

J e g y z ő k ö n y v

Készült 2025. február 10. napján a Mindszentgodisai Szociális Társulás 18.50 órakor tartott üléséről.

Jelen vannak:

Nagy Bernadett elnök
Bagány József elnök-helyettes
Megyeri Vilmos alpolgármester
Borbás Jánosné képviselő
Miltner Tamás képviselő
Régert Richárd képviselő
Herr Kinga polgármester
Dénes Balázs alpolgármester
Fischli János képviselő
Kubicza Csaba képviselő
Balogh Csaba polgármester
Hörnyék László alpolgármester
Hernádi Viktor képviselő
Szűcs Róbert Sándor polgármester
Buzás Dániel képviselő
Gyenes-Jónás Rita polgármester
Sebestyén-Bihari Anikó alpolgármester
Bán Mária Ilona képviselő
Baranyai Aurél képviselő
Nagy Gábor képviselő
Salamonné Hermann Rita polgármester
Szentmiklósi Jenő alpolgármester
Kalányos Lajosné képviselő
Kiss Szilvia képviselő
Kiss Vilma alpolgármester
Bagány Erika képviselő
Kopasz-Markovics Adrienn 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 az alábbiak szerint fogadott el:

- 1. Mindszentgodisai Szociális Társulás 2025. évi költségvetésének megtárgyalása (Házi segítségnyújtás)**
Előadó: Nagy Bernadett elnök
- 2. Mindszentgodisai Szociális Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 3. Egyebek**

Napirend tárgyalása

1. Mindszentgodisai Szociális Társulás 2025. évi költségvetésének megtárgyalása (Házi segítségnyújtás)

Előadó: Nagy Bernadett elnök

Nagy Bernadett elnök elmondta, hogy a költségvetés főösszege 28.331.452,- Ft, melyből 22.160.400,- Ft állami támogatást kap a társulás, az előző évi pénzmaradvány pedig 190.986,- Ft, Bakóca Községi Önkormányzat 2024. évi finanszírozás elmaradása 275.939,- Ft, egészségügyi szolgáltatásért beszedett díj 80.000,- Ft. A fennmaradó 5.624.127,- forint hiányt a 7 településnek kell lakosságszám-arányosan összeadni. A költségvetés kiadás részét elsősorban a bérek és járulékaik teszik ki. A dologi kiadások nem jelentősek. A költségvetés tervezése szerint lakosságszám arányosan a hiányt felosztva Bakócának 721.013,-; Baranyajenőnek 1.199.064,-; Kisbesztercének 217.091,-; Kishajmásnak 503.359,-; Mindszentgodisának 1.999.377,-; Szágynak 299.204,-; Tormásnak 685.019,- forinttal kell hozzájárulni a szolgáltatás működéséhez.

Megkérdezte van-e valakinek kérdése, hozzászólása, illetve a Társulás elfogadja-e a költségvetést.

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így a Társulás 27 igen szavazattal - ellenszavazat nélkül (27:0) - az alábbiak szerint döntött:

Mindszentgodisai Szociális Társulás

1/2025. (II.10.) számú határozata

A Mindszentgodisai Szociális Társulás 2025. évi költségvetéséről

A Mindszentgodisai Szociális Társulás a Társulás 2025. évi költségvetését megismerte, az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Bernadett elnök

2. Mindszentgodisai Szociális Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző 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 alpító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzését fogja elvégezni.

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

A Társulás 27 igen, ellen szavazat nélkül (27:0) az alábbi határozatot hozta:

Mindszentgodisai Szociális Társulás

2/2025.(II.10.) sz. határozata

A Mindszentgodisai Szociális Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tervről

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

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Bernadett elnök

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

További napirend nem volt, Nagy Bernadett elnök az ülést 19.10 órakor bezárta.

Nagy Bernadett
elnök

k.m.f.



Ranyhóczkiné Ács Andrea
jegyző

JELENLÉTI ÍV

Készült a Mindszentgodisai Szociális 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

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

Baranyajenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete

Balogh Csaba polgármester

Hörnyék László alpolgármester

Olman Beatrix képviselő

Hernádi Viktor képviselő

Orsós Elvira 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

.....

Sebestyén-Bihari Anikó alpolgármester

.....

Bán Mária Ilona képviselő

.....

Baranyai Aurél képviselő

.....

Nagy Gábor képviselő

.....

Szágy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

Salamonné Hermann Rita polgármester

.....

Szentmiklósi Jenő alpolgármester

.....

Kalányos Lajosné képviselő

.....

Kiss Szilvia képviselő

.....

Horváth Tamás képviselő

.....

Tormás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

Bagány József polgármester

.....

Kiss Vilma alpolgármester

.....

Bagány Erika képviselő

.....

Kopasz-Markovics Adrienn képviselő

.....

Bogdán Attila képviselő

.....

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

.....



MINDSZENTGODISAI SZOCIÁLIS TÁRSULÁS ELNÖKE

7391 Mindszentgodisa Kossuth L. u. 70.

Tel.: 72/478-081, fax: 72/478-095;

e.mail: polgarmester.mindszentgodisa@gmail.com

MEGHÍVÓ

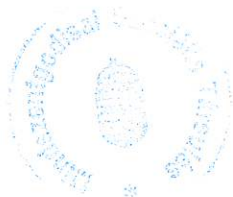
Mindszentgodisai Szociális Társulás **2025. február 10. napján** az együttes képviselő-testületi ülés után tartandó ülésére.

Az ülés helye: Szágy – Községi Ház

Javasolt napirendi pontok:

- 1. Mindszentgodisai Szociális Társulás 2025. évi költségvetésének megtárgyalása (Házi segítségnyújtás)**
Előadó: Nagy Bernadett elnök
- 2. Mindszentgodisai Szociális Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 3. Egyebek**

Mindszentgodisa, 2025. február 3.



Nagy Bernadett
elnök

Mindszentgodisai Szociális Társulás 2025.év

	2024	2025
illetmények	K1101 21 516 000	20 579 200
2023.Dec. ill.	K1101 1 956 000	1 956 000
tp.helyettesítés	K1104 400 000	720 000
Járulék	K21 3 103 360	3 023 176
úti ktg	K341 550 000	550 000
irodaszer	K312 50 000	50 000
munkaruha	K312 125 000	118 110
Anita vizsgadíj	K337 0	100 000
Marika ajándék	K312 330 000	78 740
telefon	K322 250 000	350 000
bankktg	K337 57 000	84 000
cafetéria	K1109 300 000	315 000
cafetéria járuléka	K2 45 000	47 250
üzemorvos	K336 30 000	35 000
áfa	K351 152 000	187 475
gumikesztyű...	K312 97 500	97 501
belső ellenőr díja	K506 0	40 000
	28 961 860	28 331 452

4 fő*348800*11hó 1 fő 8hó348800 1 fő 7 hó 348800(Csilla)
6fő *1 hó* 326000

6 ember bruttó 25 ezer a munkaruha

60/év/fő Marika:40000 Csilla:35000

	2024	2025
pmaradv.	B813 178 180	190 986
pmaradv.közf.	B813 0	
normatíva	B16 20 007 500	22 160 400
Bakóca 2024.évi	B16 0	275 939
E.szolgáltatás	B402 180 000	80 000
Mgodísa	B16 3 094 625	1 999 377
Bakóca	B16 1 103 750	721 013
Kbeszterce	B16 297 428	217 091
Kishajmás	B16 783 112	503 359
Bjenő	B16 1 832 706	1 199 064
Tornás	B16 1 025 524	685 019
Szágy	B16 459 035	299 204
Banki kamat	B40822 0	0
	28 961 860	28 331 452

15 064 141 bevételek

lakosság száma				
782	35,55	0,3555	1 999 377	
282	12,82	0,1282	721 013	
85	3,86	0,0386	217 091	
197	8,95	0,0895	503 359	
469	21,32	0,2132	1 199 064	
268	12,18	0,1218	685 019	
117	5,32	0,0532	299 204	
2 200	100,00	1	5 624 127	

összeadandó: 5 624 127

Mindszentgodisai Szociális 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, nemzeti 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 betervezett 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.

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 (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 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:

Jóváhagyta:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Nagy Bernadett
elnök

Határozat: