

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. december 19-én 16.00 órai kezdettel megtartott üléséről.

Az ülés helye: Önkormányzat 7681 Okorvölgy Jókai u. 36.

Jelen vannak: Majorosi Józsefné polgármester, Egerszegi Károly alpolgármester, Gál Csaba képviselő.

Tanácskozási joggal jelen van: Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető

Jelenléti ív csatolva. (1. sz. melléklet)

Majorosi Józsefné: Tisztelettel köszönti a képviselő-testület tagjait, valamint Kelenfiné Barics Ritát hetvehelyi kirendeltség-vezetőjét.

Megállapítja, hogy a testületből 3 fő jelent meg az ülésen. A testület 3 fővel határozatképes, az ülést megnyitja.

Majorosi Józsefné polgármester javasolta az alábbi napirendi pontok tárgyalását az ülés keretében:

Meghívó csatolva. (2. sz. melléklet)

Napirendi pontok:

1.) Előterjesztés Gyöngyfa Község csatlakozása tárgyában

Előterjesztő: Majorosi Józsefné polgármester

2.) Előterjesztés 2025. évi belső ellenőrzési tervről

Előterjesztő: Majorosi Józsefné polgármester

3.) Előterjesztés az Eszterházy Egészségügyi Önkormányzati Társulás 2025. éves működési hozzájárulás Társulási megállapodás III. 2. 1. pontja alapján, a 2025. évi költségvetés tervezési alapként való elfogadásáról. (előzetes döntés)

Előterjesztő: Majorosi Józsefné polgármester

Napirendek tárgyalása:

Első napirendi pont tárgyalása

Előterjesztés Gyöngyfa Község csatlakozása tárgyában

Majorosi Józsefné polgármester ismertette az írásos előterjesztést. (3. sz. melléklet)

Ezt követően a képviselő-testület megtárgyalta az előterjesztést, majd a képviselők 3 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Okorvölgy Község Önkormányzata Képviselő-testületének

54/2024. (XII.19.) Kt. határozata

Gyöngyfa Községi Önkormányzat csatlakozása tárgyában

1. Okorvölgy Község Önkormányzata Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta, és úgy határozott, hogy a Baranya Vármegyei Kormányhivatal vezetőjének tervezett kijelölési javaslatával, így Gyöngyfa Község Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatalhoz történő kijelölésével egyetért.

2. A képviselő-testület elfogadja a pótlandó közös önkormányzati hivatal létrehozásáról szóló megállapodást az alábbi tartalommal:

- a közös önkormányzati hivatal székhelye: 7940 Szentlőrinc, Templom tér 8.
- a közös önkormányzati hivatalhoz tartozó önkormányzatok:
 - Szentlőrinc Város Önkormányzat
 - Csonkamindszent Község Önkormányzata
 - Helesfa Községi Önkormányzat
 - Kacsóta Községi Önkormányzat
 - Okorvölgy Község Önkormányzat
 - Szentkatalin Község Önkormányzat
 - Hetvehely Község Önkormányzata
 - Gyöngyfa Községi Önkormányzat
- a közös önkormányzati hivatal létszáma: 47 fő
- a közös önkormányzati hivatal ügyfélfogadási rendje:
 - A Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal (7940 Szentlőrinc, Templom tér 8.) ügyfélfogadási rendje Szentlőrinc székhelyen:
 - Hétfő: 8.00-12.00 és 13.00-15.30
 - Kedd: nincs ügyfélfogadás
 - Szerda: 8.00-12.00 és 13.00-15.30
 - Csütörtök: nincs ügyfélfogadás
 - Péntek: 8.00-12.00

A Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal Hetvehelyi Kirendeltségének (7681 Hetvehely, Rákóczi u. 36.) ügyfélfogadási rendje:
Hétfő: 8.00-12.00 és 13.00-15.30
Kedd: nincs ügyfélfogadás
Szerda: 8.00-12.00 és 13.00-15.30
Csütörtök: nincs ügyfélfogadás
Péntek: 8.00-12.00

Felelős: Képviselő-testület
Végrehajtásért felel: dr. Tóth Sándor jegyző
Határidő: 2024. december 31.

Második napirendi pont tárgyalása ***Előterjesztés 2025. évi belső ellenőrzési tervről***

Majorosi Józsefné polgármester ismertette az írásos előterjesztést. (4. sz. melléklet)

Ezt követően a képviselő-testület megtárgyalta az előterjesztést, majd a képviselők 3 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének **55/2024. (XII.19.) Kt határozata** **a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervéről**

Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő - testülete a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervét megtárgyalta, és úgy határozott, hogy az abban foglaltakat elfogadja az előterjesztés melléklete szerint.

Felelős: Képviselő – testület
Végrehajtásért felel: dr. Tóth Sándor jegyző, Kósáné Hetesi Ildikó belsőellenőr
Határidő: 2025. január 1.-t követően folyamatos.
Kapja: Kósáné Hetesi Ildikó belsőellenőr

Harmadik napirendi pont tárgyalása

Előterjesztés az Eszterházy Egészségügyi Önkormányzati Társulás 2025. éves működési hozzájárulás Társulási megállapodás III. 2. 1. pontja alapján, a 2025. évi költségvetés tervezési alapként való elfogadásáról. (előzetes döntés)

Majorosi Józsefné polgármester ismertette az írásos előterjesztést. (5. sz. melléklet)

Ezt követően a képviselő-testület megtárgyalta az előterjesztést, majd a képviselők 3 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének 56/2024. (XII.19.) Kt határozata

Eszterházy Egészségügyi Önkormányzati Társulás 2025. éves működési hozzájárulásáról

1. Okorvölgy Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Eszterházy Egészségügyi Önkormányzati Társulás 2025. éves működési hozzájárulásáról szóló előterjesztést részletesen megtárgyalta, és úgy határozott, hogy a Eszterházy Egészségügyi Önkormányzati Társulás a működési költségekhez való önkormányzati hozzájárulás mértékét átmeneti időszakra, a társulási tanács döntéséig 133,- Ft/lakos/hó összegben határozza meg.
2. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a társulási tanács ülésén meghozott döntést terjessze a képviselő-testület elé a soron következő képviselő-testületi ülésen.

Felelős: Képviselő-testület
Végrehajtásért felel: Majorosi Józsefné polgármester, Dr. Tóth Sándor jegyző
Határidő: 2025. január 31.


Más kérdés, hozzászólás, napirendi pont nem lévén, a polgármester megköszönte a megjelenést és az ülést 16.35 perckor bezárta.




Majorosi Józsefné
polgármester

Kmf




dr. Tóth Sándor
jegyző



OKORVÖLGY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.

Tel: +36-73/578-528

E-mail: majorosigabi@gmail.com

MEGHÍVÓ

Tisztelettel meghívom Önt Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének **2024. december 19-én 16.00 órakor** az Önkormányzat épületében (7681 Okorvölgy Jókai u. 36.) tartandó ülésére.

Napirendi pontok:

1.) Előterjesztés Gyöngyfa Község csatlakozása tárgyában

Előterjesztő: Majorosi Józsefné polgármester

2.) Előterjesztés 2025. évi belső ellenőrzési tervről

Előterjesztő: Majorosi Józsefné polgármester

3.) Előterjesztés az Eszterházy Egészségügyi Önkormányzati Társulás 2025. éves működési hozzájárulás Társulási megállapodás III. 2. 1. pontja alapján, a 2025. évi költségvetés tervezési alapként való elfogadásáról. (előzetes döntés)

Előterjesztő: Majorosi Józsefné polgármester


Okorvölgy, 2024. december 12.




Majorosi Józsefné sk.
polgármester



Hivatal: Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal Hetvehelyi Kirendeltsége
7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.

 +36-73/578-528

 hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu



Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Tel: +36-73/578-528
E-mail: majorosigabi@gmail.com

ELŐTERJESZTÉS

Okorvölgy Község Önkormányzata Képviselő- testületének 2024. december 19-i
rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	Előterjesztés Gyöngyfa Község csatlakozása tárgyában
Előterjesztő:	Majorosi Józsefné polgármester
Előterjesztést készítette:	dr. Keresztessy Csilla – aljegyző
A döntéshez szükséges többség:	egyszerű/ minősített
Döntési forma:	rendelet/ határozat (normatív, hatósági, egyéb)
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	dr. Tóth Sándor jegyző
Az előterjesztésnek költségvetési kihatása	Van
Véleményezésre megkapta:	Majorosi Józsefné polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Gyöngyfa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. október 28-án döntést hozott arról, hogy a Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatalból kiválik, és csatlakozni kíván a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatalhoz. Gyöngyfa Község csatlakozási szándékát valamennyi, a Szentlőrinci Közös Önkormányzati hivatalhoz tartozó települési önkormányzat képviselő-testülete elfogadta, továbbá döntött arról is, hogy a hatályos közös hivatali megállapodást módosítja Gyöngyfa csatlakozása okán.

A Baranya Vármegyei Kormányhivatal részéről jelzés érkezett, hogy Gyöngyfa Községi Önkormányzat képviselő-testületének is tárgyalnia kellett volna a közös hivatali megállapodás módosítását, azonban ez 2024. november 30. napjáig nem történt meg.

Ezen hiányosság oly módon orvosolható, hogy a főispán jelöli ki a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatalhoz Gyöngyfa községet, és a tervezett kijelölést valamennyi települési önkormányzatnak véleményezni szükséges.

Döntési javaslat:

Kérem, szíveskedjen a képviselő-testület döntést hozni a határozati javaslat elfogadása tárgyában.

Okorvölgy, 2024. december 18.

Majorosi Józsefné s.k.
polgármester



Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Tel: +36-73/578-528
E-mail: majorosigabi@gmail.com

Határozati javaslat:

Okorvölgy Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2024. (.....) KT. határozata Gyöngyfa Községi Önkormányzat csatlakozása tárgyában

1. Okorvölgy Község Önkormányzata Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta, és úgy határozott, hogy a Baranya Vármegyei Kormányhivatal vezetőjének tervezett kijelölési javaslatával, így Gyöngyfa Község Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatalhoz történő kijelölésével egyetért.
2. A képviselő-testület elfogadja a pótlandó közös önkormányzati hivatal létrehozásáról szóló megállapodást az alábbi tartalommal:
 - a közös önkormányzati hivatal székhelye: 7940 Szentlőrinc, Templom tér 8.
 - a közös önkormányzati hivatalhoz tartozó önkormányzatok:
 - Szentlőrinc Város Önkormányzat
 - Csonkamindszent Község Önkormányzata
 - Helesfa Községi Önkormányzat
 - Kacsóta Községi Önkormányzat
 - Okorvölgy Község Önkormányzat
 - Szentkatalin Község Önkormányzat
 - Hetvehely Község Önkormányzata
 - Gyöngyfa Községi Önkormányzat

- a közös önkormányzati hivatal létszáma: 47 fő

a közös önkormányzati hivatal ügyfélfogadási rendje:

A Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal (7940 Szentlőrinc, Templom tér 8.) ügyfélfogadási rendje Szentlőrinc székhelyen:

Hétfő: 8.00-12.00 és 13.00-15.30

Kedd: nincs ügyfélfogadás

Szerda: 8.00-12.00 és 13.00-15.30

Csütörtök: nincs ügyfélfogadás

Péntek: 8.00-12.00

A Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal Hetvehelyi Kirendeltségének (7681 Hetvehely, Rákóczi u. 36) ügyfélfogadási rendje:

Hétfő: 8.00-12.00 és 13.00-15.30

Kedd: nincs ügyfélfogadás

Szerda: 8.00-12.00 és 13.00-15.30

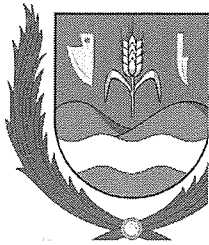
Csütörtök: nincs ügyfélfogadás

Péntek: 8.00-12.00

Felelős: Képviselő-testület

Végrehajtásért felel: dr. Tóth Sándor jegyző

Határidő: 2024. december 31.



Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Tel: +36-73/578-528
E-mail: majorosigabi@gmail.com

ELŐTERJESZTÉS

Okorvölgy Község Önkormányzata Képviselő- testületének 2024. december 19 -i
rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	Előterjesztés az Eszterházy Egészségügyi Önkormányzati Társulás 2025. éves működési hozzájárulás Társulási megállapodás III. 2. 1. pontja alapján, a 2025. évi költségvetés tervezési alapként való elfogadásáról. (előzetes döntés)
Előterjesztő:	Majorosi Józsefné polgármester, Dr. Mánfainé dr. Szabados Ibolya intézményvezető
Előterjesztést készítette:	dr. Tóth Sándor jegyző Papp Viktória osztályvezető, Dr. Mánfainé dr. Szabados Ibolya intézményvezető, 2025. évi költségvetési terve alapján
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	dr. Tóth Sándor jegyző
A döntéshez szükséges többség:	egyszerű , minősített
Döntési forma:	rendelet és határozat (normatív, hatósági, egyéb)
Költségvetési hatása	Van, 2025. évi költségvetésbe tervezni szükséges
Az előterjesztést	nyílt ülésen kell /zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Majorosi Józsefné polgármester, Dr. Mánfainé dr. Szabados Ibolya intézményvezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Eszterházy Egészségügyi Önkormányzati Társulás hatályos társulási megállapodása alapján, III. 2. 1. pontja alapján, az „*éves működési hozzájárulás mértéke tekintetében az indokolt javaslatot a Közös Önkormányzati Hivatal tárgyévét megelőző év november 30. napjáig megküldi az Önkormányzatoknak, melyek képviselő-testületei december 31-ig döntenek, és a meghozott határozatok alapján a Képviselő-testület tudomásul veszi az éves hozzájárulás mértékét.*”

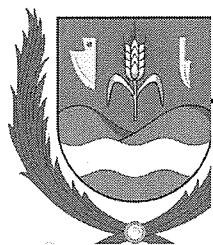
Előzmény

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője, mint a Társulás munkaszervezetének vezetője, az Eszterházy Egészségközpont intézményvezetője által összeállított 2025. évi intézményi költségvetési terv alapján, 2024. november 29-én megküldte a Társulást alkotó önkormányzatoknak, és a gazdálkodó szervezeteiknek (Közös Önkormányzati Hivatalok), a 2025. évi intézményi költségvetési tervet, valamint a 2025. évre tervezet hozzájárulás mértékét.

Részletes előterjesztés

A 2024. évben a hozzájárulás mértéke 1592,-Ft/lakos/év volt, vagyis havi 133,-Ft/lakos hozzájárulást fizettek a tag önkormányzatok.

A Társulási megállapodás III. 2. 1. pontja alapján a társulás tagjai működési hozzájárulást fizetnek, amely tartalmazza a munkaszervezetként működő gazdálkodó szervezet (Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal) által biztosított feladatok ellátásához szükséges költségeket, 1/5 munkaügyi



Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Tel: +36-73/578-528
E-mail: majorosigabi@gmail.com

ügyintéző, és 1 pénzügyi előadó és 1/5 általános ügyintéző bérét, járulékait és cafeteria juttatásait, továbbá a Társulás működési kiadásait, a települések közötti koordinációt, mely feladatleírásokat, és hatásköri felsorolásokat az 2. melléklet tartalmazza valamint az állami támogatással és az Eszterházy Egészségközpont saját bevételeivel nem fedezett a feladatellátásához szükséges és kimutatott költségeit.

Az Eszterházy Egészségközpont igazgatójával történt egyeztetés alapján, a 2025. év működési hozzájárulás mértéke tekintetében az alábbi indokolt javaslatot tesszük:

1) A mint munkaszervezetként működő gazdálkodó szervezet tekintetében:

Megnevezés	Bér	Járulék	Cafetéria	Összesen
munkaügyi ügyintéző 1/5	1 080 000 Ft	140 400 Ft	90 000 Ft	1 310 400 Ft
pénzügyi előadó	5 400 000 Ft	702 000 Ft	450 000 Ft	6 552 000 Ft
általános ügyintéző 1/5	1 080 000 Ft	140 400 Ft	90 000 Ft	1 310 400 Ft
			Összesen	9 172 800 Ft
			Lakos/év	591 Ft
			Lakos/hó	49 Ft

Eszterházy Egészségközpont saját bevételeivel nem fedezett a feladatellátásához szükséges és kimutatott költségei, a 2025-ben cafeteria nélkül.

Bevételek		Kiadások	
Működési bevételek		Működési kiadások	
Támogatások államháztartáson belülről	396 745 812 Ft	Személyi jellegű juttatások, járulékok	398 589 620 Ft
Sajátos működési bevételek	22 512 032 Ft	Dologi kiadások	51 171 569 Ft
		Támogatásértékű kiadások	0 Ft
Támogatások államháztartáson belülről	0 Ft	Beruházások	0 Ft
Átvett pénzeszközök	0 Ft	Felújítások	0 Ft
Finanszírozási bevételek		Finanszírozási kiadások	
Előző évi pénzmaradvány	5 500 000 Ft		
Társulás finanszírozása	25 003 345 Ft		0 Ft
Bevételek összesen		Kiadások összesen	
449 761 189 Ft		449 761 189 Ft	
1 610 Ft/lakos/év			
134 Ft/lakos/hó			

Az Eszterházy Egészségközpont intézményvezetője a dolgozók részére 2025. évre br. 200.000 Ft cafeteria juttatást javasol bevezetni. Indoklása szerint, a környező településeken működő intézményekben is kapnak a dolgozók béren kívüli juttatást. Az egészségügyben fennálló munkaerőhiány miatt -mivel az intézmény dolgozói ilyen juttatásban nem részesülnek-, az intézmény hátrányba került a munkaerőpiacon, ezért az Eszterházy Egészségközpont dolgozói részére a teljes állású dolgozók tekintetében 2025-ben bruttó 200.000,-Ft/év cafeteria juttatást a részmunkaidős dolgozók részére pedig a munkaidő arányos béren kívüli jutatás bevezetését kéri. Az alábbi táblázat a béren kívüli juttatás bevezetésének költségvetési kihatását mutatja.



Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.

Tel: +36-73/578-528

E-mail: majorosigabi@gmail.com

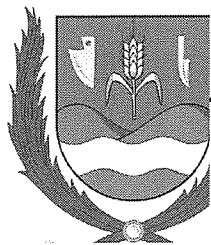
Összesen:	5 675 000 Ft	366 Ft/lakos/év
		30 Ft/lakos/hó

Hozzájárulások mértékét a fentiek alapján az alábbi táblázatok mutatják.

Költségneve	Összköltség	Lakos/év	Lakos/hó
Munkaszervezetként működő gazdálkodó szervezet működési költségei (Társulási megállapodás III. 2. 1. pontja)	9 172 800 Ft	591 Ft	49 Ft
Eszterházy Egészségközpont saját bevételeivel nem fedezett a feladatellátásához szükséges és kimutatott költségei (Társulási megállapodás III. 2. 1. pontja)	25 003 345 Ft	1 610 Ft	134 Ft
2025. évben esedékes Szolgálati elismerés 2020. évi C. törvény 9. § (2) c) alapján negyven év jogviszony esetén öthavi alapilletményének megfelelő összeg.	14 710 487 Ft	947 Ft	79 Ft
Társulási megállapodás III. 2. 1. pontja alapján működési költségekhez való hozzájárulás:	48 886 632 Ft	3 148 Ft	262 Ft
Cafetéria br. 200.000 FT/év Intézményvezetői javaslat alapján	5 675 000 Ft	366 Ft	31 Ft
Társulási megállapodás III. 2. 1. pontja a cafetéria összeggel növelve:	54 561 632 Ft	3 514 Ft	293 Ft

A 2025. évi hozzájárulások mértéke településenként a 2024. január 1-i lakossági adatokkal számolva, a társulási megállapodás III. 2. 1. pontja alapján.

Megye	Település	2024.évi hozzájárulás	Lakosság* (fő)	Hozzájárulás 2025. tervezet (Ft)	Arány (%)
BAR	Bicsérd	1 701 848	1 048	3 299 104	6,75%
BAR	Boda	710 032	454	1 429 192	2,92%
BAR	Bükkösd	1 791 000	1 105	3 478 540	7,12%
BAR	Cserdi	646 352	404	1 271 792	2,60%
BAR	Csonkamindszent	302 480	187	588 676	1,20%
BAR	Dinnyeberki	133 728	84	264 432	0,54%
BAR	Gerde	896 296	553	1 740 844	3,56%
BAR	Gyöngyfa	245 168	149	469 052	0,96%
BAR	Helesfa	760 976	474	1 492 152	3,05%



Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.

Tel: +36-73/578-528

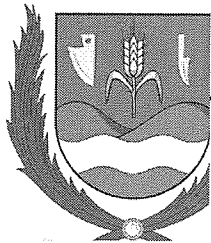
E-mail: majorosigabi@gmail.com

BAR	Hetvehely	765 752	487	1 533 076	3,14%
BAR	Kacsóta	442 576	273	859 404	1,76%
BAR	Királyegyháza	1 498 072	942	2 965 416	6,07%
BAR	Okorvölgy	132 136	81	254 988	0,52%
BAR	Pécsbagota	162 384	100	314 800	0,64%
BAR	Sumony	735 504	443	1 394 564	2,85%
BAR	Szabadszentkirály	1 281 560	815	2 565 620	5,25%
BAR	Szentkatalin	178 304	109	343 132	0,70%
BAR	Szentlőrinc	9 965 920	6165	19 407 420	39,70%
BAR	Velény	213 328	147	462 756	0,95%
BAR	Zók	448 944	286	900 328	1,84%
BAR	Nagypeterd*	1 065 048	673	2 118 604	4,33%
BAR	Nagyváty*	485 560	305	960 140	1,96%
BAR	Nyugotszenterzsébet*	385 264	244	768 112	1,57%
Összesen			15 528	48 882 144	100,00%
Egy lakosra jutó éves költség (Ft)				3 148 Ft	

*2024 január 1.-i adatok alapján, a hozzájárulás mértékét a 2025. január 1.-i KSH adatok módosíthatják.

A 2025. évi hozzájárulások mértéke településenként a 2024. január 1-i lakossági adatokkal számolva, az intézményvezető cafetéria juttatásra vonatkozó javaslata alapján megnövelt összeggel.

Megye	Település	Településforma	Lakosság* (fő)	Hozzájárulás 2025. tervezet (Ft)	Arány (%)	
BAR	Bicsérd		1 701 848	1 048	3 682 672	6,75%
BAR	Boda		710 032	454	1 595 356	2,92%
BAR	Bükkösd		1 791 000	1 105	3 882 970	7,12%
BAR	Cserdi		646 352	404	1 419 656	2,60%
BAR	Csonkamindszent		302 480	187	657 118	1,20%
BAR	Dinnyeberki		133 728	84	295 176	0,54%
BAR	Gerde		896 296	553	1 943 242	3,56%
BAR	Gyöngyfa		245 168	149	523 586	0,96%
BAR	Helesfa		760 976	474	1 665 636	3,05%
BAR	Hetvehely		765 752	487	1 711 318	3,14%
BAR	Kacsóta		442 576	273	959 322	1,76%
BAR	Királyegyháza		1 498 072	942	3 310 188	6,07%
BAR	Okorvölgy		132 136	81	284 634	0,52%
BAR	Pécsbagota		162 384	100	351 400	0,64%
BAR	Sumony		735 504	443	1 556 702	2,85%
BAR	Szabadszentkirály		1 281 560	815	2 863 910	5,25%
BAR	Szentkatalin		178 304	109	383 026	0,70%
BAR	Szentlőrinc		9 965 920	6165	21 663 810	39,70%
BAR	Velény		213 328	147	516 558	0,95%
BAR	Zók		448 944	286	1 005 004	1,84%
BAR	Nagypeterd		1 065 048	673	2 364 922	4,33%
BAR	Nagyváty		485 560	305	1 071 770	1,96%
BAR	Nyugotszenterzsébet		385 264	244	857 416	1,57%



Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.

Tel: +36-73/578-528

E-mail: majorosigabi@gmail.com

Összesen	15 528	54 565 392	100,00%
Egy lakosra jutó éves költség (Ft)		3 514 Ft	

**2024 január 1.-i adatok alapján, a hozzájárulás mértékét a 2025. január 1-i KSH adatok módosíthatják.*

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 10. § (2) bekezdése szerint az önkormányzat önként vállalhatja minden olyan helyi közügy önálló megoldását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt helyi közügyekben az önkormányzat mindent megtehet, ami jogszabállyal nem ellentétes. Az önként vállalt helyi közügyek megoldása nem veszélyeztetheti a törvény által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök ellátását, finanszírozása a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges.

A Társulás költségvetéséből finanszírozza és látja el feladatait. A Társulás éves költségvetés alapján működik. A költségvetést a Képviselő-testület önállóan, költségvetési határozatban állapítja meg. A Társulás költségvetési javaslata, a beszámoló, a mérleg, az éves pénzügyi terv csak a pénzügyi és ellenőrző bizottság véleményével együtt terjeszthető a Képviselő-testület elé.

A Tagok az Mötv. hivatkozott rendelkezése alapján vállalták, hogy a működési hozzájárulást a lakosság számuk arányában, az adott évben a központi személyi adat-, és lakcímnnyilvántartása adatai alapján fizetik meg.

Az éves működési hozzájárulás mértéke tekintetében az indokolt költségvetési hozzájárulásra vonatkozó javaslatunkat jelen levelünk szerint, mint a Társulás munkaszervezete 2024. november 30. határidő megküldésével teljesítjük Önkormányzatok felé, és kérjük, hogy a Társulási megállapodás III/2.1 pontja alapján a képviselő-testületeik 2024. december 31-ig tárgyalják meg és döntsenek, hogy a javaslatok támogatása tekintetében, és a meghozott határozatokat szíveskedjenek részünkre megküldeni, hogy a Tanács soron következő ülésén a Társulás képviselő-testületeinek döntései alapján (szavazati arány szerint) elfogadja a társulási hozzájárulás mértékét.

Okorvölgy, 2024. december 6.

Majorosi Józsefné s.k
elnök

Dr. Mánfainé dr. Szabados Ibolya
intézményvezető



Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Tel: +36-73/578-528
E-mail: majorosigabi@gmail.com

Határozati javaslat

Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2024. (.....) Kt határozata

Eszterházy Egészségügyi Önkormányzati Társulás 2025. éves működési hozzájárulásáról

1. Okorvölgy Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Eszterházy Egészségügyi Önkormányzati Társulás 2025. éves működési hozzájárulásáról szóló előterjesztést részletesen megtárgyalta, és úgy határozott, hogy a Eszterházy Egészségügyi Önkormányzati Társulás a működési költségekhez való önkormányzati hozzájárulás mértékét átmeneti időszakra, a társulási tanács döntéséig 133,- Ft/lakos/hó összegben határozza meg.
2. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a társulási tanács ülésén meghozott döntést terjessze a képviselő-testület elé a soron következő képviselő-testületi ülésen.

Felelős: Képviselő-testület

Végrehajtásért felel: Majorosi Józsefné polgármester, Dr. Tóth Sándor jegyző

Határidő: 2025. január 31.



Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Tel: +36-73/578-528
E-mail: majorosigabi@gmail.com

ELŐTERJESZTÉS

Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő- testületének 2024. december 19-i
rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	Előterjesztés 2025. évi belső ellenőrzési tervéről.
Előterjesztő:	dr. Tóth Sándor jegyző
Előterjesztést készítette:	dr. Tóth Sándor jegyző Kósáné Hetesi Ildikó belsőellenőr
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	dr. Tóth Sándor jegyző,
A döntéshez szükséges többség:	egyszerű/ minősített
Döntési forma:	rendelet/ határozat (normatív, hatósági, egyéb)
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	dr. Tóth Sándor jegyző
Az előterjesztésnek költségvetési kihatása	Van/nincs A 2025. évi költségvetésbe az ellenőrzések kiadási oldalát tervezni kell a KÖH költségvetésbe. Papp Viktória osztályvezető
Az előterjesztést	<u>nyílt ülésen kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni</u>
Véleményezésre megkapta:	Majorosi Józsefné polgármester
Meghívást kap:	Kósáné Hetesi Ildikó belsőellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119. §-a rendelkezik az alábbiakról:

A 119. § (3) bekezdés szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A (4) bekezdés szerint a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az (5) bekezdés értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés



Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Tel: +36-73/578-528
E-mail: majorosigabi@gmail.com

alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

Az éves ellenőrzési terv javaslat tartalmazza a következőket:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

Az Möt. 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá tárgyévet megelőző év december 31. napjáig.

A Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal vállalkozói szerződés keretében gondoskodik a társult helyi önkormányzatok, a nemzetiségi önkormányzatok, a társulások belső ellenőrzési feladatairól, valamint a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzési tevékenységet az Kósáné Hetesi Ildikó belsőellenőr a Bkr.-ben meghatározottak alapján – látja el a Hivatalhoz tartozó 7 települési önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok, valamint szerveik vonatkozásában.

Kérem, a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tervét és stratégiai ellenőrzési tervét szíveskedjen megtárgyalni, majd elfogadni.

Okorvölgy, 2024. december 6.

Dr. Tóth Sándor
jegyző



Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.

Tel: +36-73/578-528

E-mail: majorosigabi@gmail.com

Határozati javaslat:

Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének/2024. (.....) KT. határozata

a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervéről

Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő - testülete a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervét megtárgyalta, és úgy határozott, hogy az abban foglaltakat elfogadja az előterjesztés melléklete szerint.

Felelős: Képviselő – testület

Végrehajtásért felel: dr. Tóth Sándor jegyző, Kósáné Hetesi Ildikó belsőellenőr

Határidő: 2025. január 1.-t követően folyamatos.

Kapja: Kósáné Hetesi Ildikó belsőellenőr

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 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.

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 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 kötelezettségként.

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.

Szentlőrinci 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 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.

- Élelmezési tevékenység ellenőrzése

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:

Sorszám	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
Dr. Tóth Sándor jegyző	interjú	2024. november
Papp Viktória irodavezető	interjú	2024. november
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2024. november

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:

- jogszabályi környezet változása,
- kontrollok megbízhatósága,
- a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- szervezeti változás,
- 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)					
Élelmezési tevékenység	3	2	5	5	4	63

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. Élelmezési tevékenység ellenőrzése

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.

Szentlőrinc, 2024. november 19.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Tóth Sándor
jegyző

Okorvölgy Község Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési terve

1. Az Önkormányzat 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.

Okorvölgy Község Önkormányzat 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 kötelezettségként.

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.

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal, és a belső ellenőrzési feladatellátásban részvevő önkormányzatok, a működési területen működő nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzatok által fenntartott 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. 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.

- A közbeszerzési értékhatár alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata

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 kockázatelemzési 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:

Sorszám	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	1-3	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
Dr. Tóth Sándor jegyző	interjú	2024. november
Papp Viktória irodavezető	interjú	2024. november
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2024. november

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

• Az Önkormányzat kockázatelemzési táblázata

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

Sor-szám	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 Önkormányzat 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 kockázatelemzési 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)					
A közbeszerzési értékhatár alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata	3	2	4	5	3	55

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

1. A közbeszerzési értékhatár alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata

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 2025. évi ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza.

...

2. Az Önkormányzat 2025 évre tervezett belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

1. számú melléklet

Szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőrző nap)
13	A közbeszerzési értékhatár alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata Okorvölgy Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eret ménység követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkö rök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e. Ellenőrzés tárgya: Beszerzések ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2024. év és jelen időszak Ellenőrzés: módszerei: dokumentum a lapu és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	II. - III. né	10 ellenőrző nap

Szentlőrinc, 2024. november 19.

Készítette:

Jóváhagyta:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Dr. Tóth Sándor
jegyző

határozat szám:

