elkészítésének, változásokat követő tartalmának ellenőrzése
2. kockázat: Jogszabályi előírások változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a gazdasági programmal kapcsolatban a jogszabályok, az azokból következő szervezeti átalakulások, kötelezettségek figyelembe vételének vizsgálata
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
Pénzügyi körülmények folyamata 1. kockázat: Pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdasági program készítése során figyelembe vették-e a pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változását, a pénzügyi lehetőségek változásának kihatását a tevékenységekre, szervezetre
2. kockázat: Pénzügyi helyzet romlása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- erőforrásokat, a pénzügyi lehetőségeket felmérték-e, végezték-e elemzéseket a pénzügyi helyzetben bekövetkező változások hosszabb távú kihatására vonatkozóan..
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÉVES KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE

1. A feladatok áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása				
1. kockázat: Az állam által finanszírozott, támogatott feladatok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat előkészítésének ellenőrzése (a hivatal osztályai által, kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), alátámasztása jogszabályokkal, rendeletekkel, statisztikákkal, egyeztetésekkel, jegyzőkönyvekkel.
2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése. Civil szervezetek feladatai az önk. elvárásoktól eltérőek	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése, elemzések a gazdaságosságra, hatékonyságra, eredményességre vonatkozóan. - feladatok, elvárások összehangolása, megállapodás, elszámoltatás, beszámolás, közérdekű adatok megjelenítése szabályzat szerint.
3. kockázat: A feladatok ellátása az önkormányzati többségi tulajdonú vagy részesedési társaságok által	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyoni megővítés, gyarapítás, beszámoló értékelése, önkormányzati ellenőrzés, ÁSZ javaslat figyelembe vétele
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				

A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda) - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
3. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott terezése miatt túltervezés – visszafizetési kötelezettség	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdasági Iroda) - intézményekkel való egyeztetés, jegyzőkönyvezés ellenőrzése.
2. kockázat: Állami támogatások a túltervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), jegyzőkönyv
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
4. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése
2. kockázat: A működési kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A működési kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése
3. kockázat: A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, Építési Iroda adatszolgáltatásai, sajáterő vizsgálata.
4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építési Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE

1. Szakmai és pénzügyi feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A humánerőforrás szükséglet alulbiztosítása – feladat ellátatlanság	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése (a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi iroda között)
2. kockázat: A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi iroda között)
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
2. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Nem megfelelő beszerzések kiválasztása, közbeszerzési eljárás kiírásának elmulasztása, következményei	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzések Közbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámlái, tájékoztatói, közzétételi kötelezettség ellenőrzése
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
3. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatt nem megalapozott információk	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése A hivatalt és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzése A Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok által megteremtve.
2. kockázat: A likviditási helyzet figyelemmel kíséréseinek elmulasztása miatt helytelen döntések hozása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése. (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda)
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: MINŐSÉGI KRITÉRIUMOK

1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végezték-e helyzelelmzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat.
Folyamat kockázataossága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A nem megfelelő pénzügyi háttér	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adó kivétel, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése.
Folyamat kockázataossága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: DOKUMENTÁLTISÁG

1. Szakmai folyamatok nyomvonalának megléte és folyamatos aktualizálása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, aktualizálásának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése - Belső Kontrollrendszer keretében az ellenőrzési nyomvonalat elkészítették-e, kidolgozták-e szakmai területekre a nyomvonalakat, felmérték-e hiányuk kockázatait belső ellenőrzése. (Kontrollkörnyezet)
2. kockázat: Jogszabályi előírások, változások	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A jogszabályok változását követően feltülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet)
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. Általában az önkormányzat működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Az önkormányzat szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése - SZMSZ-t feltülvizsgálták-e, követték-e a szervezeti-, jogszabályi-, feladat- és létszámváltozásokat- belső ellenőrzése.
2. kockázat: Az önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Szabályzatok feltülvizsgálata- belső ellenőrzése.
3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Az informatikai környezet, tevékenységek, szervezet felépítése, információbiztonság, külső kapcsolatok, a rendszerek bevezetése, karbantartás, adminisztráció, elszámoltathatóság, ellenőrizhetőség, eszköz-és adatbiztonság- intézkedések megtételének belső ellenőrzése
4. kockázat: A végrehajtások dokumentumainak szabályzattól eltérő jóváhagyása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	-A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfélelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSE

1. A beszámolást előkészítő feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok vizsgálata
1. kockázat: Intézményi beszámolás előkészítésére vonatkozó tájékoztatás elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- a beszámolókat önkormányzat SZMSZ melléklete szerint tájékoztatták-e az intézményeket a beszámoló leadási határidejéről, a zárszámadás adatszolgáltatási és szempontrendszeréről, tartalmi és formai követelményekről, - belső ellenőrzése.
2. kockázat: A beszámolókat határidőre történő benyújtásának elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Az Önkormányzati beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése, - MAK részére határidő teljesítése
Folyamat kockázataösszege			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
2. A beszámolókat felülvizsgálata-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Az intézményi beszámolókat felülvizsgálatának elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A felülvizsgálatok elvégzése, feladatleírások, pénzügyi teljesítések, előirányzatoktól való eltérések indoklása, támogatások, egyéb források felhasználása, személyi, tárgyi feltételek kihasználtsága, a tervezés megvalósulása a beszámoló tükrében, pénzügyi-elszámolási tevékenységek belső ellenőrzése.
2. kockázat: Kiértékelés elmaradása felülvizsgálattal kapcsolatos elfogadásáról	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e.
3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Bekérése a beszámolókat benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése.
Folyamat kockázataösszege			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

3. A zárszámadás képviselő-testület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Adatokkal és szöveges indoklással alátámasztott rendelet-tervezet, előterjesztés készült-e az ÁHT 91. §-nak megfelelően	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a 4/2013.(I. 11.) Korm. R. mell. szerinti tartalommal készült-e a beszámoló, tartalmazza-e az önkormányzat és az intézmények adatait - A zárszámadási rendelet hatályba lépett-e az Áht. 91. § szerinti időpontig
2. kockázat: A jóváhagyott beszámoló közzétételének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Egyszerűsített beszámoló és szöveges indoklás MÁK részére történő megküldése, megjelentetése az önkormányzat honlapján minden év 05. 31. - a fenti faladatok végrehajtásának belső ellenőrzése.
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A Belső kontrollrendszer elkészítésének, aktualizálásának elmulasztása tevékenységi és szervezeti változás bekövetkezése esetén	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a Ber. 3. §-ban foglaltaknak megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerének kialakításáról, működtetéséről, fejlesztéséről - a fentiek kialakításának és működésének belső ellenőrzése.
2. kockázat: A kialakított kontrollkörnyezet, nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- világos szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak - egyértelműek-e a felelősségi- és hatásköri viszonyok, feladatok, - meghatározottak-e etnikai elvárások, átlátható-e humán erőf. kezelés. - biztosítottak a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése, és elősegítése - a fenti feladatok belső ellenőrzése.
3. kockázat: A ellenőrzési nyomvonal (szakmai, pénzügyi) felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- az ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata, tartalmazza-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolásokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, szakmai, pénzügyi területre való kidolgozásának vizsgálatát.
4. kockázat: A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az események kezelésének eljárásrendjét, valamint az	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmi tanulmányozása, az eljárásrend szerinti működés ellenőrzése, a kockázatok nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megvalósítása, felülvizsgálatának ellenőrzése, belső kontroll felelőst

integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.				jelölték-e ki.	
5. kockázat: A Ber. 7.§ alapján kialakítandó integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának elmulasztása	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	- Az integrált kockázatkezelési rendszer rendjének tanulmányozása, - A folyamatokban rejlő kockázatok azonosítására kerültek-e, a szükséges intézkedések meghatározására kerültek-e, ezek végrehajtása nyomon van-e követve - a rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre került-e, a folyamatgazdák együttműködése biztosított-e - A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra került-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése vonatkozásában - Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési , jóváhagyási és kontroll eljárásokat, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat.
6. kockázat: A szervezetben belül a Ber. 8.§-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	- A megfelelő információk a megfelelő időben, megfelelő helyen, a megfelelő személynél Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek hatékony, pontos információkat biztosítanak-e a beszámolási szinteken, határidőben és világos módon meghatározva.
7. kockázat: A Ber. 9.§ szerinti információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	A működtetés biztosítja-e a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését, önértékelések, külön értékelések kritikus esetekben – belső ellenőrzése.
8. kockázat: Nem működtetik a Ber. 10.§ szerinti monitoring rendszert, nem biztosítják nyomon a követést	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	A BK és BER. II.5. szerinti kétfévente kötelező vezetői (gazdaságvezetői) továbbképzéseken részt vesznek-e és a résztvevő az adott év december 31.-ig igazolták-e – belső ellenőrzése.
9. kockázat: A belső kontroll rendszerek témakörben szervezett kötelező továbbképzés elmulasztása	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	A BK és BER. II. 4. és 1. mellékletében nyilatkoznak-e a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról tett intézkedések, fejlesztések vizsgálata.
10.kockázat: Bk és Be 1. mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	
Folyamat kockázatossága				Alacsony <u>Közepes</u> <u>Magas</u>	
2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés		
1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése	
2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljességének hiánya	Alacsony <u>Közepes</u> <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> <u>Magas</u>	A belső ellenőrzés feltételeinek biztosítása, SZMSZ áttekintése, a belső ellenőrzés SZMSZ-ben való rögzítése, a belső ellenőrzési kézikönyv áttanulmányozása, a módosítások átvezetése-vizsgálata	
3. kockázat. A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> <u>Magas</u>	A belső kontrollrendszernek kialakításának, gyakorlatának az ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata. A legkockázatosabb területek ellenőrzésre való kiválasztása. Ellenőrzési terv határidőre történő elkészítése.	
	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> <u>Magas</u>	A BK és BER. szerint intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás és a BE vezető tájékoztatása, határidő betartásának vizsgálata, kérelmek, határidő-és feladatmódosítás vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata.	

4. kockázat: A belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés BE vezető részéről elkészült-e, kv. szerv vezetője jóváhagyta-e.	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a BE vezető részéről, megküldte-e a kv. szerv vezetőjének jóváhagyásra, a belső ell. feladatok önértékelése, tervteljesítés, megállapításokról, javaslatokról, hasznosításáról, a belső kontrollrendszer értékelése, intézkedési tervek végrehajtásáról beszámolt-e BE. vezető.
5. kockázat: Az éves ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének elmulasztása, a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Az ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének ellenőrzése. A polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.
Folyamat köckázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

Kelt: Tiszadob, 2025. november 24.

Graczka István
belső ellenőr

dr. Juhász Péter
jegyző

3.) napirendi pont: Előterjesztés Tiszadob Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. évi üléstervéről.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Előterjesztés: írásos

Véleményezi: Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság, Pénzügyi Bizottság

Bizottsági véleményezés:

Szopkó Imre az Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság elnöke: Az Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság tárgyalta a napirendi pontot, a határozat-tervezetet elfogadta és elfogadásra javasolja a Képviselő-testület részére.

Mi is egyetértünk a Pénzügyi Bizottsági ülésén tett javaslatokkal, melyeket Bizottságunk is elfogadott és elfogadásra javasoljuk a Képviselő-testület felé, hogy 2026-ban a közmeghallgatás márciusban legyen, valamint a Pénzügyi Bizottság üléseire 13:00 órai kezdettel kerüljön sor.

Sipos Gábor a Pénzügyi Bizottság elnöke: A Pénzügyi Bizottság tárgyalta a napirendi pontot, a határozat-tervezetet elfogadta és elfogadásra javasolja a Képviselő-testület részére azzal a módosító javaslattal, hogy 2026-ban a közmeghallgatás márciusban legyen, valamint a Pénzügyi Bizottság üléseire 13:00 órai kezdettel kerüljön sor.

Hozzászólások:

Dobszai Imre Róbert polgármester: Az ülésterv meghatározza a testület munkáját, azonban ez nem egy fix dolog, amennyiben év közben olyan előterjesztés megvitatása válik szükségessé, mely az üléstervben nem szerepel, úgy természetesen a terv változni fog.

Mivel a napirendi ponthoz kapcsolódóan kérdés, hozzászólás nem hangzott el, Dobszai Imre Róbert polgármester kérte a képviselőket, hogy a módosító javaslatokat figyelembe véve szavazzanak a kiadott határozat-tervezetről.

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

**TISZADOB NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
143/2025. (XII.16.)
határozata**

Tiszadob Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. évi üléstervéről

Tiszadob Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete

- 1.) a 2026. évi üléstervét a határozat 1. számú mellékletének megfelelően állapítja meg.
- 2.) felkéri a polgármestert, gondoskodjon az üléstervben megjelölt napirendi pontok testületi ülésre történő előkészítéséről.

Határidő: esedékességgel

Felelős: Dobszai Imre Róbert polgármester

TISZADOB NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
2026. ÉVI ÜLÉSTERVE

Tiszadob Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete

I. A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2014. (XII.1.) önkormányzati rendelet 11. § (3) – (6) bekezdései figyelembe vételével a 2026. évi üléstervét az alábbiak szerint állapítja meg:

Január:

1.) Tájékoztatás Tiszadob Nagyközség Önkormányzata 2026. évi költségvetését meghatározó tényezőkről.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Véleményez: Pénzügyi Bizottság

Február:

1.) Előterjesztés Tiszadob Nagyközség Önkormányzata 2026. évi saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek bemutatásáról.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Véleményez: Pénzügyi Bizottság

2.) Előterjesztés Tiszadob Nagyközség Önkormányzata képviselő-testületének 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezetéről.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Véleményez: Pénzügyi Bizottság; Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság

3.) Előterjesztés a Tiszadobi Napsugár Óvoda- Mini Bölcsőde és Konyha felvételi körzetének megállapításáról.

Előadó: dr. Juhász Péter jegyző

Véleményez: Tiszadob Roma Nemzetiségi Önkormányzata

4.) Előterjesztés a Tiszadobi Napsugár Óvoda- Mini Bölcsőde és Konyha Pedagógiai Programjának módosításáról.

Előadó: Napsugár Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha főigazgató

Véleményez: Tiszadob Roma Nemzetiségi Önkormányzata

5.) Előterjesztés a Tiszadobi Napsugár Óvoda- Mini Bölcsőde és Konyha Szervezeti és Működési Szabályzatának módosításáról.

Előadó: Napsugár Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha főigazgató

Véleményez: Tiszadob Roma Nemzetiségi Önkormányzata

6.) Előterjesztés az Önkéntes Tűzoltó Egyesület, a Polgárőrök Egyesülete, és a Tiszadobi Sport Egyesület 2025. évi önkormányzati támogatásának felhasználásáról.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Véleményez: Pénzügyi Bizottság

7.) Előterjesztés Tiszadob Nagyközség Önkormányzata Cafetéria Szabályzatának jóváhagyásáról

Előadó: dr. Juhász Péter jegyző

Véleményez: Pénzügyi Bizottság; Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság

8.) Előterjesztés Tiszadob Nagyközség Önkormányzata főállású polgármesterének 2026. évi szabadsága ütemezéséről.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Március:

1.) Előterjesztés Tiszadob Nagyközség Önkormányzata 2026. évi összesített közbeszerzési tervének jóváhagyásáról.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Véleményez: Pénzügyi Bizottság; Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság

2.) Előterjesztés a Tiszadobi Napsugár Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha 2026/2027-os nevelési évre történő óvodai beiratkozás időpontjának meghatározásáról.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester, Napsugár Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha főigazgató

Véleményez: Tiszadob Roma Nemzetiségi Önkormányzata

3.) Előterjesztés az Önkormányzat 2025. évi helyi adó bevételeiről, a 2026. évi adókimutatás helyzetéről, az adóbehajtás érdekében tett intézkedésekről.

Előadó: dr. Juhász Péter jegyző

Véleményez: Pénzügyi Bizottság

Április:

1.) Előterjesztés az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (III.15.) önkormányzati rendelet végrehajtásáról.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Véleményez: Pénzügyi Bizottság; Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság

2.) Átfogó értékelés a 2025. év gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról.

Előadó: dr. Juhász Péter jegyző

Véleményez: Tiszadob Roma Nemzetiségi Önkormányzata

3.) Beszámoló a Tiszadobi Családsegítő és Gyermekjóléti Térségi Intézményfenntartó Társulás által fenntartott Térségi Tiszadobi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat 2025. évi munkájáról.

Előadó: Mészárosné Sándor Ágnes intézményvezető

Véleményez: Tiszadob Roma Nemzetiségi Önkormányzata

4.) Tájékoztató a Tiszadobi Családsegítő és Gyermekjóléti Térségi Intézményfenntartó Társulás 2025. évi költségvetése teljesülésének éves beszámolójáról.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Véleményez: Pénzügyi Bizottság

Május:

1.) Beszámoló a kegyeleti közszolgáltatási tevékenységről, annak 2025. évi bevételeiről, kiadásairól.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Véleményez: Pénzügyi Bizottság

2.) Előterjesztés a településen 2025. évben végzett könyvtári és közművelődési tevékenységről, valamint a 2026. évi feladatokról.

Előadó: Fábriné Somlyai Beáta intézményvezető

3.) Előterjesztés a 2025. évben végzett közmunkaprogram eredményéről, valamint a 2026. évi közmunkaprogram elképzeléseiről, terveiről, indoklásáról.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

4.) Előterjesztés a tanyagondnok 2025. évi tevékenységéről.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester és Ujszászi Imre tanyagondnok

Június:

1.) Előterjesztés a településen élő nyugdíjas korú lakosság helyzetéről, valamint a részükre nyújtott önkormányzati támogatásokról.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

2.) Előterjesztés a Tiszadobi Napsugár Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha 2026/2027. nevelési évben indítható csoportszám és csoportlétszám engedélyezéséről.

Előadó: Napsugár Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha főigazgató

Július:

1.) Előterjesztés a település egészségügyi ellátásáról, fontosabb betegségekről. Az időskorúak egészségügyi helyzetéről.

Előadó: dr. Abdul Quadir Azad háziorvos, dr. Malinák Gyula háziorvos, területi védőnő

2.) Előterjesztés a település fogorvosi ellátásának helyzetéről.

Előadó: Dr. Tamás András fogorvos

3.) Előterjesztés a Tiszadobi Napsugár Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha 2025/2026. nevelési évben végzett tevékenységéről.

Előadó: Alexa-Veres Edit mb. főigazgató

Véleményez: Tiszadob Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Szeptember:

1.) Előterjesztés Tiszadobi Napsugár Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha 2026/2027. nevelési évre vonatkozó Pedagógiai Munkatervének véleményezéséről.

Előadó: Napsugár Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha főigazgató

Véleményez: Tiszadob Roma Nemzetiségi Önkormányzata

2.) Tiszadobi Napsugár Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha 2026/2027. évre szóló házirendjéről

Előadó: Napsugár Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha főigazgató

Véleményez: Tiszadob Roma Nemzetiségi Önkormányzata

3.) Előterjesztés a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer 2026/2027. évi fordulójához való csatlakozásról.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Véleményez: Pénzügyi Bizottság

4.) Tájékoztatás Tiszadob Nagyközség Önkormányzatának pénzügyi helyzetéről, folyamatban lévő fejlesztésekről, pályázatokról.

Előadó: Dobszai Imre Róbert Polgármester

Véleményez: Pénzügyi Bizottság

ZÁRT ÜLÉS KERETÉBEN:

1.) Előterjesztés a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer keretében történő támogatás iránti kérelmekről.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Október:

1.) Előterjesztés a 2026. évi közmunkaprogram éves eredményeiről, különös tekintettel az állattartás, és a mezőgazdasági termelés eredményeire

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

2.) Beszámoló a Tiszadobi Polgármesteri Hivatal 2025. évi valamint 2026. első félévében végzett munkájáról.

Előadó: dr. Juhász Péter jegyző

November:

1.) Előterjesztés Tiszadob Nagyközség Önkormányzata 2027. évre vonatkozó belső ellenőrzési és felügyeleti ellenőrzési tervéről.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Véleményez: Pénzügyi Bizottság

ZÁRT ÜLÉS KERETÉBEN:

1.) Előterjesztés a 2026/2027. évi Bursa Hungarica Felsőoktatási Ösztöndíjpályázatok elbírálásáról.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

December:

1.) Előterjesztés Tiszadob Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 2027. évi üléstervéről.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Véleményez: Pénzügyi Bizottság; Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság

A Képviselő-testület valamennyi rendes ülésén szerepel:

1.) Tájékoztató a két testületi ülés között történt fontosabb eseményekről.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

2.) Tájékoztató a lejárt határidejű határozatokról.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

II. A Képviselő-testületi ülések megtartására – főszabályként – augusztus hónap kivételével minden hónap negyedik csütörtöki napján kerül sor 14:00 órai kezdettel. A Képviselő-testület augusztus hónapban nem tart rendes ülést.

A Pénzügyi Bizottság üléseit a Képviselő-testület ülésnapján tartja 13:00 órai kezdettel (amennyiben van Ügyrendi Bizottsági ülés is).

Az Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság üléseit a Képviselő-testület ülésnapján tartja 12:00 órai kezdettel.

III. A testületi ülések előterjesztései legkésőbb az ülésnapot megelőző hét péntek napjáig készülnek el.

IV. A Képviselő-testület a 2026. évi Közmeghallgatást 2026. március hónapban tartja.

Tiszadob, 2026. december 16.

Dobszai Imre Róbert
polgármester

dr. Juhász Péter
jegyző

4.) napirendi pont: Előterjesztés a Tiszadobi Széchenyi István Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola 2026/2027. tanévre vonatkozó felvételi körzethatárának véleményezéséről.

Előadó: dr. Juhász Péter jegyző

Előterjesztés: írásos

Véleményezi: Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság

Bizottsági véleményezés:

Szopkó Imre az Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság elnöke: Az Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság tárgyalta a napirendi pontot, a határozat-tervezetet elfogadta és elfogadásra javasolja a Képviselő-testület részére.

Hozzászólások:

dr. Juhász Péter jegyző: A Nyíregyházi Tankerületi Központ megküldte az önkormányzat működési területén lévő általános iskola felvételi körzethatárának tervezetét véleményezésre, mely előterjesztés írásban kiküldésre került. Kérem a Képviselő-testület tagjait, hogy a kiküldött előterjesztést elfogadni szíveskedjenek

Mivel a napirendi ponthoz kapcsolódóan kérdés, hozzászólás nem hangzott el Dobszai Imre Róbert polgármester kérte a képviselőket, hogy szavazzanak a kiadott határozat-tervezetről.

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

HATÁROZAT-TERVEZET

TISZADOB NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

144/2025. (XII. 16.)

határozata

a Tiszadobi Széchenyi István Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola 2026/2027. tanévre vonatkozó felvételi körzethatárának véleményezéséről

Tiszadob Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete

A Nyíregyházi Tankerületi Központ által a Tiszadobi Széchenyi István Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola (székhely: 4456 Tiszadob, Mátyás király utca 7.; OM azonosító: OM033634) 2026/2027-es tanévre vonatkozó felvételi körzethatárának kialakítására tett javaslatát az alábbiak szerint elfogadja:

Tiszadobi Széchenyi István Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola
4456 Tiszadob, Mátyás király utca 7.

Kijelölt felvételi körzete: Tiszadob Nagyközség közigazgatási területe

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Juhász Péter jegyző

5.) napirendi pont: Előterjesztés a 2025. évi téli igazgatási szünet elrendeléséről.

Előadó: dr. Juhász Péter jegyző

Előterjesztés: írásos

Véleményezi: Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság

Bizottsági véleményezés:

Szopkó Imre az Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság elnöke: Az Ügyrendi, Szociális és Egészségügyi Bizottság tárgyalta a napirendi pontot, a határozat-tervezetet elfogadta és elfogadásra javasolja a Képviselő-testület részére.

Hozzászólások:

dr. Juhász Péter jegyző: Az igazgatási szünet elrendeléséről szóló javaslatom összhangban van a kormányhatározatokkal.

Javaslom, hogy 2025. év vonatkozásában a téli igazgatási szünet 2025. december 29 - 2026. január 4. napja közötti időszakban legyen.

Az igazgatási szünet időtartama alatt kizárólag a halaszthatatlan ügyek (elsősorban anyakönyvi ügyek) intézése érdekében a Polgármesteri Hivatal ügyeleti működést tart fenn 2025. december 30-án (kedd), valamint 2025. január 2-án (péntek) 10:00 – 12:00 óra között.

Mivel a napirendi ponthoz kapcsolódóan kérdés, hozzászólás nem hangzott el, Dobszai Imre Róbert polgármester kérte a képviselőket, hogy szavazzanak a kiadott határozat-tervezetről.

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

HATÁROZAT-TERVEZET

TISZADOB NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

145/2025. (XII. 16.)

határozata

a 2025. évi téli igazgatási szünet elrendeléséről

Tiszadob Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének Polgármesteri Hivatala a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 232. § (3) bekezdése, valamint az igazgatási szünetről szóló 2023. évi XXVI. törvény 7. § (1) bekezdésének a) pontja alapján, figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 67. § (1) bekezdésének d) pontjára

1./ a Tiszadobi Polgármesteri Hivatalban 2025. december 29. napjától - 2026. január 4. napjáig igazgatási szünetet rendel el, mely időszakban a hivatal halaszthatatlan közfeladatainak ellátását kell biztosítani.

2./ Az igazgatási szünet elrendeléséről és időtartamáról a település lakosságát a Polgármesteri Hivatal a helyben szokásos módon tájékoztatja.

Végrehajtásért felelős:

dr. Juhász Péter jegyző

Határidő:

azonnal

6.) napirendi pont: Előterjesztés a Tiszadob-Rejetanya törpe vízmű üzemén kívül helyezését követő funkció meghatározásáról.

Előadó: Dobszai Imre Róbert polgármester

Előterjesztés: írásos

Hozzászólások:

Dobszai Imre Róbert polgármester: Az ivóvízminőség-javító program keretében megtörténik a törpe vízmű üzemén kívül helyezése, mivel a Rejesi lakosok Tiszadobról kapják az ivóvizet. A vízmű a jelenlegi állapotában három évig működtethető, utána dönteni kell a további sorsáról. Két lehetőség van: vagy megbízzuk a Nyírségvíz Zrt-t a leszereléssel, vagy átvesszük, és az önkormányzat dönt a jövőbeli használatáról.

Menyhárt József képviselő: Szerintem maradjon így.
Mezőgazdasági célú felhasználásra (pl. öntözés) lehetne használni?

Dobszai Imre Róbert polgármester: 500 m³ vizet lehetne belőle kivenni. Ez öntözésre kevés.

dr. Juhász Péter jegyző: Beszéltem a Nyírségvíz Zrt. munkatársaival, akik elmondták, hogy két lehetőségünk van, vagy úgy dönt a testület, hogy a jövőben a kutat nem szeretné fenntartani, ebben az esetben a kutat leszerelik, azt eltömedékelik. Az eszközök az önkormányzat tulajdonában maradnak.

Vagy továbbhasznosítjuk, így az önkormányzat válik üzemeltetővé, ebben az esetben 200-250.000, Ft/év szükséges az üzemeltetésre. Ezt ki lehet gazdálkodni.
500 m³ alatt nincs fizetési kötelezettség, felette van.

Sipos Gábor képviselő: A technológia felhasználható a temetői kútnál.

Szopkó Imre képviselő: Meg kell nézni, hogy mekkora a szivattyú.

Dobszai Imre Róbert polgármester: Egyelőre így, ebben a formában marad minden.

Mivel a napirendi ponthoz kapcsolódóan további kérdés, hozzászólás nem hangzott el, Dobszai Imre Róbert polgármester kérte a képviselőket, hogy szavazzanak a kiadott határozat-tervezetről.

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal ellenszavazat, és tartózkodás nélkül, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

HATÁROZAT

TISZADOB NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

146/2025. (XII. 16.)

határozata

a Tiszadob-Rejetanya törpe vízmű üzemén kívül helyezését követő funkció meghatározásáról

Tiszadob Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete

- 1) az előterjesztés megtárgyalásának elnapolásáról döntött.
- 2) felkéri a jegyzőt, hogy a Nyírségvíz Zrt. Közmű Osztály vezetőjével további egyeztetéseket folytasson.

Határidő: esedékességgel

Felelős: dr. Juhász Péter jegyző

7.) napirendi pont: Egyebek

Sipos Gábor képviselő: Jelezni szeretném, hogy továbbra sem működik a hangosbemondó az Árpád utcán.

Menyhárt József képviselő: A Hunyadi utcán lévő fa kocsma és bolt mögött hulladékot helyeztek el, illetve onnan vágják ki a fát.

Dobszai Imre Róbert polgármester: Van-e még valakinek kérdése, hozzászólása? Amennyiben nincs, úgy áttérünk a közmeghallgatásra.

II. Közmeghallgatás keretében:

1.) Helyi közügyeket érintő kérdések és javaslatok megtétele.

Dobszai Imre Róbert polgármester: Ez az első olyan közmeghallgatás, amely az egész évet felöleli, úgyhogy ezzel kapcsolatban egy kis összefoglalóval készültem.

Megvásároltuk Szentesi Sándorné ingatlanát, melyet átalakítottuk baromfiólnak, majd 600 darab tojtyúkot vásároltunk. A Farmon új sertésól építését kezdtük meg, melyet már be is fejeztünk, valamint a hátsó földutat rendeztük és beton elemekkel, illetve téгла törmelékkal töltöttük fel.

Megtörtént a vágópont melegvíz ellátásának kiépítése.

A Helytörténeti Gyűjtemények Háza külső felújítási munkálatait elvégeztük.

Megkezdtek a településen lévő padok felújítását.

A településre bejövő négy bekötő út mellé, valamint a központban fóliás plakátokat helyeztünk ki.

Az Árpád utca bal oldalának rendezési munkálatait elvégeztük.

A Nyárszeg utca végén, a temetőben, az orvosi rendelő előtt és az ABC előtt lévő fákat, melyek problémát jelentettek a lakosságnak, kivágtuk.

A strandon kerékpártároló építésébe kezdtünk, melynek befejezését, gazdasági szempontok miatt áttettük jövőre a 2026. évre.

Napelemes lámpatesteket telepítettünk a Tiszadada felé vezető út mindkét oldalára.

A református temető egy részének tisztítási munkálatait elvégeztük.

A falu holtág vízutánpótlási munkálatait elvégeztük, melyhez sok segítséget kaptunk. Mondhatom úgy is, hogy ez a munka az összefogás eredménye volt. A holtág vízszintje így 150 cm-el magasabb lett.

A Konyha előtti pihenő és lépcsőrész felújításának munkálatait elvégeztük.

Az óvodában is sok munka lett elvégezve.

Az udvaron a gumipálya kompletten fel lett szedve, 40 cm vastag kavicságyazat felszedése és újra rakása történt meg, szegélyekkel együtt. Mivel megvolt süllyedve, talajtömörítési munkálatokat végeztünk, majd szegélykövezést, sóder ágyat készítettünk el, melyet tömörítettünk és betonnal terítettük meg. Ezt követően a gumilapok újra le lettek helyezve.

A homokozó körüli szegélyek le lettek bontva és új szegélyek lettek elhelyezve.

Ha már beszéltünk a múltról, pár szót ejtenék az elkövetkezendő jövőről is. A Versenyképes Járások Program keretén belül hamarosan megvalósítjuk a településen lévő öt darab buszmegálló kialakítását. 39 darab új kresztáblát helyeztünk ki valamint a bekötőutakon új, összesen négy információs táblát helyezünk ki.

A Volánnal is felvettem a kapcsolatot a közelmúltban és megbeszélést kezdeményeztem.

A közeljövőben szeretnénk egy megállóval bővíteni az eddigi megállók számát, melyet a Balassi Bálint utcában fogunk megépíteni, mivel a Névtelen utcán nincs lehetőségünk buszmegálló építésére.

A Vásárhelyi utca holtág felőli oldalán korlát építését fogjuk elkezdni. Ez szintén a jövő év elején várható.

A Magyar Falu Program keretén belül 5.977.543,- Ft vissza nem térítendő támogatást kaptunk, melyet a ravatalozó nyílászárói cseréjére valamint a külső homlokzati hőszigetelés munkálataira fogjuk fordítani. Három centis hőszigetelést helyezünk fel a falra, mely megakadályozza az omlást.

Számos rendezvényt megvalósítottunk, májusban volt a Burgonyafesztivál, szeptemberben Falunapot, decemberben pedig az Adventi Forratagot rendeztük meg.

Mintabolt kialakítására is sikeresen pályáztunk, ennek keretében a Bertalan Éva féle szolgálati lakás Mintaboltta történő kialakítását kezdjük el. Az egész kialakítás 80 millió forintos beruházást igényelne, melynek egy részét tudjuk most elvégezni.

A téli időszakra figyelemmel vásároltunk fát.

Szociális tej program keretében 125 fő kapott 2100 liter (decemberi adat) tejet, összesen 8.877.600,- Ft értékben.

Szociális ebéd: 272 fő, összesen 17.113.500 Ft,- értékben.

Szociális csomag: 3.093.300,- Ft értékben.

Szociális tűzifa: 1.602.740,- Ft értékben.

Települési támogatás: 1.020.000,- Ft (17 fő) értékben.

Köztetetés: 4 fő részére, 736.407,- Ft értékben.

Készpénztámogatás: 4.474.265,- Ft értékben.

Bursa Hungarica Ösztöndíj: 50.000,- Ft értékben.

Összes szociális kiadás: 37.017.812,- Ft értékben.

A megtermelt zöldség és gyümölcs (hagyma, paradicsom, uborka, cukkini, tök, paprika, zöldborsó, cékla, szilva, zöldbab, sárgarépa, petrezselyem) értéke: 6.409.539,- Ft (előző évi eredmény kb. 2.100.000,- Ft).

Köszönöm a figyelmet van-e kérdés, hozzászólás?

Varga Attila települési lakos: A településen terjed, hogy egy gyár épül a településen, ami miatt elég mérgesek az emberek.

Ez is fontos dolog, melyet fel lehet hozni egy ilyen közmeghallgatáson.

Érdeklődni szeretnék, hogy hol tart ez a dolog?

Dobszai Imre Róbert polgármester: Múlt héten ment ki a közösségi platformra egy tájékoztató. Azonban konkrétumot ezzel kapcsolatban nem tudok mondani. A kínai cég még nem mutat hajlandóságot arra, hogy tájékoztassa az embereket.

Varga Attila települési lakos: Mi lesz a Ti válaszotok a megkeresésre?

Dobszai Imre Róbert polgármester: Még nem tudjuk, mert mi sem látunk még tisztán.

Varga Attila települési lakos: Ezt a céget már sok helyen elzavarták.

Dobszai Imre Róbert polgármester: Milyen sok helyről?

Varga Attila települési lakos: Például Heves vagy Tiszadada településekről.

Dobszai Imre Róbert polgármester: Tiszadadán nem ezt volt, hanem egy másik cég.

Varga Attila települési lakos: Ez az anyag egy veszélyes anyag, miért kell ezen egyáltalán gondolkodni?

Tudjuk, hogy Tiszadob tele van tájvédelmi körzettel, akkor miért kell ide ilyen gyár?
Szerintem nincs itt keresnivalójuk.

Dobszai Imre Róbert polgármester: Mi is azt várjuk, hogy többet tudjunk meg.

Varga Attila települési lakos: Akkor a lakosságot is meg kellene kérdezni erről.

Dobszai Imre Róbert polgármester: Ez a testület bevonja a lakosságot is.

Meghallgatjuk Őket, eltelt tíz hónap és mi is csak állunk és várunk.

De! Ne ítéljük el a Testület tagjait, ha megpróbálnak fejlesztést hozni a településre. Nyírtelken is van egy ilyen gyár, ott sincs semmi probléma.

Az, hogy mi tájékoztatni akarjuk a lakosságot, az nem lehet közfelháborodás tárgya.

Várjuk a fejleményeket.

Örömmel fogjuk venni, ha a lakosságot tájékoztatják. De! Mi nem szeretnék rosszat a településnek.

Menyhárt József képviselő: Nekünk ezt mérlegelni kell, ha beengedünk egy ilyen céget.

Varga Attila települési lakos: De a lakosságot tájékoztatni kell.

Menyhárt József képviselő: Ez igaz.

Orovecz Attila képviselő: Egy ilyen projekt öt év. Aki generálja a feszültséget, azok nem dobiak, a dobiak nem szólnak bele.

Itt van a környékünkön Tiszavasvári, Tiszaújváros ott is vannak üzemek. Bejártam egész Európát ott is vannak ilyen üzemek és nincs velük probléma.

Varga Attila települési lakos: Én nem gondolom, hogy Tiszadob jövője ezen múlik. Másfelé is el lehetne menni.

Orovecz Attila képviselő: Akkor azt el sem lehet képzelni, hogy egy gyár probléma nélkül működjön?

Varga Attila települési lakos: Nem, mivel ilyen nincs. Nem értem, ha valami bajt okozhat, akkor az nem kell, akkor más irányba kell menni.

Mint például a turisztika lehetősége, az egy nagyon jó dolog. Nem kellene minden áron ehhez ragaszkodni.

De elsősorban a településen élőket kellene tájékoztatni.

Orovecz Attila képviselő: De miről tájékoztassuk, ha nincs miről?

Vámos László alpolgármester: Mi nem térünk el a kampányban vállalt ígéretünktől. Ez egy nem várt lehetőség, ami most idejött.

Nekünk mindent mérlegelnünk kell a falu szempontjából.

Mérlegelni kell és utána dönteni.

Varga Attila települési lakos: Ezzel egyetértek.

Vámos László alpolgármester: Igen, tájékoztatni kell a lakosságot, de ha nem tudsz róla semmit, akkor nem tudsz mit mondani.

Varga Attila települési lakos: Lehetne erről tájékoztatást tartani, de olyan időben, amikor az emberek nem dolgoznak.

Vámos László alpolgármester: De volt egy fórum, ami szombaton került megrendezésre.

Dobszai Imre Róbert polgármester: Igen, de van még tervben jövőre is.

Orovecz Attila képviselő: Tiszavasváriba is akartak menni, de ott nem tudtak megegyezni a feltételekben.

Sajnos kiforgatják a szavainkat. Mi csak türelmet kérünk a lakosságtól.

Dobszai Imre Róbert polgármester: Én már szerettem volna korábban tájékoztatni a lakosságot, de ez a cég miatt nem jött össze, ezért van ez a felfokozott hangulat ebben az ügyben.

Alexa-Veres Edit képviselő: Jó az, hogy ilyen kulturáltan tudott Attila megszólalni, nem pedig vádaskodva, személyeskedve.

Vámos László alpolgármester: A Facebook-on már kulturálatlan formában szólalnak meg az emberek.

Mivel további kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így Dobszai Imre Róbert polgármester a közmeghallgatással egybekötött, nyilvános ülést, 2025. december 16. napján 16:40 órakor bezárta.



Dobszai Imre Róbert
polgármester

Kmf.



dr. Juhasz Péter
jegyző

Hitelesítők:



Ottóczy Attila
képviselő



Vámos László
alpolgármester