

J e g y z ő k ö n y v

Készült a Sásdi Szociális Társulás Tanácsa 2024. november 25. napján megtartott üléséről.

Ülés helve: Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal tárgyalóterme
7370. Sásd, Dózsa Gy. u. 32.

Jelen vannak: Dr. Jusztinger János Sásd város polgármestere, Herke Csaba Felsőegerszeg község polgármestere, Merk Zsolt Meződ község polgármestere, Markóné Héder Tímea Palé község polgármestere, Lukácsné Lembach Anita Varga község polgármestere, Fazekas Attila Váznok község polgármestere, Eizemann János Baranyaszentgyörgy község polgármestere, Orbán Éva intézményvezető, Koszorus Tímea jegyző, Nagy Lajos László pénzügyi irodavezető, Tollár Mónika jegyzőkönyvvezető.

Igazoltan távol: Gelencsér Gábor Gödre község polgármestere

Dr. Jusztinger János elnök köszöntötte a megjelent polgármestereket és a vendégeket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, mivel 8 tagból 7 tag jelen van, akik a 100 szavazatból 82 szavazattal rendelkeznek.

Javasolta, hogy a meghívóban szereplő napirendi ponton kívül az alábbi napirendi pontot tárgyalják még meg:

- a Sásdi Szociális Szolgálat 2025. évi belső ellenőrzési terve

Megkérdezte van-e valakinek más eltérő napirendi pont javaslata.

Más napirendi pont javaslat nem volt, így a jelenlévő polgármesterek az alábbi napirendi pontokat fogadták el:

1. A Sásdi Szociális Társulás és intézménye 2024. évi költségvetésének módosítása (jutalomkeret biztosítása)
Előadó: Dr. Jusztinger János elnök
Nagy Lajos László pénzügyi irodavezető
2. A Sásdi Szociális Szolgálat 2025. évi belső ellenőrzési terve
Előadó: Koszorus Tímea jegyző

Napirendi pontok tárgyalása:

1. **A Sásdi Szociális Társulás és intézménye 2024. évi költségvetésének módosítása (jutalomkeret biztosítása)**
Előadó: Dr. Jusztinger János elnök
Nagy Lajos László pénzügyi irodavezető

Dr. Jusztinger János elnök elmondta, hogy azért fontos tárgyalni a jutalomkeret biztosításáról, mert az év elején tervezettekhez képest mindenki által ismert módon úgy alakult a költségvetési helyzet, hogy idén már olyan módon nem önfenntartó az intézmény, hogy pénzmaradványból lehessen jutalmazni a dolgozókat. Amennyiben jutalomkeretet szeretnének biztosítani, ahhoz az év elején tervezett 1.100 eFt-hoz a fenntartó önkormányzatoknak hozzá kell járulni.

A legutóbbi ülésen erről már beszéltek, ahol Gödre község polgármestere szintén nem volt jelen, ezért nem tudtak erről akkor dönteni. A sásdi önkormányzat után a gödrei önkormányzatnak kellene a nagyobb részt viselnie a hozzájárulásból. A gödrei önkormányzatra eső rész kb. 300 eFt. A gödrei polgármester jelezte, hogy nem tud részt venni az ülésen, ezért erről előzetesen telefonon beszéltek. A gödrei polgármester azt mondta, hogy Gödrében az idei évben nincs lehetőség a dolgozók jutalmazására, ezért úgy tartja korrektnek, hogy Gödre Sásdon a Sásdi Szociális Szolgálat dolgozóit sem jutalmazza. Sásdnak viszont az az álláspontja minden évben, hogy valamennyi önkormányzati dolgozó részesüljön jutalomban. Így a Szolgálatnál is szeretne jutalmat nyújtani, függetlenül attól, hogy nem 100 %-ban sásdi fenntartású intézményről van szó. Ezért került sor a mai ülésre, ahol dönteni kell arról, hogy az 1.100 eFt-os jutalomkeret hogyan biztosítható. A Költségvetési Bizottság ülésén is elmondta az előbb elhangzottakat. A bizottságnak javasolta, figyelemmel arra, hogy Gödre a ráeső részt nem kívánja finanszírozni, ezért úgy gondolta, úgy korrekt, hogy a többi önkormányzattól sem érkezik hozzájárulás, tehát egyedül Sásd vállalja ennek a teljes lefinanszírozását. Korábban tárgyalt Orbán Éva intézményvezető asszonnyal, két változatot kért a jutalmazásra. Az egyik változat az 1.100 eFt szétosztását tartalmazta, a másik változat pedig egy 2 mFt-os keretre vonatkozott. Ezt arra az esetre kérte, hogyha többen adnák össze ezt a jutalomkeretet. Ezek után tárgyalt a gödrei polgármester úrral, és így alakult ki az említett helyzet. Tehát az 1.100 eFt-os keretnél maradnának, amit Sásd teljes egészében átvállal. Javasolta a Tanácsnak elfogadásra.

Markóné Héder Tímea Palé község polgármestere megköszönte Sásd felajánlását, támogatja a javaslatot.

Dr. Jusztinger János polgármester nagyon sajnálja, hogy a korábbi évekhez képest az idei évben jóval szerényebb összegű a keret, ez tényleg csak egy jelzésértékű jutalmazás.

Orbán Éva intézményvezető megköszönte Sásdnak a pozitív hozzáállását ehhez a dologhoz. Sajnálatos módon náluk azért alakult ki ez az év így, mert ebben az évben volt az intézménynél kormányhivatali ellenőrzés, amiben előírták a létszámemelést. Megköszönte a támogatást.

Merk Zsolt Meződ község polgármestere megkérdezte, hogy a meződi önkormányzatnak mennyi a része?

Nagy Lajos László pénzügyi irodavezető elmondta, hogy Meződnek kb. 30 eFt a ráeső rész.

Herke Csaba Felsőegerszeg község polgármestere nyilatkozatában elmondta, hogy önkormányzatuk is vállalja a ráeső részt.

Nagy Lajos László pénzügyi irodavezető elmondta, hogy megközelítően Baranyaszentgyörgynek 30 eFt, Palének 25 eFt, Vargának 20 eFt, Vázsnoknak 28 eFt a ráeső rész.

Dr. Jusztinger János elnök megköszönte az intézmény nevében is az önkormányzatok vállalását. Javasolta, hogy a most elhangzott összegekkel emeljék meg az 1.100 eFt-os keretet. Az intézményvezető eldönti, hogyan kerül elosztásra a jutalom.

Nagy Lajos László pénzügyi irodavezető elmondta, hogy az évvégi eredmény alapján majd látható lesz, hogyan alakulnak ezek az összegek. A megállapodás szerint az ellátotti létszám alapján kerül elosztásra a házi segítségnyújtás és az INE, az általános irányítás pedig lakosságszám arányosan kerül elosztásra.

Új feladatként vették fel a szociális étkeztetést, ami befolyásolja ezt az összeget. Év végén a teljesített létszámok alapján készül majd elszámolás. Intézményvezető asszonnyal átbeszélték a költségvetést, amit szeretnének, ha nullás lenne.

A költségvetésben szerepel 2 mFt-os fejlesztési keret, amit Sásd vállalt, amiből 500 eFt-ot használtak fel. A fennmaradó 1,5 mFt-ot nem tervezik felhasználni. A legutóbbi tárgyaláskor említett 4 mFt finanszírozási igény ezzel 2,5 mFt-ra csökkenni fog. Ezt szeretnék nullás összegre kihozni.

Elmondta, hogy Sásd az 1.367 eFt-ot és a 2 mFt fejlesztési összeget vállalja.

Dr. Jusztinger János elnök elmondta a Tanácsnak arról kell döntést hoznia, hogy az egyébként is irányadó szétosztási elveknek megfelelően, beleértve a gödrei részt is, a most jelenlévő önkormányzatok vállalják a jutalomkeret biztosítását.

Megkérdezte van-e valakinek más javaslata, kérdése, hozzászólása.

Miután más javaslat, kérdés, hozzászólás nem hangzott el, kérte a Tanácsot, hogy szavazzanak.

Sásdi Szociális Társulás Tanácsa 7 tag igen szavazatával, 82 szavazattal – ellenszavazat és tartózkodás nélkül - az alábbi határozatot hozta:

Sásdi Szociális Társulás Tanácsának

14/2024.(XI.25.) számú határozata

A Sásdi Szociális Társulás Tanácsa úgy határozott, hogy a Szolgálat dolgozói számára Sásd által biztosított jutalomkeretet megemeli 900 eFt-járu-lék összeggel, összesen 1.017 eFt-tal. Az emelés összegéhez Baranyaszentgyörgy 28.819,-Ft-tal, Felsőegerszeg 28.819,-Ft-tal, Meződ 30.391,-Ft-tal, Palé 23.866,-Ft-tal, Varga 18.913,-Ft-tal, Vázsnok 27.919,-Ft-tal járul hozzá. A fennmaradó összeget Sásd Város Önkormányzata teljes egészében átvállalja.

Az összegeket a Társulás 2024. évi beszámolójának függvényében biztosítják a községek.

A Társulás Tanácsa ennek megfelelően a Sásdi Szociális Társulás és intézménye 2024. évi költségvetésének módosítását elfogadta.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Jusztinger János elnök

Orbán Éva intézményvezető megköszönte a Társulási Tanács támogatását.

2. A Sásdi Szociális Szolgálat 2025. évi belső ellenőrzési terve **Előadó: Koszorus Tímea jegyző**

Írásbeli előterjesztés – a belső ellenőrzési tervről – a jegyzőkönyv mellékleteként csatolva.

Koszorus Tímea jegyző elmondta, hogy az írásos tervet mindenki kézhez kapta. Elmondta, hogy a Társulás 2025. évi belső ellenőrzési terve kockázatmentesen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. §. (1) bekezdése rendel el kötelezettséggé.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vették a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásait, célkitűzéseit.

Dr. Jusztinger János elnök javasolta a Tanácsnak az írásban kiadott belső ellenőrzési terv elfogadását.

Megkérdezte van-e valakinek más javaslata, kérdése, hozzászólása.

Miután más javaslat, kérdés, hozzászólás nem hangzott el, kérte a Tanácsot, hogy szavazzanak.

Sásdi Szociális Társulás Tanácsa 7 tag igen szavazatával, 82 szavazattal – ellenszavazat és tartózkodás nélkül - az alábbi határozatot hozta:

Sásdi Szociális Társulás Tanácsának

15/2024.(XI.25.) számú határozata

A Sásdi Szociális Társulás Tanácsa az írásban kiadott, jegyzőkönyv mellékleteként csatolt Sásdi Szociális Szolgálat 2025. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.


Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Jusztinger János elnök

Miután több napirendi pont, kérdés, hozzászólás nem volt, **Dr. Jusztinger János** elnök a Tanács ülését bezárta, mindenkinek megköszönte a megjelenését.


Dr. Jusztinger János
elnök




Koszorus Tímea
jegyző

Sásdi Szociális Társulás Elnökétől
7370. Sásd, Dózsa Gy. u. 32. Tf: 72/576-520

MEGHÍVÓ

Sásdi Szociális Társulás Tanácsa 2024. november 25. napján /hétfőn/ 10 órai kezdettel ülést tart, amelyre meghívom, megjelenésére feltétlenül számítok.

Az ülés helve: Városháza Tanácskozóterme
7370 Sásd, Dózsa Gy. u. 32.

Napirendi javaslat:

- 1./ A Sásdi Szociális Társulás és intézménye 2024. évi költségvetésének módosítása (juttalomkeret biztosítása)
Előadó: Dr. Jusztinger János elnök
Nagy Lajos László pénzügyi irodavezető

Kérem a Tisztelt Polgármestereket, hogy személyesen vagy meghatalmazottjuk útján vegyenek részt a társulási ülésen.



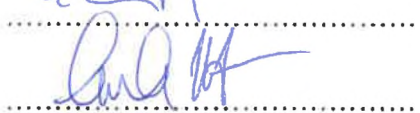
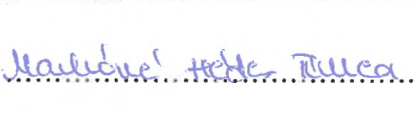
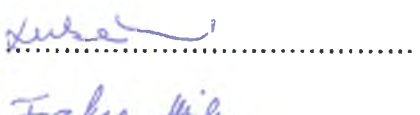
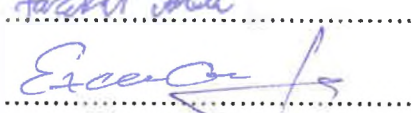




Sásd, 2024. november 22.




Dr. Jusztinger János
elnök

J E L E N L É T I Í V

**A 2024. november 25. napján megtartott Sásdi Szociális Társulás Tanácsa ülésén
megjelentek részére.**

Dr. Jusztinger János – Sásd polgármestere	66	
Herke Csaba – Felsőegerszeg polgármestere	3	
Merk Zsolt – Meződ polgármestere	3	
Markóné Héder Tímea – Palé polgármestere	2	
Lukácsné Lembach Anita – Varga polgármestere	2	
Fazekas Attila – Váznok polgármestere	3	
Eizemann János – Baranyaszentgyörgy polgármestere	3	
Gelencsér Gábor – Gödre polgármestere	18	
Koszorus Tímea jegyző		
Nagy Lajos László pénzügyi irodavezető		
Orbán Éva intézményvezető		
.....	
.....	

Sásdi Szociális Társulás

Sásdi Szociális Szolgálat 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 kötelezettséggként.

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.

Sásdi 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.

- Pénzkezelés ellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységeként 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
Koszorus Tímea jegyző	interjú	2024. november
Nagy Lajos irodavezető	interjú	2024. november
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2024. november

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.

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:

Társulások	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Pénzkezelés	3	2	4	3	3	51

A kockázati pontok és a 2025. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a 2025. évre **nem javasoltak belső ellenőrzési feladatokat.**

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

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.

1. Vezetői nyilatkozatok ellenőrzése
2. Munkaköri leírások 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:

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
Koszorus Tímea jegyző	interjú	2024. november
Nagy Lajos pénzügyi irodavezető	interjú	2024. november
Orbán Éva intézményvezető	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:
 - 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 kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Irányító szervi ellenőrzés	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Vezetői nyilatkozatok	3	2	5	5	3	60
Munkaköri leírások	4	2	5	5	3	64

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

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

Irányító szervi ellenőrzésként:

1. Vezetői nyilatkozat ellenőrzése
2. Munkaköri leírások 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.

Sásd, 2024. november 20.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Orbán Éva
intézményvezető

Jóváhagyta:

Dr. Jusztinger János
elnök

Határozat szám: