KIMLE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
9181 KIMLE, VÍZPART UTCA 2.
Telefon: 96/228-030, 572-003. Fax: 96/572-026.
E-mail: titkarsag@kimle.hu

M E G H Í V Ó

Értesítem, hogy Kimle Község Önkormányzatának
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága

2025. november 24-én (hétfőn) 16.00 órakor

tartja **nyílt** ülését.

Helye: **Kimlei Közös Önkormányzati Hivatal**
9181 Kimle, Vízpart u. 2.

Napirendi pontok:

1. Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési előirányzatának módosítása
2. Beszámoló az önkormányzat 2025. évi III. negyedéves gazdálkodásáról
3. Az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása
4. Egyebek

Megjelenésére feltétlenül számítok!

Kimle, 2025. november 17.

Jakab Mihály s.k.
PTB elnöke

KIMLE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
9181 KIMLE, VÍZPART UTCA 2.
Telefon: 96/228-030, 572-003. Fax: 96/572-026
www.kimle.hu

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Kimle Község Önkormányzata Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága 2025. november 24-én 16.00 órakor megtartott nyílt ülésén, a Kimlei Közös Önkormányzati Hivatal tanácstermében.

Jelen vannak: Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság részéről: Jakab Mihály elnök, Ronczai Jánosné bizottsági tag, Baán Tibor bizottsági tag, Kimlei Gábor bizottsági tag, Józsa Béla bizottsági tag.

Jelen van: Eller Gizella polgármester, Dr. Mátyus-Minkó Nikoletta jegyző, a csatolt jelenléti ív szerint.

Jakab Mihály a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság elnöke üdvözli a megjelenteket, majd ismerteti a napirendi pontokat, és megállapítja a bizottság határozatképességét, 5 fő bizottsági tag jelen van. Jegyzőkönyv hitelesítésre pedig felkéri Kimlei Gábor bizottsági tagot.

Az elnök szavazásra teszi fel a jegyzőkönyv hitelesítő személy elfogadásáról a döntést a következő határozati javaslattal:

…/2025. (XI. 24.) PTB határozati javaslat

Kimle Község Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága úgy határozott, hogy a 2025. november 24-én megtartott nyílt bizottsági ülésről készült ***jegyzőkönyv hitelesítésével Kimlei Gábor bizottsági tagot bízza meg.***

Felelős: *Jakab Mihály elnök*
Határidő: *Azonnal*

Kimle Község Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága 5 igen szavazattal - egyhangúlag - fogadta el az alábbi határozatot:

44/2025. (XI. 24.) PTB. határozat

Kimle Község Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága úgy határozott, hogy a 2025. november 24-én megtartott nyílt bizottsági ülésről készült **jegyzőkönyv hitelesítésével Kimlei Gábor bizottsági tagot bízza meg.**

Felelős: Jakab Mihály elnök
Határidő: Azonnal

Jakab Mihály elnök ismerteti a napirendi pontokat.

Tervezett napirendi pontok:
1. Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési előirányzatának módosítása
2. Beszámoló az önkormányzat 2025. évi III. negyedéves gazdálkodásáról
3. Az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása
4. Egyebek

Mivel egyéb javaslat nem volt, az elnök szavazásra teszi fel a napirend elfogadásáról szóló döntést a következő határozati javaslattal:

.../2025. (XI. 24.) PTB. határozati javaslat

Kimle Község Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága úgy határozott, hogy a 2025. november 24-én megtartott nyílt Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság ülésen az alábbi napirendet elfogadja:

5. Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési előirányzatának módosítása
6. Beszámoló az önkormányzat 2025. évi III. negyedéves gazdálkodásáról
7. Az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása
8. Egyebek

Felelős: *Jakab Mihály elnök*
Határidő: *Azonnal*

Kimle Község Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága 5 igen szavazattal - egyhangúlag - fogadta el a napirendet:

45/2025. (XI. 24.) PTB. határozat

Kimle Község Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága úgy határozott, hogy a 2025. november 24-én megtartott nyílt Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság ülésen az alábbi napirendet elfogadja:

1. Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési előirányzatának módosítása
2. Beszámoló az önkormányzat 2025. évi III. negyedéves gazdálkodásáról
3. Az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása
4. Egyebek

Felelős: Jakab Mihály elnök
Határidő: Azonnal

1. NAPIRENDI PONT
Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési előirányzatának módosítása

„ELŐTERJESZTÉS

Kimle Község Önkormányzata 2025. novemberi előirányzat-módosításához

Bevételek:

- *magasabb lett a normatív támogatások előirányzata a megnövekedett költségvetési támogatások folyósítása miatt,*
- *a nagyobb helyi adó bevételek következtében emelkedett az önkormányzat sajátos működési bevételeinek előirányzata,*
- *az eredeti költségvetésben tervezetthez képest kisebb mértékben történt a TOP PLUSZ pályázati támogatások folyósítása, emiatt az államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások előirányzata csökkent.*

Kiadások:

- *a helyi iparűzési adóbevétel többlet miatti fizetési kötelezettség (38 214 640 Ft) miatt a központi költségvetési befizetések előirányzata nőtt meg,*
- *az eredeti költségvetésben szereplő beruházások, felújítások közül több nem vagy csak részben valósult meg, ez okozta a beruházások, felújítások előirányzatának csökkenését,*
- *a Tűzoltó Egyesületnek nyújtott vissza nem térítendő támogatás az egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzatát növelte meg.*

Kimle Község Önkormányzata konszolidált költségvetési főösszege 985 296 657 Ft.
Kimle, 2025. november 13."

Jakab Mihály a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság elnöke elfogadásra javasolja a testület számára.

Hozzászólás nem hangzott el, így az elnök szavazásra teszi fel a következő határozati javaslatot az Önkormányzat 2025. évi költségvetési előirányzat módosításáról:

.../2025. (XI. 24.) PTB. határozati javaslat

Kimle Község Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága úgy határozott, hogy elfogadásra javasolja a Képviselő-testület számára a 11/2025. (XI.14.) önkormányzati rendeletet az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet módosításáról.

Felelős: *Jakab Mihály elnök*
Határidő: *Azonnal*

Kimle Község Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága 5 igen szavazattal - egyhangúlag - fogadta el az alábbi határozatát:

46/2025. (XI. 24.) PTB. határozat

Kimle Község Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága úgy határozott, hogy elfogadásra javasolja a Képviselő-testület számára a 11/2025. (XI.14.) önkormányzati rendeletet az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet módosításáról.

Felelős: Jakab Mihály elnök
Határidő: Azonnal

2. NAPIRENDI PONT
Beszámoló az önkormányzat 2025. évi III. negyedéves gazdálkodásáról

Jakab Mihály a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság elnöke elmondja, hogy a 2025. évi háromnegyedéves teljesítésről szóló beszámolót kell megtárgyalni és elfogadni. Mindenki megkapta az előterjesztést. Elfogadásra javaslom.

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így az elnök szavazásra teszi fel az Önkormányzat 2025. évi háromnegyed éves gazdálkodásáról szóló beszámolót a következő határozati javaslattal:

.../2025. (XI. 24.) PTB. határozati javaslat

Kimle Község Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága úgy határozott, hogy az Önkormányzat 2025. évi háromnegyed éves gazdálkodásáról szóló beszámolót elfogadásra javasolja.

Felelős: *Jakab Mihály elnök*
Határidő: *Azonnal*

Kimle Község Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága 5 igen szavazattal - egyhangúlag - fogadta el az alábbi határozatát:

47/2025. (XI. 24.) PTB. határozat

Kimle Község Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága úgy határozott, hogy az Önkormányzat 2025. évi háromnegyed éves gazdálkodásáról szóló beszámolót elfogadásra javasolja.

Felelős: Jakab Mihály elnök
Határidő: Azonnal

3. NAPIRENDI PONT
Az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

„Előterjesztés

1. sz. melléklet

Tervezett ellenőrzések 2026. év
Kimle Község Önkormányzata,
Kimlei Közös Önkormányzati Hivatal,
Kimlei Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde

I. Vizsgálati témák

Sor-szám	*Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység*	*Ellenőrzés tárgya*	*Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak*	*Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással)*	*Ellenőrzés típusa*	*Az ellenőrzés tervezett ütemezése*	*Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)*
1.	*Kimle Község Önkormányzata*	*Civil szervezetek támogatása, céljellegg el nyújtott támogatások*	***Cél:*** *céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerű felhasználása* ***Módszer:*** *dokumentumok vizsgálata* ***Időszak:*** *2025. év*	*Kockázatelemzés a 2. mellékletben, kockázat-felmérés segédtáblákban (A.) részletezve*	*Pénzügyi ellenőrzés*	*2026. május-szeptember*	*5,0*
2.	*Kimlei Közös Önkormányzati Hivatal* *Kimlei Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde*	*A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása*	***Cél:*** *A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása jogszabályi elvárásnak megfelelő-e* ***Módszer:*** *dokumentumok vizsgálata* ***Időszak:*** *2025. év*	*Kockázatelemzés a 2. mellékletben, kockázat-felmérés segédtáblákban (B./-tól C./-ig) részletezve*	*Pénzügyi ellenőrzés*	*2026. július-december*	*7,0*

II. Soron kívüli ellenőrzések

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés - az ellenőrzési napok 20%-át tervezzük (12 x 20 % = 2 nap). Az I. pontban felsorolt témákon túl az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető (soron kívüli ellenőrzés), vagy a kitűzött feladat módosítható.

III. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek

Feladat megnevezése	*Időpont*	*Ellenőrzési munkanap*
Belső ellenőrzési terv 2027. évre kockázatelemzéssel együtt	*2026. október-december*	*2,0 nap*
2025. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása)	*2026. január-február*	*3,0 nap*
Összes ellenőrzési munkanap		***5,0 nap***

Összes tervezett munkaidő szükséglet

Vizsgálatok (I.)	*12,0 munkanap*
Egyéb feladatok (III.)	*5,0 munkanap*
Együtt	***17,0 munkanap***
Soron kívüli ellenőrzés (II.)	*2,0 munkanap*
Tanácsadási tevékenység kapacitása	-
*Képzésre tervezett kapacitás***	-
Összesen:	***19,0 munkanap***

***belső ellenőr saját költségén oldja meg*

2. sz. melléklet

Ellenőrzési tervet megalapozó
kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása
ellenőrzési egységenként
2026. év

A. A vizsgálati témák kiválasztása

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segédtábla (A./-tól C.-ig/) készült.
Kockázat-felmérés alapján (segédtábla 8. oszlop)
a minősítési szint:

Szint:	***Érték***
Alacsony (A)	*0-69*
Közepes (K)	*70-130*
Magas (M)	*131-200*
Nagyon magas (NM)	*201-305*

Kiválasztás: segédtáblában feltüntetett „nagyon magas" (ami jelenleg nem volt) és „magas" besorolást kapott témák (vizsgálat tárgya) a kockázati érték (pontszámok) alapján ellenőrzési egységenként:

Sorsz.	***Vizsgálat tárgya***	***Kockázati érték****	***A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma***	***Minősítési szint (M=magas)***
1.	***Kimle Község Önkormányzata***			
1.	*Civil szervezetek támogatása, céljelleggel nyújtott támogatások*	*171*	*12.*	*M*
2.	*Gazdálkodás átfogó értékelése*	*162*	*37.*	*M*
3.	*Kataszteri nyilvántartás*	*143*	*7.*	*M*
4.	*Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése*	*135*	*20.*	*M*
2.	***Kimlei Közös Önkormányzati Hivatal***			
1.	*A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása*	*171*	*7.*	*M*
2.	*Belső kontroll rendszer szabályozottsága és gyakorlata*	*160*	*30.*	*M*
3.	*Beszámoló jelentés*	*151*	*10.*	*M*
4.	*Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás*	*138*	*18.*	*M*
3.	***Kimlei Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde***			
1.	*A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása*	*170*	*7.*	*M*
2.	*Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése*	*162*	*10.*	*M*
3.	*Belső kontroll rendszer szabályozottsága és gyakorlata*	*145*	*28.*	*M*
4.	*Gazdálkodás átfogó vizsgálata*	*139*	*22.*	*M*

**Segédtábla 8. oszlopában, mint kockázati érték (az 1-7 oszlopok értékei és súlyozási érték szorzata)*

A stratégiai ellenőrzési tervben kijelölt témák figyelembevételével megtörtént a kockázat-felmérés.

B. Kockázat elemzés

Az A. pontban bemutatott táblázatban szereplő vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok felsorolása:
Kimle Község Önkormányzata

1. ***Civil szervezetek támogatása, céljelleggel nyújtott támogatások***
   Kockázatok: *támogatások helyi szabályozása, jogszerű cél szerinti felhasználás és bizonylatok hitelesítése.*

2. ***Gazdálkodás átfogó értékelése***
   Kockázatok: *stratégiai terv kijelölt feladata, átfogó kép a gazdálkodás szabályozásáról, a valódiság elvének érvényesülése a beszámolóban, a vagyongazdálkodás és tárgyi eszköz nyilvántartás helyessége, gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök jogszabály szerinti teljesítése, belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata.*

3. ***Kataszteri nyilvántartás***
   Kockázatok: *jogszabályi háttér, vagyon kimutatás fontos szerepe, egyezőségi feltételek teljesülése más nyilvántartásokkal.*
4. ***Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése***
   Kockázatok: *jogszabályi háttér, analitika pontos vezetésének fontossága.*

Kimlei Közös Önkormányzati Hivatal

1. ***A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása***
   Kockázatok: *jogszabályi elvárások betartása, előirányzatok nyilvántartása, kiadási előirányzatok terv szerinti felhasználása.*

2. ***Belső kontroll rendszer szabályozottsága és gyakorlata***
   Kockázatok: *jogszabályi háttér, erőforrás hiánya, dolgozói leterheltség, szakképesítés a feladat ellátására.*

3. ***Beszámoló jelentés***
   Kockázatok: *stratégiai terv kijelölt feladata, beszámoló valódiságának fontossága, jogszabályi háttér.*

4. ***Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás***
   Kockázatok: *stratégiai terv kijelölt feladata, a téma fontossága, jogszabályi háttér változásai, vagyon fontos szerepe.*

Kimlei Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde

1. ***A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása***
   Kockázatok: *jogszabályi elvárások betartása, előirányzatok nyilvántartása, kiadási előirányzatok terv szerinti felhasználása*

2. ***Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése***
   Kockázatok: *jogszabályi háttér, számviteli elvárások pontos betartása, a mérleg alátámasztásának fontos eleme az analitika.*

3. ***Belső kontroll rendszer szabályozottsága és gyakorlata***
   Kockázatok: *jogszabályi háttér, szakmai háttér biztosítása a feladathoz, speciálisan elvárt feladatok*

4. ***Gazdálkodás átfogó vizsgálata***
   Kockázatok: *beszámoló valódiságának biztosítása, nyilvántartás pontossága, előírt egyezőségek biztosítása,*

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra valamennyi szervezeti egységre vonatkozóan.
A kockázatelemzés alapján a minősítési szint mindegyik esetben „magas" volt.
Az A. pontban levezetett táblázatból látszik, hogy ***Kimle Község Önkormányzatánál*** *1. helyen a (legmagasabb kockázati értékkel) a „Civil szervezetek támogatása, céljelleggel nyújtott támogatások" téma,* ***Kimlei Közös Önkormányzati Hivatalnál és a Kimlei Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsődénél*** *1. helyen a „A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása" téma szerepel.*

A jegyzővel történt egyeztetést követően a 2026. évi ellenőrzési tervbe 1-1 db ellenőrzés került kijelölésre a következők szerint:

Vizsgálatra kijelölt témák 2026. évre:
Kimle Község Önkormányzata:
Civil szervezetek támogatása, céljelleggel nyújtott támogatások
Kimlei Közös Önkormányzati Hivatal:
- *A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása*

Kimlei Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde:
- *A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása*

Az ellenőrzési feladatokkal kapcsolatos további részleteket az 1. sz. melléklet tartalmazza.

Dr. Mátyus-Minkó Nikoletta jegyző elmondja, hogy a javaslat szerint a civil szervezetek támogatása lenne az ellenőrzés tárgya, illetve az intézményeknél a költségvetés végrehajtásának, nyilvántartásának ellenőrzése.

Jakab Mihály a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság elnöke elmondja, hogy elfogadásra javasolja.

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így az elnök szavazásra teszi fel az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét elfogadásra.

.../2025. (XI. 24.) PTB. határozati javaslat

Kimle Község Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága úgy határozott, hogy a Képviselő-testület részére javasolja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011 évi CLXXXIX. törvény 119. §-ának (5) bekezdésében kapott jogkörében eljárva az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési feladatait az alábbiak szerint elfogadni:

Sor-szám	*Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység*	*Ellenőrzés tárgya*	*Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak*	*Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással)*	*Ellenőrzés típusa*	*Az ellenőrzés tervezett ütemezése*	*Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)*
1.	*Kimle Község Önkormányzata*	*Civil szervezetek támogatása, céljelleggel nyújtott támogatások*	***Cél:*** *céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerű felhasználása* ***Módszer:*** *dokumentumok vizsgálata* ***Időszak:*** *2025. év*	*Kockázatelemzés a 2. mellékletben, kockázat-felmérés segédtáblákban (A.) részletezve*	*Pénzügyi ellenőrzés*	*2026. május-szeptember*	*5,0*
2.	*Kimlei Közös Önkormányzati Hivatal* *Kimlei Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde*	*A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása*	***Cél:*** *A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása jogszabályi elvárásnak megfelelő-e* ***Módszer:*** *dokumentumok vizsgálata* ***Időszak:*** *2025. év*	*Kockázatelemzés a 2. mellékletben, kockázat-felmérés segédtáblákban (B./-tól C./-ig) részletezve*	*Pénzügyi ellenőrzés*	*2026. július-december*	*7,0*

Továbbá javasolja a 2026. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzésével Böröczné Kőszegi Zsuzsanna egyéni vállalkozót (2890 Tata, Szent István utca 25.) megbízni.

Felelős: *Jakab Mihály elnök*
Határidő: *2025. december 31.*

Kimle Község Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága 5 igen szavazattal - egyhangúlag - fogadta el az alábbi határozatát:

48/2025. (XI. 24.) PTB. határozat

Kimle Község Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága úgy határozott, hogy a Képviselő-testület részére javasolja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011 évi CLXXXIX. törvény 119. §-ának (5) bekezdésében kapott jogkörében eljárva az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési feladatait az alábbiak szerint elfogadni:

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)
1.	Kimle Község Önkormányzata	Civil szervezetek támogatása, céljelleggel nyújtott támogatások	**Cél:** céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerű felhasználása **Módszer:** dokumentumok vizsgálata **Időszak:** 2025. év	Kockázatelemzés a 2. mellékletben, kockázat-felmérés segédtáblákban (A.) részletezve	Pénzügyi ellenőrzés	2026. május-szeptember	5,0
2.	Kimlei Közös Önkormányzati Hivatal Kimlei Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása	**Cél:** A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása jogszabályi elvárásnak megfelelő-e **Módszer:** dokumentumok vizsgálata **Időszak:** 2025. év	Kockázatelemzés a 2. mellékletben, kockázat-felmérés segédtáblákban (B./-tól C./-ig) részletezve	Pénzügyi ellenőrzés	2026. július-december	7,0

Továbbá javasolja a 2026. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzésével Böröczné Kőszegi Zsuzsanna egyéni vállalkozót (2890 Tata, Szent István utca 25.) megbízni.

Felelős: Jakab Mihály elnök
Határidő: 2025. december 31.

Mivel egyéb napirendi pont nem volt, Jakab Mihály elnök megköszöni a részvételt, és az ülést bezárja.

k.m.f.

....

Jakab Mihály elnök
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság

Kimlei Gábor
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság
tagja

JELENLÉTI ÍV

A Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottságának 2025. november 24-én megtartott nyílt ülésén

Jakab Mihály	elnök	.....
Ronczai Jánosné	bizottsági tag	.....
Baán Tibor	bizottsági tag	.....
Józsa Béla	bizottsági tag	.....
Kimlei Gábor	bizottsági tag	.....
Miklósi István	képviselő	.....
Weidinger Zsolt	képviselő	.....
Baán Miklós	alpolgármester	.....
Eller Gizella	polgármester	.....
Dr. Mátyus-Minkó Nikoletta	jegyző	.....
Frank Szilvia	aljegyző	.....
.....		.....
.....		.....
.....		.....
.....		.....
.....		.....
.....		.....
.....		.....
.....		.....
.....		.....
.....		.....
.....		.....
.....		.....
.....		.....