

Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás Elnökétől
3800 Szikszó, Kálvin tér 1.

Előterjesztés

Szám: TÁ/23-2/2024.

Tárgy: A 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Tisztelt Társulási Tanács!

A Kistérségi Többcélú Társulásoknak a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-ában előírt éves belső ellenőrzési tervet kell elfogadniuk.

A Társulás belső ellenőrzési feladatait külső szakértőként a "GY & GY" Perfekt Audit Kft. látja el.

A Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tervét a Szikszói Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott szakértő cég belső ellenőrzési vezetőjének kockázatelemzése, a Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás stratégiai ellenőrzési terve, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás és a jegyző véleményének figyelembevétel készítette el.

A Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás 2025. évi belső ellenőrzési terve alapján az alábbi folyamatok kerülnek ellenőrzésre:

- Szikszói Szociális Szolgáltató Központ intézmény pénzkezelésének, a kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának az ellenőrzése.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy amennyiben az előterjesztés tartalmával egyetért, az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Szikszó, 2024. december 3.

Sváb Antal sk.
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

Szám:

Tárgy: A 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

A Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás a 2025. 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: 2025. december 31.

Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás
3800 Szikszó, Kálvin tér 1.

Iktatószám: 2025/XI/4./ET

2025. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Szikszó, 2024. november 25.

Jóváhagyta:

Szikszó, 2024. november 25.

Gyórfi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Sváb Antal Béla
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 2025. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- stratégiai ellenőrzési terv,
- 2024. november 25. dátumú kockázat-felmérési dokumentum
- 2024. november 25. dátumú összesített kockázatelemzési tábla

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

Az éves belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatokat 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 Társulás 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 előmunkával való hatékony és eredményes munka feltételeinek megteremtése.

A Társulás mozgástere 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 Társulás 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 kockázatokat:

- 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 bekövetkeztekor várható hatás számszerűsítése az alábbi értékek hozzárendelésével történt:

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

Kiseb hatást kifejt 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:

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 2025. 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: 3 ellenőri nap.

A képzésekre tervezett ellenőri kapacitás mértéke: 6 ellenőri nap.

Az egyéb tevékenységek elvégzésére tervezett ellenőri kapacitás mértéke: 5 ellenőri nap.

e) A megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység

Nem releváns.

f) Tervezett ellenőrzések

A Társulás 2025. 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	18%
Soron kívüli ellenőrzésekre	3	17%
Tanácsadásra	0	0%
Képzésre	6	36%
Egyéb tevékenységre	5	30%
Összesen:	17	100%

TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

2. táblázat

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (fő)	Módszer
1	A Gazdálkodónál pénzkiszáradások, kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzése	a annak megállapítása, hogy a - megtörtént-e a pénzkiszáradás kialakítása, valamint annak írásba foglalása, - hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, - a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.	2025.01.01-2025.06.30.	- A pénzkiszáradással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. - A készpénzkezelés, szigorú számadási bizonylatok kezelése. - Szabálytalan kifizetésekkel adódó kockázatok. - A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Pénzügyi ellenőrzés	Szükszói Kistérségi Szociális Szolgáltató Központ	2025. november	3	2	Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavételrel történő ellenőrzése, szerződések.
Összesen:								3		

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Társulás neve:	Belső ellenőr. közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Sziksói Kistérségi Többcélú Társulás	betöltendő álláshely (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap	
Társulás (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,00	3,00	0,00
I. Társulás összesen									0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,00	3,00	0,00
1. Sziksói Kistérségi Szociális Szolgáltató Központ							0,10		3,00	
2.									0,00	0,00
3.									0,00	0,00
n.									0,00	0,00

**Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás
3800 Szikszó, Kálvin tér 1.**

ELŐTERJESZTÉS

Szám: TÁ/ -1/2024.

Tárgy: A Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa 2025. évi munkatervének elfogadása

Tisztelt Társulási Tanács!

Tájékoztatom a T. Társulási Tanácsot, hogy Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 95. § (3) bekezdése értelmében a társulási tanács működésére vonatkozóan a képviselő-testületre vonatkozó szabályokat megfelelően alkalmazni kell, így a 44. § értelmében a társulási tanács szükség szerint, de évente legalább 6 alkalommal ülést tart.

A Társulási Tanács Szervezeti és Működési Szabályzata szerint tevékenységét munkaterv alapján végzi. Ennek megfelelően a 2025. évi munkaterv előkészítése a 23/2024.(X.29.) számú határozatban foglaltaknak megfelelően történt meg.

A munkatervet a Társulási Tanács elnöke terjeszti a Tanács elé jóváhagyás céljából, mely a 6 alkalommal tartandó ülések napirendjeit tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2025. évi munkatervet szíveskedjen jóváhagyni.

Amennyiben az előterjesztéssel a Tisztelt Társulási Tanács egyetért, kérem, hogy az alábbi határozati javaslat szerint hozza meg döntését.

Szikszó, 2024. november

Sváb Antal sk.
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

Szám:

Tárgy: A Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa 2025. évi munkatervének elfogadása

Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a 2025. évi munkatervéről szóló előterjesztést, melyet a határozat melléklete szerint jóváhagy.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

**Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanácsának
2025. évi
MUNKATERVE**

Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa
a Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 23/2024.(X.29.) számú határozat alapján éves munkatervet készít.

A TÁRSULÁSI TANÁCS ÜLÉSEINEK NAPIRENDJEI

1. 2025. február 13.

Időpont: 9.00 óra

Helye: Szikszói Közös Önkormányzati Hivatal tárgyalója

Napirend:

1./ Javaslat a Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás 2025. évi költségvetésére

Előterjesztő: elnök

Véleményező: Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztés elkészítési határideje: 2025. február 6.

2./ Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapítása

Előterjesztő: elnök

Véleményező: Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztés elkészítési határideje: 2025. február 6.

3./ Szikszói Szociális Szolgáltató Központ 2024. évi munkájáról szóló beszámolója

Előterjesztő:elnök/ intézményvezető

Az előterjesztés elkészítési határideje: 2025. február 6.

4./ A Szikszói Szociális Szolgáltató Központ 2025. évi Továbbképzési Tervének elfogadása

Előterjesztő:elnök/ intézményvezető

Az előterjesztés elkészítési határideje: 2025. február 6.

5./ Egyebek

2. 2025. március 25.

Időpont: 9.00 óra

Helye: Szikszói Közös Önkormányzati Hivatal tárgyalója

Napirend:

1./ Döntés a Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás 2025. évi közbeszerzési tervének elfogadásáról

Előterjesztő: elnök

Az előterjesztés elkészítési határideje: 2025. március 19.

2./ Egyebek

3. 2025. április 24.

Időpont: 9.00 óra

Helye: Szikszói Közös Önkormányzati Hivatal tárgyalója

Napirend:

1./ Döntés a Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Megállapodásának módosításáról

Előterjesztő: elnök

Az előterjesztés elkészítési határideje: 2025. április 16.

2./ Egyebek

4. 2025. május 27.

Időpont: 9.00 óra

Helye: Szikszói Közös Önkormányzati Hivatal tárgyalója

Napirend:

1./ A Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás és a Szikszói Szociális Szolgáltató Központ 2024. évi költségvetésének előirányzat módosítása

Előterjesztő: elnök

Véleményező: Pénzügyi Bizottság

Meghívott: intézményvezető

Az előterjesztés elkészítési határideje: 2025. május 20.

2./ A Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás 2024. évi költségvetési zárszámadása

Előterjesztő: elnök

Véleményező: Pénzügyi Bizottság

Meghívott: intézményvezető

Az előterjesztés elkészítésének határideje: 2025. május 20.

3./ Éves belső ellenőrzési jelentés 2024. évről

Előterjesztő: elnök

Véleményező: Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztés elkészítésének határideje: 2025. május 20.

4./ Egyebek

5. 2025. október 28.

Időpont: 9.00 óra

Helye: Szikszói Közös Önkormányzati Hivatal tárgyalója

Napirend:

1./ Közbiztonsági egyeztető fórum

Előterjesztő: rendőrség képviselője

Az előterjesztés elkészítésének határideje: 2025. október 21.

2./ Egyebek

6. 2025. december 9.

Időpont: 9.00 óra

Helye: Szikszói Közös Önkormányzati Hivatal tárgyalója

Napirend:

1./ 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadása

Előterjesztő: elnök

Véleményező: Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztés elkészítésének határideje: 2025. december 2.

2./ A Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás 2026. évi munkatervének elfogadása

Előterjesztő: elnök

Az előterjesztés elkészítésének határideje: 2025. december 2.

3./ Egyebek

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Szikszoí Kistérségi Többcélú Társulás
3800 Szikszoó, Kálvin tér 1.

Elöterjesztés

Szám: TÁ/24-1/2024.

Tárgy: Döntés a Szikszoí Szociális Szolgáltató Központ dolgozóí részére jutalom kifizetéséről

Tisztelt Társulási Tanács!

A Szikszoí Kistérségi Többcélú Társulás fenntartásában működö Szikszoí Szociális Szolgáltató Központ intézménye a kötelező - és az önként vállalt feladatokból a rájuk háruló feladatokat lelkiismeretesen, sokszor erejükön felül végzik, biztosítva a Társulás és ez által a tagönkormányzatok működésének folyamatosságát.

Az intézmény valamennyi alkalmazottja helytállásával tanúbizonyságot tett arról, hogy a lakosság érdekében felelősségteljesen, a határidők betartásával végezte a munkáját.

A feladatok kiemelkedö teljesítéséért és eredményes munkavégzésért javasolom, hogy az intézmény dolgozóit munkájuk elismeréseként 1 havi illetményüknek megfelelő összegű jutalomban részesítsük.

A bruttó bér és járulékainak összege együtt 13.859.175.-Ft. A jutalom fedezete a Szikszoí Szociális Szolgáltató Központ intézmény költségvetésében a fel nem használt bérelőírányzatból rendelkezésre álló bérmaradvány.

A jutalom összege a 2025. évi költségvetésben, a 2024. évi pénzmaradvány terhére kerül majd tervezésre.

Amennyiben az előterjesztéssel a Társulási Tanács egyetért, kérem, hogy az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Szikszoó, 2024. december 4.

Sváb Antal sk.
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

Szám:

**Tárgy: Döntés a Szikszói Szociális Szolgáltató Központ dolgozói részére jutalom
kifizetéséről**

A Szikszói Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa úgy határoz, hogy a fenntartásában működő Szikszói Szociális Szolgáltató Központ dolgozói részére - munkájuk elismeréseként - 1 havi illetményüknek megfelelő összegű jutalmat állapít meg.

A jutalom összege és annak járulékai a fel nem használt bérelőirányzat terhére kerülnek kifizetésre.

Felkéri a Szikszói Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási Osztályát, valamint az intézményvezetőt, hogy a jutalom kifizetéséről gondoskodjon.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök