

F e j é r m e g y e

K i s l á n g k ö z s é g

*Kisláng község Roma Nemzetiségi
Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. december 16-án tartott üléséről
készült jegyzőkönyv*

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. december 16-án 15.30 órai kezdettel tartott üléséről

Jelen vannak: Müllerné Farkas Mónika elnök
Orgován Albert elnökhelyettes
Orgovánné Barcza Ildikó képviselő
Mészárosné Esze Anita jegyző

Müllerné Farkas Mónika elnök köszöntötte az ülésen megjelenteket.

Megállapította, hogy a 3 fős Képviselő-testületből 3 fő megjelent, így az ülést határozatképesnek nyilvánította.

Javaslatot tett az ülés napirendjére, melyet a jelenlévő 3 fő képviselő 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbi határozat szerint:

Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 52/2024.(XII.16.) RNÖ határozata a napirendről

1. Belső ellenőrzési terv 2025. évre
Előadó: Müllerné Farkas Mónika elnök
2. Karácsonyi ünnepség költségeinek biztosításáról
Előadó: Müllerné Farkas Mónika elnök

1. napirend

Belső ellenőrzési terv 2025. évre

Előadó: Müllerné Farkas Mónika elnök

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a képviselőknek kiküldve, mely a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Mészárosné Esze Anita jegyző elmondta, hogy Kisláng Község Önkormányzat és a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállítására a Szántó és Társa Bt-től kértünk ajánlatot, akik eddig is ellátták ezt a feladatot, melynek díját Kisláng Község Önkormányzata saját költségvetése terhére biztosít 2025. évre.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Müllerné Farkas Mónika elnök elfogadásra javasolta a 2025. évi belső ellenőrzési tervvel kapcsolatos határozati javaslatot, melyet a 3 fő jelenlévő képviselő 3 igen szavazattal elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
53/2024. (XII. 16.) RNÖ határozata

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső
ellenőrzési tervéről**

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy döntött, hogy a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletét képező éves ellenőrzési tervben szereplő tartalommal fogadja el.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési terve a határozat szoros mellékletét képezi.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési feladatok megszervezéséről polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által gondoskodjon.

Határidő: ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

Felelős: Mészárosné Esze Anita jegyző

2. napirend

Karácsonyi ünnepség költségeinek biztosításáról

Előadó: Müllerné Farkas Mónika elnök

Müllerné Farkas Mónika elnök bejelentette, hogy a karácsonyi ünnepek alkalmából szeretnének a családoknak, gyerekeknek csomagot biztosítani. Ehhez szükséges az önkormányzat számlájáról pénzfelvétel a költségek biztosítására 267.810 Ft-ot szeretnének erre felhasználni.

Mészárosné Esze Anita jegyző tájékoztatta a képviselőket, hogy az 50 ezer Ft feletti pénzfelvételhez képviselő-testületi határozat szükséges, a mértéket határozattal szükséges megállapítani és a rendezvény lebonyolításával kapcsolatban számlákkal kell elszámolni.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Müllerné Farkas Mónika elnök javasolta a karácsonyi ünnepségek lebonyolítására 267.810,- Ft biztosítását az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének terhére, mely javaslatot a jelenlévő 3 fő képviselő 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
54/2024. (XII.16.) RNÖ határozata

karácsonyi ünnepség költségeinek biztosításáról

Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy döntött, hogy a karácsonyi ünnepségek lebonyolítására 267.810,- Ft összeget különít el és használ fel az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének terhére.

Határidő: azonnal

Felelős: Müllerné Farkas Mónika elnök

Farkas Mónika elnök javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítő személyére, melyet a jelenlévő 3 fő képviselő 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott, Orgován Albert képviselőt a jegyzőkönyv hitelesítésére kijelölték.

Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Képviselő-testületének
55/2024.(XII. 16.) RNÖ határozata
a jegyzőkönyv hitelesítő kijelöléséről

Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete az ülés jegyzőkönyvének hitelesítésére Orgován Albert képviselőt kijelölte.

Az ülésen egyéb kérdés, hozzászólás nem hangzott el, az elnök az ülést berekesztette. (15.50)

Kmft.

Müllerné Farkas Mónika
Müllerné Farkas Mónika
elnök



Orgován Albert
jkv. hitelesítő



Jelenléti ív

a roma nemzetiségi önkormányzat 2024. december 16-án tartott üléséről

1./ Müllerné Farkas Mónika

Müllerné F.M.

2./ Orgován Albert

Orgován A.

3./ Orgovánné Barcza Ildikó

Orgován B.I.

Meghívottak:

Mészárosné Esze Anita jegyző

Mészáros A.



Kisláng községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
8156 Kisláng, Fő u. 63. T: 22/435-502 E-mail: hivatal@kisláng.hu

M e g h í v ó

Kisláng község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete
2024. december 16-án (hétfő) 15.30 órai kezdettel ülést tart, melyre
ezúton tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal – emeleti terem

Napirendek

1. Belső ellenőrzési terv 2025. évre
Előadó: Müllerné Farkas Mónika elnök
2. Karácsonyi ünnepség költségeinek biztosításáról
Előadó: Müllerné Farkas Mónika elnök

Kérem, hogy az ülésen feltétlenül és pontosan szíveskedjen megjelenni.

Kisláng, 2024. december 10.



Müllerné Farkas Mónika sk.
elnök

KISLÁNG KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025.

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2025. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, az Elnökkel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzataa jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Kislángi Polgármesteri Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2025. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

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

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humán erőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzetekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

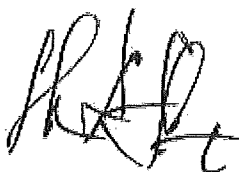
Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

A tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2024. november 12.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2025. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete**
..... számú határozatával.

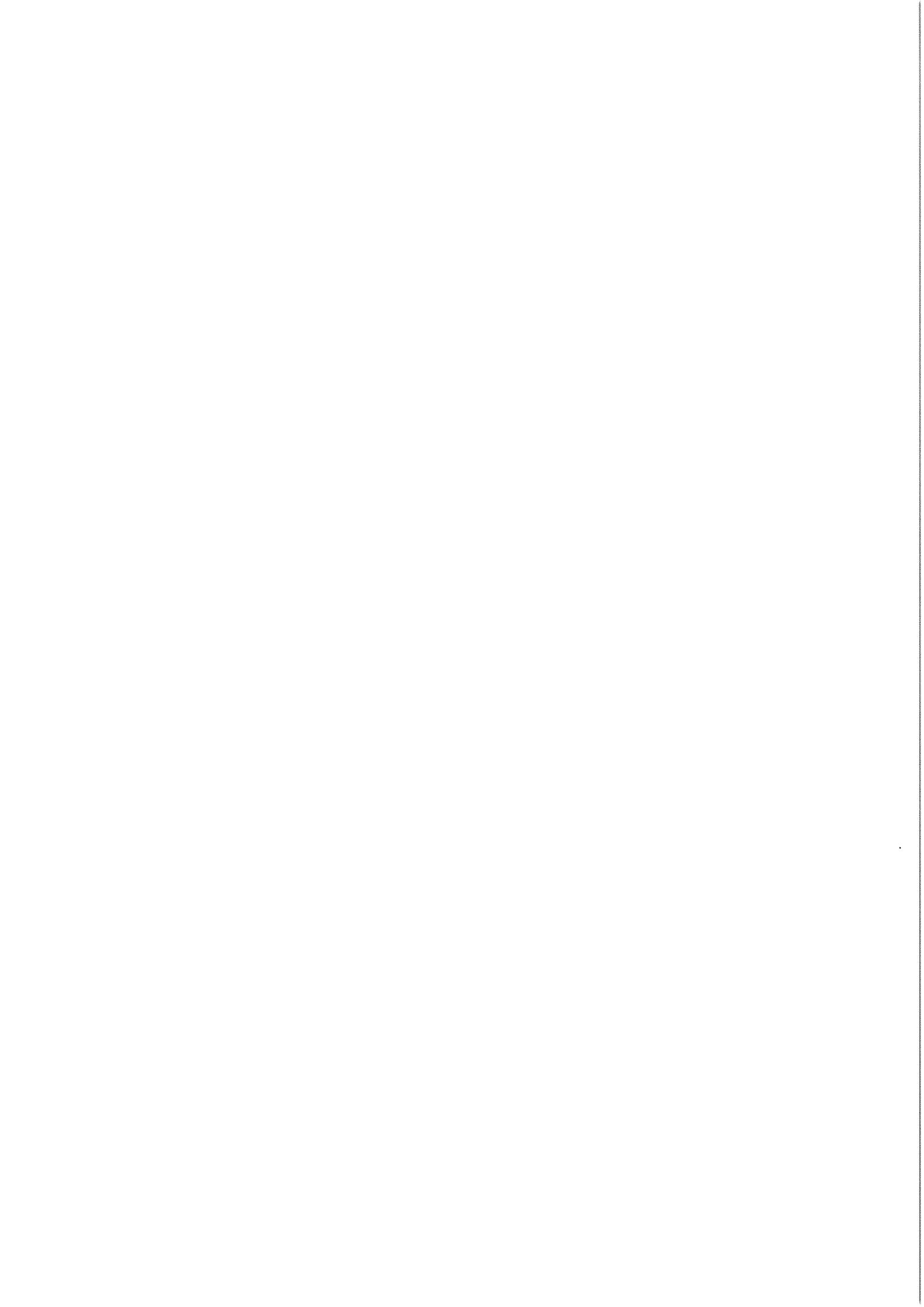
.....
elnök

.....
jegyző

1. számú melléklet:

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú	1. speciális szakértelem hiánya 2. szabályozottság hiánya	Kisvágy Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott
2.	A 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	Kisvágy Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott



KISLÁNG KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025.

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2025. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, az Elnökkel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott érték kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzataa jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Kislángi Polgármesteri Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2025. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

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

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humán erőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

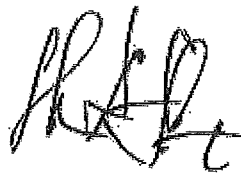
Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

A tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2024. november 12.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2025. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete**
..... számú határozatával.

.....
elnök

.....
jegyző

1. számú melléklet:

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások megfelelő-e rendje</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. szabályozottság hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott
2.	A 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt</p>	teljesítményellenőrzés	Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott

