

J e g y z ő k ö n y v

Készült 2025. február 10. napján a Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás 18.00 órakor tartott üléséről.

Jelen vannak:

Nagy Bernadett elnök
Herr Kinga elnök-helyettes
Megyeri Vilmos alpolgármester
Borbás Jánosné képviselő
Miltner Tamás képviselő
Régert Richárd képviselő
Dénes Balázs alpolgármester
Fischli János képviselő
Kubicza Csaba képviselő
Szűcs Róbert Sándor polgármester
Buzás Dániel képviselő
Gyenes-Jónás Rita polgármester
Sebestyén-Bihari Anikó alpolgármester
Bán Mária Ilona képviselő
Nagy Gábor képviselő
Baranyai Aurél képviselő
Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Jegyzőkönyvvezető: Baloghné Bagány Anita

Nagy Bernadett a társulás elnöke a határozatképesség megállapítása után az ülést megnyitotta. Javaslatot tett az ülés napirendjére, melyet a Társulás 16 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (16:0) az alábbiak szerint fogadott el:

- 1. A Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás 2025. évi költségvetésének megtárgyalása és a Mindszentgodisai Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha 2025. évi költségvetésének megtárgyalása**
- 2. A Társulás és az Óvoda 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról döntéshozatal**
- 3. Mindszentgodisai Óvoda és Bölcsőde nyári nyitva tartásának rendjéről döntéshozatal**
- 4. Egyebek**

A napirendi pontok előadója: Nagy Bernadett elnök

Napirend tárgyalása

- 1. Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás 2025. évi költségvetésének megtárgyalása és elfogadása**
Előadó: Nagy Bernadett elnök

Nagy Bernadett elnök elmondta, hogy az idei évben sem az óvoda, sem a bölcsőde költségvetéséhez nem kell a fenntartó önkormányzatoknak hozzájárulni, mivel az állami támogatás fedezi az intézmények kiadásait.

A konyha kiadásait azonban nem fedezi a kapott normatíva és a térítési díjak. A garantált bérminimum és az alapanyag árak jelentős emelkedése miatt 3.017.733,- forint a hiány, amelyet a 4 fenntartó önkormányzatnak kell összeadni gyermeklétszám arányosan. Ezért Bakóca 771.451,-; Kisbeszterce 90.759,-; Kishajmás 408.415,-; Mindszentgodisa 1.747.109-forinttal járul hozzá a konyha kiadásainak finanszírozásához.

Szükséges még a falvak hozzájárulás 400.000,- Ft kezelési költség finanszírozásához is

Ennek megfelelően Bakóca 83.804,-; Kisbeszterce 25.260,-; Kishajmás 58.544,-; Mindszentgodisa 232.392-forinttal járul hozzá a társulás kezelési költség kiadásainak finanszírozásához.

A tájékoztató után az elnök megkérdezte, hogy van-e valakinek kérdése a költségvetéssel kapcsolatban.

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így az elnök javasolta a Társulásnak a költségvetés elfogadását.

A Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás 16 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (16:0) a következő határozatot hozta:

Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás

1/2025.(II.10.) számú határozata

Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás 2025. évi költségvetéséről

A Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás a Társulás 2025. évi költségvetését elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Bernadett elnök

A Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás 16 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (16:0) a következő határozatot hozta:

Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás

2/2025.(II.10.) számú határozata

Mindszentgodisai Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha 2025. évi költségvetéséről

A Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás a Mindszentgodisai Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha 2025. évi költségvetését elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Bernadett elnök

- 2. Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás és a Mindszentgodisai Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása**

Előadó: Nagy Bernadett elnök

Előadó elnök ismertette a társulás tagjaival, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Ennek megfelelően a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, mely szerint a belső ellenőr, 2025. évben az alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződések, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzését fogja elvégezni.

Kéri a testületeket fogadják el az előterjesztés szerinti, 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

A Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás 16 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (16:0) a következő határozatot hozta:

**Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás
3/2025.(II.10.) számú határozata**

2025. évi belső ellenőrzési tervről

A Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás a Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tervét megismerte és azt jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Bernadett elnök

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

A Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás 16 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (16:0) a következő határozatot hozta:

**Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás
4/2025.(II.10.) számú határozata**

Mindszentgodisai Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha 2025. évi belső ellenőrzési tervről

A Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás a Mindszentgodisai Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha 2025. évi belső ellenőrzési tervét megismerte és azt jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Bernadett elnök

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

3. Mindszentgodisai Óvoda és Bölcsőde nyári nyitva tartásának rendjéről döntéshozatal

Előadó: Nagy Bernadett elnök

Nagy Bernadett elnök elmondta, hogy a köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. tv 83. § (1) bekezdése értelmében az óvodafenntartó jogosult dönteni az óvoda éves nyitvatartási rendjéről, amelyről a miniszteri rendelet 3.§ (7) bekezdésére tekintettel a szülőket legkésőbb február 15-ig, illetve a zárva tartást hét nappal megelőzően is tájékoztatni szükséges.

Az intézményvezető ennek figyelembevételével, a 2025. augusztus 13 - 2025. augusztus 29. közötti időszakra vonatkozóan, nyári szünet tartásának engedélyezését kérte.

A Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztést Ellátó Társulás 16 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (16:0) a következő határozatot hozta:

Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás

5/2025.(II.10.) számú határozata

Mindszentgodisai Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha nyári zárva tartásának meghatározásáról

Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás a köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. tv 83. § (1) bekezdése értelmében, a Mindszentgodisai Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha nyári zárva tartásához, 2025. augusztus 13. napjától 2025. augusztus 29. napjáig terjedő időszakra vonatkozóan hozzájárul.

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Bernadett elnök

További napirend nem volt, Nagy Bernadett elnök az ülést 18.40 órakor bezárta.

k.m.f.

Nagy Bernadett
elnök



Ranyhóczkiné Acs Andrea
jegyző

JELLENLÉTI ÍV

Készült a Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás
2025. február hó 10. napján megtartott együttes képviselő-testületi ülésén
megjelentekről

Mindszentgodisa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

Nagy Bernadett polgármester

Megyeri Vilmos alpolgármester

Borbás Jánosné képviselő

Miltner Tamás képviselő

Régert Richárd képviselő

.....
.....
.....
.....
.....

Bakóca Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

Herr Kinga polgármester

Dénes Balázs alpolgármester

Csordás Nándor képviselő

Fischli János képviselő

Kubicza Csaba képviselő

.....
.....
.....
.....
.....

Kisbeszterce Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

Szűcs Róbert Sándor polgármester

Szűcs Alexandra alpolgármester

Buzás Dániel képviselő

.....
.....
.....

Kishajmás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

Gyenes-Jónás Rita polgármester

Gyenes-Jónás Rita

Sebestyén-Bihari Anikó alpolgármester

Sebestyén-Bihari Anikó

Bán Mária Ilona képviselő

Bán Mária Ilona

Baranyai Aurél képviselő

Baranyai Aurél

Nagy Gábor képviselő

Nagy Gábor

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Ranyhóczkiné Ács Andrea

Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás
Elnöke
7391. Mindszentgodisa, Kossuth u. 70.
Tel: 72/478-081

M E G H Í V Ó

Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás **2025. február 10. napján az együttes képviselő-testületi ülés után** tartandó ülésére.

Az ülés helye: Szágy – Községi Ház

Javasolt napirendi pontok:

- 1. A Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás 2025. évi költségvetésének megtárgyalása**
- 2. Mindszentgodisai Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha 2025. évi költségvetésének megtárgyalása**
- 3. A Társulás és az Óvoda 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról döntéshozatal**
- 4. Bölcsőde nyári nyitva tartásának rendjéről**
- 5. Egyebek**

A napirendi pontok előadója: Nagy Bernadett elnök.

Mindszentgodisa, 2025. február 3.



Nagy Bernadett
elnök

Mindszentgodisai OKTATÁSI Társulás 2025.év

KIADÁS

	2024	2025.	
Illetmények	K1101	3 912 000	1 721 200
közf. ill.	K1101	1 720 950	1 166 550
szoc. Étk.-re	K332	2 545 800	0
Járulék	K2	620 422	299 582
Éditnek ajándék	K337	5 956 870	100 000
Kéz.ktg.	K337	324 000	400 000
Falvak tám. át.Konyha	K915	3 925 168	3 017 733
Óvoda FIN.	K915	63 427 508	71 622 186
Konyha FIN.	K915	40 013 128	44 003 499
Bölcsőde FIN	K915	17 729 000	18 961 000
Szoc.étk.normatíva átadása finanszként	K915	0	3 009 680
		140 174 846	144 301 430

dec.+2hó

Kékesi Edit bére önkormányzatoktól
közfoglók Rózsa 6 órás 2 hó 4 fő 8 órás

kékesiné járulék 0,13 és közfoglóké 0,065

dec január-febr

Rózsa 100050 218100
2 fő 266800 581600
366850 799700

18136200 bér
17095000 bér

BEVÉTEL

	2024	ÖSSZ.	
		2025.	
pmaradv.KÖZF. És saját főszámla	B813	712 940	526 458 (116+871)
pmaradv.EFOP.	B813	5 939 897	0
normatíva OVI	B16	63 427 508	71 622 186
norm. Konyha	B16	40 013 128	44 003 499
normatíva Bölcsi	B16	17 729 000	18 961 000
Szoc.étkezők normatívájának átvétele	B16	2 545 800	3 009 680
Falvak tám. Konyha	B16	3 925 168	3 017 733
Falvak támog. Kékesiné ill.	B16	4 744 560	1 918 498
Falvak támog.Óvoda	B16	0	0
Falvak támogatása Bölcsi	B16	0	0
közfogl támogatás január-február hóra	B16	1 136 846	0
		140 174 846	144 301 430

közfogl bér

	Kékesiné bér	kezelési ktsg	összesen
Kékesiné bér tám.és kezelési ktsg. Lakosság arányosan	1 518 498	400 000	1 918 498
Mindszentgodisa:782 fő	882 218 Ft	232 392 Ft	1 114 610 Ft
Kishajmás: 197 fő	222 247 Ft	58 544 Ft	280 791 Ft
Bakóca:282	318 140 Ft	83 804 Ft	401 944 Ft
Kisbeszterce: 85	95 893 Ft	25 260 Ft	121 153 Ft
összesen:	1 518 498	400 000 Ft	1 918 498 Ft

1082 100%

	Kezelési ktsg. Lakosság arányosan	400 000
Mindszentgodisa:782 fő	0,580981	232 392 Ft
Kishajmás: 197 fő	0,14636	58 544 Ft
Bakóca:282	0,20951	83 804 Ft
Kisbeszterce: 85	0,06315	25 260 Ft
1346 100%		400 000

KIADÁSOK

	2024	2025
mbérek alapill.	K1101 39 675 625	46 784 540
dec.ill. (bér+megbízás)	K1101 3 526 117	3 607 100
SNI fejlesztés	K122 1 418 400	1 418 400
László László fűtés + K	K122 0	1 428 972
Járulék közalkalmazott	K21 5 616 226	6 736 680
SNI fejlesztés járuléka	K21 184 392	184 391
Munkába járás	K1109 0	0
hűtőszekrény vásárlás	K64 300 000	300 000
irodaszer	K312 500 000	500 000
riasztó felügy	K337 250 000	250 000
könyv, szakmai anyag	K311 100 000	100 000
tűzelő	K312 2 000 000	2 395 791
munkaruha	K312 200 000	200 000
telefon	K322 170 000	170 000
net előfiz.	K321 100 000	100 000
száll.ételmar.	K337 140 000	140 000
áram	K331 400 000	400 000
víz	K331 100 000	100 000
udvar felújítása	K334 500 000	500 000
belső ellenőr díja	K337 100 000	100 000
karbantart.	K334 660 000	660 000
szemétszáll.	K337 70 000	70 000
rovarirtás	K337 50 000	50 000
informatikai karb.	K334 300 000	300 000
üzemorvos	K336 50 000	50 000
kéménys.	K337 21 500	21 500
kiküldetés	K341 80 000	79 998
Kez.ktg	K337 300 000	300 000
áfa össz.	K351 2 302 399	1 886 377
ovisok Khajmás	K337 567 000	945 000
ovisok Bakóca	K337 1 512 000	1 134 000
ovisok Kbeszterce	K337 189 000	189 000
egyéb dologi	K312 200 000	200 000
tisztítószer karb.anyag	K312 2 415 904	479 291
	63 998 563	71 781 040

BEVÉTELEK

	2024	2025
Ovisok száll.	B816 2 268 000	2 268 000
normatíva dadák bér	B816 10 536 000	10 536 000
normatíva ill	B816 36 836 800	43 632 100
Ped.II. bértámogatása	B816 717 000	1 303 500
mesterped.kieg.támoga	B816 3 020 000	3 660 000
normatíva műk.	B816 10 049 708	10 222 586
kamat	B408 983	982
Mgodísa tám.	B816 0	0
Kishajmás	B816 0	0
Kisbeszterce	B816 0	0
Bakóca	B816 0	0
pénzmaradv.	B8131 570 072	157 872
Elszám. 2021	B116 0	0
	63 998 563	71 781 040

BEVÉTELEK 71 781 040
 KIADÁSOK 71 781 040
 Hozzájárulás 0

Bölcsőde 2025.év Kv.

KIADÁSOK

		2024	2025	
mbérek alapill.	K1101	11 873 928	12 351 328	
dec.ill.	K1101	1 079 448	1 065 848	
Megbízási	K122	693 648	693 648	
járulék	K21	1 774 113	1 892 907	
jutalom	K1103	0	450 000	
irodaszer	K312	20 000	65 970	
könyv, szakmai anyag	K311	20 000	0	
munkaruha	K312	70 866	70 866	
száll.ételmar.	K337	20 000	122 800	
áram	K331	93 600	80 000	
víz	K331	100 000	80 000	
szemétszáll.	K337	36 000	36 000	
rovarirtás	K337	27 000	27 000	
informatikai karb.	K334	50 000	125 000	
Busz tankolás		506 337	506 337	
busz kötelező bizt	k3371	0	0	Mg.fizeti
hőszivattyú karbantartás	k334	0	300 000	Mg.fizeti
busz karbantartás	k334	367 962	400 000	
üzemorvos	K336	15 000	15 000	
kiküldetés	K341	20 000	19 998	
áfa össz.	K351	485 615	456 023	469522,71
egyéb dologi	K312	153 104	100 000	
tisztítószer	K312	400 000	250 000	
normatíva visszafizetés K506			0	
		17 806 621	19 108 725	

BEVÉTELEK

		2024	2025	
normatíva ill	B816	17 095 000	18 345 000	
normatíva műk.	B816	634 000	616 000	
Mgodisa tám.	B816	0	0	
Kishajmás	B16	0	0	
Kisbeszterce	B16	0	0	
Bakóca	B16	0	0	
pénzmaradv.	B8131	77 621	147 725	
		17 806 621	19 108 725	

2025.ÉVI Konyha Költségvetése

		2024	2025
K1101	tárgyévi mbér	18 475 200	18 216 000
K1101	.dec.illetmény	0	1 539 600
K1109	úti ktg. bérlet	120 000	120 000
K21	járulék	2 401 776	2 568 228
K336	Üzemorvos+ EÜ. Szolg	25 000	25 000
K337	Rágcsáló irtás	70 000	70 000
K312	irodaszer	150 000	150 000
K312	Szünidei étkezés	638 685	1 031 968
K312	Eszköz beszerzés	150 000	150 000
K321	Program beszerzés	199 200	236 220
K312	élelmiszer	14 258 552	15 576 450
K331	gáz	1 974 252	1 968 504
K332	vásárolt ételmezés	8 700	0
K337	Ételm.elszáll.	95 000	123 000
K337	Szemét száll.	50 000	50 000
K312	védőruha	79 000	79 000
K312	egyéb dologi kiadás	100 000	100 000
K322	telefon	48 000	48 000
K331	áramdíj	2 705 067	2 705 067
K331	vízdíj	332 789	503 000
K334	karbantartás hűtőber.	100 000	100 000
K351	dologi ÁFA	1 928 018	1 989 979
K351	áfa élelm.	3 849 809	4 205 642
K312	tisztítószer	577 500	577 500
K312	Palackos gáz	60 000	60 000
K312	Tűzelő	300 000	300 000
K334	Informatikai karb.	150 000	150 000
K352	ÁFA befizetés	0	0
	kiadások összesen:	48 846 548	52 643 157

22 443 828

* dec áfa bevallás alapján

		2024	2025
B405	tér.díj /tanulók /	3 579 463	3 334 668
B406	kiszáml.ÁFA	966 455	900 360
B816	normatíva mbérekre	18 860 200	19 659 240
B816	élelm.+ üzemeltetés norm.	20 514 243	24 344 259
B816	normatíva szünidei étk-re	638 685	1 031 968
B16	Mgodisa Önk.	2 425 972	1 747 109
B16	Bakóca Önk.	872 260	771 450
B16	K.beszterce Önk.	81 774	90 759
B16	Kishajmás	545 162	408 415
B813	Pénzmaradvány	362 334	354 929
	bevételek összesen:	48 846 548	52 643 157

megalapozó
felmérésből (csak az
iskolai tanulók
tervezhetők) (ott
áfásan szerepel az
összesen)

0

	3 925 168	3 017 733
KIADÁS	52 643 157	
BEVÉTEL	52 643 157	

Települések hozzájárulása elosztva 3 017 733

Mindszentgodisa	77 fő	57,89	1 747 109
Bakóca	34 fő	25,56	771 451
Kisbeszterce	4 fő	3,01	90 759
Kishajmás	18 fő	13,53	408 415
	133	100,00	3 017 733

Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás

2025. évi belső ellenőrzési terve

1. A Társulás ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a.) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b.) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c.) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d.) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e.) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f.) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Társulás 2025 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggént.

A 2025. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A Bkr. a stratégiai ellenőrzési terv összeállításával kapcsolatosan a következő előírásokat tartalmazza:

30. § (1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

- (1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Tehát az alakuló ülést követő öt hónapon belül kell elkészíteni a 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, amelyet az alakuló ülést követő év február 28-áig kell jóváhagyni.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatalnál és a működési területén működő társulások belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2024. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- ☉ Jogsabályi változások hatása
- ☉ Bevételek realizálhatósági szintje
- ☉ Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- ☉ Szervezeti változások hatásai
- ☉ Belső szabályozás komplexitása
- ☉ Kontrolltevékenységek működése
- ☉ Személyi változások hatásai

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Ranyhóczkiné Ács Andrea	interjú	2024. október
Nagy Bernadett elnök	interjú	2024. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2024. október

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása a Társulásnál

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők a Társulásnál:

- a. személyi változások,
- b. előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- c. belső kontrollok,
- d. szabályozottság és szabályosság,
- e. pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.

Társulás

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Személyi változások	1-5	5	4-20
2.	Korábbi ellenőrzések	1-5	4	5-25
3.	Belső kontrollok	1-5	4	10-30
4.	Szabályozottság és szabályosság	1-5	5	5-20
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	5	5-25
	Súlyok összesen		23	

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése	4	3	4	3	4	60

A kockázati pontok és a 2025. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a 2025. évre a Társulás tekintetében a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni:

1. Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett

ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes tervet a KÖH 2025. évi ellenőrzési terv 1. számú melléklet tartalmazza.

Mindszentgodisa, 2024. november 4

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Nagy Bernadett
elnök

Határozat:

Mindszentgodisai Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha 2025. évi belső ellenőrzési terve

1. Az intézmény ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a.) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b.) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c.) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d.) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e.) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f.) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

Mindszentgodisai Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha 2025. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggént.

A 2025. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A Bkr. a stratégiai ellenőrzési terv összeállításával kapcsolatosan a következő előírásokat tartalmazza:

30. § (1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:
- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
 - b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
 - c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
 - d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
 - e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
 - f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

(1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Tehát az alakuló ülést követő öt hónapon belül kell elkészíteni a 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, amelyet az alakuló ülést követő év február 28-áig kell jóváhagyni.

A kockázatelemzés módszertanát a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatalnak és a fenntartó önkormányzatok, az önkormányzatok fenntartásában lévő költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2024. évben. Az intézmény és a hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a betérjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi változások hatása
- Bevételek realizálhatósági szintje
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Szervezeti változások hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése
- Személyi változások hatásai

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:

- a.) jogszabályi környezet változása,

- b.) kontrollok megbízhatósága,
- c.) a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d.) szervezeti változás,
- e.) emberi erőforrás kockázat.

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	5	5-25
2.	Szervezeti változás	1-5	4	4-20
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	4	4-20
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	3	3-15
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	5	5-25
	Súlyok összesen		21	

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Ranyhóczkiné Ács Andrea	interjú	2024. október
Kónyáné Fürst Szilvia intézményvezető	interjú	2024. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2024. október

1/a. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Az intézmény folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a költségvetési szervekre jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

- Az intézmény kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a 2. számú melléklet, illetve a következő táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. alapvető kockázati tényezők:
 - a. jogszabályi környezet változása,
 - b. kontrollok megbízhatósága,
 - c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
 - d. szervezeti változás,
 - e. emberi erőforrás kockázat.

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése	4	3	4	3	4	60

A kockázati pontok és a 2025. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a 2025. évre az intézmény tekintetében a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni:

1. Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes tervet a KÖH 2025. évi ellenőrzési terv 1. számú melléklet tartalmazza.

Mindszentgodisa, 2024. november 04.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kónyáné Fürst Szilvia
intézményvezető

Nagy Bernadett
A Mindszentgodisai Oktatási és Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás Elnöke
7391 Mindszentgodisa, Kossuth u.70.

Kónyáné Füst Szilvia
Mindszentgodisai Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha
7391 Mindszentgodisa, Béke u.9.

Tárgy: intézményfenntartói döntések

Tisztelt Intézményvezető Asszony!

A köznevelési intézmény tekintetében a következő döntéseket hoztam:

- A 2025. naptári évben a nyári időszakban a bölcsődei és óvodai intézményegység a következő zárásokkal működik:
 - ✓ 2025. augusztus 13.-2025. augusztus 29.-ig (12 nap)
- Kérem a szülők megkeresését, nyilatkozzanak, a zárás ideje alatt igénylik-e gyermekük óvodai elhelyezését az ügyeletet biztosító óvodában.

Mindszentgodisa, 2025. február 10.



Nagy Bernadett
a Mindszentgodisai Oktatási és
Szociális Étkeztetést Ellátó Társulás Elnöke