

SZIKSZÓI RUSZIN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

Szám: SZ/363-8/2025.

J e g y z ő k ö n y v

Készült 2025.december 11. napján 14:50 órakor a Szikszói Közös Önkormányzati Hivatal I. emeleti tárgyalójában tartott Szikszói Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének ülésén.

Jelen vannak: Béres Gáborné elnök
Krajnyák Ivett képviselő

Tanácskozási joggal meghívottak közül jelen vannak:

Mészárosné Sófalvi Melinda jegyző által megbízott személy

Béres Gáborné elnök köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy az ülés határozatképes, így azt megnyitja.

Jegyzőkönyv hitelesítőnek javasolja Krajnyák Ivett képviselőt. A jegyzőkönyv hitelesítő személyére tett javaslatot a képviselő-testület – 2 fő van jelen a szavazásnál - egyhangúlag 2 igen szavazattal elfogadta.

Elmondja, hogy a jegyzőkönyvet Mészárosné Sófalvi Melinda a Szikszói Közös Önkormányzati Hivatal dolgozója vezeti. Javasolja, hogy a testület a meghívóban – 1. sz. melléklet - szereplő napirend szerint tartsa ülését:

NAPIREND:

1. A 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

- Indítványok, bejelentések

A képviselő-testület a napirendre vonatkozó javaslatot – 2 fő van jelen a szavazásnál – egyhangúlag 2 igen szavazattal elfogadta és az alábbi, elfogadott napirend szerint tartja ülését:

NAPIREND:

1. A 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

- Indítványok, bejelentések

Fentiek alapján a képviselő-testület az alábbi napirendi pontokat tárgyalja:

NAPIREND:

1. A 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

- Indítványok, bejelentések

NAPIREND:

1. A 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előterjesztő: elnök

(Írásos előterjesztés jegyzőkönyvhöz csatolva: 2. számú melléklet)

Béres Gáborné elnök: írásos anyagot a képviselők megkapták kiegészítésként elmondja, hogy Szikszói Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait külső szakértőként a "GY & GY" Perfekt Audit Kft. látja el. A Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terve alapján a Szikszói Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat működése kerül ellenőrzése. Kéri előterjesztése elfogadását.

Hozzászólás, módosító javaslat nem volt, az elnök az előterjesztését a képviselő-testület - 2 fő van jelen a szavazásnál - egyhangúlag 2 igen szavazattal elfogadta és meghozta az alábbi határozatot:

Szám:49/2025.(XII.11.) számú HATÁROZAT

Tárgy: A 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

A Szikszói Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló javaslatot megtárgyalta, és azt az előterjesztés, valamint a belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Az elnök felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

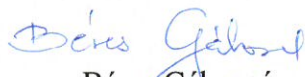
Felelős: jegyző

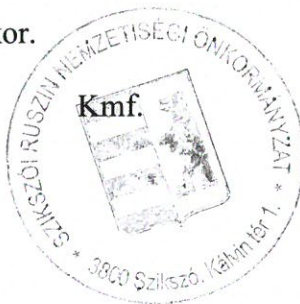
Határidő: 2026. december 31.

- Indítványok, bejelentések

Egyéb kérdés, észrevétel nem volt, az elnök megköszöni a képviselők aktív részvételét és az ülést bezárja.

Jegyzőkönyv lezárva 15 óra 05 perckor.


Béres Gáborné
elnök




Krajnyák Ivett
hitelesítő

**Szikszói Ruszin Nemzetiségi
Önkormányzat Elnökétől**

Szám: SZ/363-8/2025.

MEGHÍVÓ

A Szikszói Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületét a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 90. §-ában biztosított jogkörömben **2025. december 11..(csütörtök) 14:50 órakor** a Szikszói Közös Önkormányzati Hivatal tárgyalójában tartandó rendkívüli ülésére összehívom.

NAPIREND:

1. A 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előterjesztő: elnök

- Indítványok, bejelentések

Szikszó, 2025. december 10.

Béres Gáborné sk.
Szikszói Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
elnöke

**SZIKSZÓI RUSZIN NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

J E L E N L É T I Í V

A Szikszói Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. december 11. napján 14 óra 50 perckor tartott ülésen jelen voltak:

Béres Gáborné képviselő

Béres Gáborné

Krajnyák Ivett képviselő

Krajnyák Ivett

Obbágy Tibor képviselő

.....

Meghívottak:

Battáné dr. Tóth Zita jegyző:.....

Békésiné dr. Ruttkai Tímea osztályvezető

.....

Mészárosné Sófalvi Melinda jegyző által megbízott személy

Mészárosné Sófalvi Melinda

SZIKSZÓI RUSZIN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKÉTŐL
3800 SZIKSZÓ, KÁLVIN TÉR 1.

ELŐTERJESZTÉS

Szám: Pü/2483-5/2025.

Tárgy: A 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is. Az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Szikszói Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait külső szakértőként a "GY & GY" Perfekt Audit Kft. látja el.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét a Szikszói Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott szakértő cég belső ellenőrzési vezetőjének kockázatelemzése, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás és a jegyző véleményének figyelembevétel készítette el.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terve alapján az alábbi folyamatok kerülnek ellenőrzésre:

- Szikszói Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat működésének ellenőrzése.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy amennyiben az előterjesztés tartalmával egyetért, az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Szikszó, 2025. december 1.

Béres Gáborné sk.
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

**Szikszoí Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2025.(XII.) számú Határozata**

A 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

A Szikszoí Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló javaslatot megtárgyalta, és azt az előterjesztés, valamint a belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Az elnök felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: jegyző

Határidő: 2026. december 31.

Szikszói Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
3800 Szikszó, Kálvin tér 1.

Iktatószám: 2026/XI/12./ET

2026. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Szikszó, 2025. november 27.

Jóváhagyta:

Szikszó, 2025. november 27.

Győrffi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Béres Gáborné
Elnök

Battáné dr. Tóth Zita
Jegyző

TARTALOMJEGYZÉK

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése
- d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése
- e) A megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység
- f) Tervezett ellenőrzések

Mellékletek:

- 1. sz. melléklet Létszám és erőforrás
- 2. sz. melléklet Ellenőrzések
- 3. sz. melléklet Tevékenységek

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A 2026. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- stratégiai ellenőrzési terv,
- 2025. november 27. dátumú kockázat-felmérési dokumentum
- 2025. november 27. dátumú összesített kockázatelemzési tábla

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az éves belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatok a hivatal vezetőivel folytatott megbeszélésen gyűjtöttük össze, melynek során a gazdasági terület vezetői a korábbi időszak tapasztalatai alapján maguk értékelték a kockázatos tevékenységeiket, területeiket. Az interjú részeként a kockázatok értékelése is megtörtént.

A belső ellenőrzés figyelmének középpontjába állított folyamatok a(z) Nemzetiségi Önkormányzat működése során elérendő célok szerint kerültek meghatározásra, a kockázatelemzés feltárta azokat az elemeket, amelyek komolyabb kockázati tényezőket hordoznak magukban.

A belső erőforrások optimális felhasználását nagyban befolyásolják a megfelelő kontrollok kialakításai, valamint a működéssel kapcsolatos belső szabályzatok naprakészsége és jogszabályoknak való megfelelése. A belső erőforrások felkutatásához kapcsolódó feladat egyik eleme az egyes tevékenységek fejlesztése, az esetleges hiányosságok feltárása és megszüntetése. Fontos továbbá a feladatellátás szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró életmunkával való hatékony és eredményes munka feltételeinek megteremtése.

A Nemzetiségi Önkormányzat mozgásteret a források nagyságrendje meglehetősen behatárolt, így az erőforrások további felkutatását, és esetlegesen a költségvetési mozgástér maradéktalan kihasználásának útjában álló tényezők megszüntetését akadályozó tényezők feltárása fontos lehet. Ezért fontosnak tartjuk, hogy a nemzetiségi önkormányzat számára pályázati úton folyósított támogatás és annak elszámolása, szabályszerűségének és dokumentáltságának megalapozottsága megfelelően biztosítsa a szabályszerű gazdálkodást.

A kockázatok értékelésének módszerét előre rögzített kockázatelemzési módszertan szerint végeztük. Az interjú résztvevői 2 paraméter mentén értékelték a kockázatokot:

- a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége és
- a bekövetkeztekor felmerülő, az intézmény céljait, tevékenységét befolyásoló várható hatások alapján.

Mindkét értékelési szempont esetén 3-as skálát alkalmaztunk.

Az értékelés során a kockázatok bekövetkezési valószínűségének számszerűsítése az alábbi értékek hozzárendelésével történt:

- Szinte valószínűtlen, hogy bekövetkezik (1)
- Kicsi a valószínűsége, hogy bekövetkezik (2)
- Nagyon valószínű, hogy bekövetkezik (3)

A kockázatok bekövetkeztek várható hatás számszerűsítése az alábbi értékek hozzárendelésével történt:

Alig fejt ki hatást a szervezetre a bekövetkező kockázat (1)

Kiseb hatást kifejti a szervezetre (2)

A bekövetkező kockázat várható hatása nagy (3)

A nevesített és értékelt kockázatokat a belső ellenőrzés elemezte, majd megfogalmazta a kockázatokhoz rendelhető ellenőrzések tárgyát, célját, ütemezését, kapacitásigényét.

A költségvetési szervek vezetőivel folytatott egyeztetés során meghatároztuk a következő évre tervezett ellenőrzések lefolytatásához szükséges rendelkezésre álló ellenőri kapacitást is.

Az ellenőrzési programok tartalmának meghatározása és ütemezése során tekintettel voltak az év közben soron kívül jelentkező feladatokra. Főállású belső ellenőrt a költségvetési szerv nem alkalmaz, így a jövőben is külső szakértő bevonásával látják el a feladatot.

A kockázatkezelési, értékelési, elemzési folyamat eredményeképpen az éves belső ellenőrzési tervben az alábbi kockázatok belső ellenőrzéssel való kezelése történik meg:

Előfordulhat, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat működése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása, a folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek.

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

Az éves belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatelemzés eredményeképpen a 2026. évi ellenőrzések lefolytatásához szükséges belső ellenőri kapacitás 3 ellenőri nap.

A szükséges ellenőri kapacitás mértékét az ellenőrzés az alábbi módon számolta ki.

A kockázatok alapján megfogalmazott ellenőrzésekhez, továbbá 10% mértékű soron kívüli ellenőrzéshez az ellenőri kapacitást az 1. táblázat mutatja be.

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

A tanácsadói tevékenység elvégzésére tervezett ellenőri kapacitásának mértéke: 0 ellenőri nap.

A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített ellenőrzési kapacitásának mértéke: 2 ellenőri nap.

A képzésekre tervezett ellenőri kapacitás mértéke: 6 ellenőri nap.

Az egyéb tevékenységek elvégzésére tervezett ellenőri kapacitás mértéke: 5 ellenőri nap, mely tartalmazza a belső ellenőrzési terv- és jelentés, valamint a BEK. évenkénti felülvizsgálatát.

e) A megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység

Nem releváns.

f) Tervezett ellenőrzések

A Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évre tervezett ellenőrzéseit a 2. táblázat foglalja össze.

Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

1. táblázat

Megnevezés	Erőforrás igény (ellenőri nap)	Erőforrás igény (%)
Tervezett ellenőrzésekre	3	19%
Soron kívüli ellenőrzésekre	2	10%
Tanácsadásra	0	0%
Képzésre	6	39%
Egyéb tevékenységre	5	32%
Összesen:	16	100%

Létszám és erőforrás

Nemzetiségi Önkormányzat neve:	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban	Saját erőforrás összesen	Külső szolgáltató	Külső erőforrás	Brutó Erőforrás összesen
	terv (01.01.) tény (12.31.)	terv (01.01.) tény (12.31.)	terv tény	terv tény	terv tény
Szikszói Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	betöltendő álláshely (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	fő	ellenőri nap	ellenőri nap
Nemzetiségi Önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,10	0,00	3,0
I. Nemzetiségi Önkormányzat összesen					
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,10	0,00	3,0
1.					0,0
2.					0,0
3.					0,0
n.					0,0

Tevékenységek

3. számú melléklet

Nemzetiségi Önkormányzat neve:	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Szükszói Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Nemzetiségi Önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16,0	0,0
I. Nemzetiségi Önkormányzat összesen	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16,0	0,0
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	14,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	3,0	0,0																	14,0	0,0
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	2,0	0,0		0,0															0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0
1.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
2.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
3.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
n.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
Összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0

Kapacitás összesen
ellenőrző oszlop

terv tény

ellenőrző nap

Szikszoí Közös Önkormányzati Hivatal

3800 Szikszo, Kálvin tér 1.

Iktatószám: 2026/XI/12./KF

**Kockázatelemzési interjú
összefoglaló**

Szikszoí Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéhez

Készült: Szikszoí Közös Önkormányzati Hivatal hivatalos helyiségében

Szikszo, 2025. november 27.

Béres Gáborné

Elnök

Battáné dr. Tóth Zita

Jegyző

Győrfi Dezső

belső ellenőrzési vezető

KOCKÁZATFELMÉRÉSI INTERJÚ

Szikszói Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatok azonosítása érdekében tartott megbeszélés során a Nemzetiségi Önkormányzat és a Hivatal vezetője, a belső ellenőrzési vezetővel, a korábbi időszak tapasztalatai alapján értékelték a kockázatos tevékenységeiket, területeiket.

A megbeszélésen részt vettek:

- Béres Gáborné Elnök
- Battáné dr. Tóth Zita Jegyző
- Győrfi Dezső belső ellenőrzési vezető

A megbeszélés résztvevői a következő gazdálkodó(k) esetében értékelték a kockázatos tevékenységeket és területeket:

Szikszói Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat

A kockázatos tevékenységek és területek áttekintése eredményeképpen a Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi éves belső ellenőrzési tevékenységének fókuszában az alábbi kockázatok kezelése kell, hogy álljon:

Előfordulhat, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat működése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása, a folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek.

A kockázatok elemzése és a rendelkezésre álló erőforrások számbavétele után a résztvevők arra a következtetésre jutottak, hogy a kockázatelemzés során alacsony kockázati értékkel jellemzett kockázatokat a belső ellenőrzésnek nem kell vizsgálataival lefednie.

KOCKÁZATELEMZÉSI TÁBLA

2026

Kockázat	Bekövetkezés valószínűsége	Várható hatás	Összérték
Előfordulhat, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat működése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	magas	magas	magas
	3	3	9
A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása, a folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek.	alacsony	alacsony	alacsony
	1	1	1

Összes lehetséges kockázati pont 9 pont

Alacsony kockázat 1-3 pont

Közepes kockázat 4-6 pont

Magas kockázat 7-9 pont

Szikszó, 2025. november 27.

Győrfi Dezső

belső ellenőrzési vezető

