

JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Sellye Térségi Intézményi Társulás **2025. január 29-én (szerda) de. 8:00 órakor** tartott **nyilvános** Társulási Tanács ülésén.

Az ülés helye: Sellye Városi Művelődési Ház nagyterme

Jelen voltak: A mellékelt jelenléti íven felsoroltak.

Nagy Attila a Társulás elnöke köszöntötte a jelenlévőket, és a meghívott vendégeket. Megállapította a jelenléti ív alapján, hogy az ülés határozatképes, és az ülést megnyitotta.

Jegyzőkönyv hitelesítőknak javasolta Szekeresné Spang Livia Kákics Község polgármesterét, valamint Berta Jenőné Marócsa Község polgármesterét jóváhagyni.

A jegyzőkönyv hitelesítők személyére tett javaslatot a Társulási Tanács 13 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett elfogadta és a következő határozatot hozta:

1/2025.(I.29.) sz. STIT határozat
jegyzőkönyv hitelesítők megválasztásáról

A Sellye Térségi Intézményi Társulás Társulási Tanácsa jegyzőkönyv hitelesítőnek Szekeresné Spang Livia Kákics Község polgármesterét, valamint Berta Jenőné Marócsa Község polgármesterét választotta meg.

Határidő: azonnal

Felelős: Társulás elnöke, Sellye Város Jegyzője

Nagy Attila elnök javaslatot tett az ülés napirendjére az alábbi kiegészítéssel. Napirendre kérte felvenni az alábbiak megtárgyalását, melyet 1./ napirendként tárgyalna a Tanács:

1.) Előterjesztés a saját bevételt és az adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség várható összegéről

Előadó: elnök

Ezt követően elnök szavazásra bocsátotta a napirendi pontok elfogadását a jelzett módosítással, és szavazást rendelt el.

A Társulási Tanács 13 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag elfogadta a napirendi pontokat, az alábbiak szerint:

2/2025.(I.29.) sz. STIT határozat
A napirendi pontok elfogadásáról

A Sellye Térségi Intézményi Társulás Társulási Tanácsa az ülés napirendjét az alábbiak szerint fogadja el:



Napirendi pontok:

1.) Előterjesztés a saját bevételt és az adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség várható összegéről

Előadó: elnök

2.) Sellyei Térségi Intézményi Társulás 2025. évi költségvetésének megtárgyalása

Előadó: elnök

3.) Az Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha intézményének nyári zárva tartás időpontjának megtárgyalása

Előadó: elnök

4.) Aktuális kérdések

Határidő: azonnal

Felelős: Társulás elnöke

A társulási tanács rátért a napirendi pontok megtárgyalására.

1./ napirendi pont: Előterjesztés a saját bevételt és az adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség várható összegéről

Nagy Attila elnök átadta a szót dr. Nóránt Tímea jegyző részére.

Dr. Nóránt Tímea jegyző tájékoztatta a tanács tagjait, hogy a társulás vonatkozásában is rendelkezni kell legkésőbb a költségvetési határozat elfogadásáig a saját bevételt és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek összegéről.

Az önkormányzati társulás esetén saját bevételként elsősorban a társulás saját bevételét kell figyelembe venni. A Társulás a 2025. év folyamán adósságot keletkeztető ügylettel nem számol, hitel felvételhez nem kíván folyamodni.

Nagy Attila elnök megkérdezte, hogy van- e kérdés, észrevétel a napirendhez?

Miután kérdés, észrevétel nem volt, javasolta az előterjesztésben foglalt határozati javaslat jóváhagyását, és szavazást rendelt el.

A Társulási Tanács 13 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

3/2025.(I.29.) sz. STIT határozat

saját bevételek, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek megállapítása

A Sellye Térségi Intézményi Társulás Társulási Tanácsa úgy határoz, hogy a Sellye Térségi Intézményi Társulás 2025. év folyamán adósságot keletkeztető ügylettel nem számol, hitel felvételhez nem kíván folyamodni.

Felelős: Nagy Attila elnök

Határidő: azonnal

2./ napirendi pont: A Sellye Térségi Intézményi Társulás 2025. évi költségvetésének megtárgyalása

Nagy Attila elnök elmondta, hogy a 2025. évi költségvetéshez az anyagot előzetesen megküldték, kérdésként merül fel, hogy szükséges-e az önkormányzatok részéről hozzájárulás fizetése. A szakmai teljesítményről elégedettséget fejezte ki, vannak problémák, de a csoportok ennek ellenére jól működnek. Abból is látszik az óvoda jó működése, hogy napirenden a fiskális szempontokat tudják előtérbe helyezni, amik most nagyon jól alakulnak, úgy tűnik. Reméli, hogy a béremeléseket meg fogják tudni kapni a kollégák, valós béremeléseket fognak jelenteni a kihirdetett programok, és hogy az idei évben stabilan tudnak működni, ahogy az előterjesztésben is szerepel.

Ezt követően átadta a szót Horváth Nóra pénzügyi osztályvezető részére.

Horváth Nóra pénzügyi osztályvezető szeretne volna elmondani, hogy ugyan az óvoda működéséhez nem kell hozzájárulniuk, mert az állami támogatás biztosítja a fedezetet mind a személyi juttatásokra, mind a dologi kiadásokra. A tavalyi évben nem kértek bankköltség hozzájárulást a társuláshoz, mert maradt annyi összeg a bankszámlán, ami fedezni tudta ez, viszont az idei évben 341.970.- Ft-ot felosztottak, hogy a bankköltséget fedezze ez a hozzájárulás. Az önkormányzatoknak az idei évben ezt kell tehát csak megfizetniük, mely tervezett bankköltséget a 13. számú mellékletben láthatnak is. Az óvoda kiadásaihoz nem szükséges hozzájárulni.

Nagy Attila elnök megkérdezte, hogy van-e kérdés, észrevétel?

Berta Jenőné Marócsa község polgármestere megjegyezte, hogy jó ezt hallani, hogy az óvoda működéséhez nem szükséges hozzájárulást fizetni.

Szekeresné Spang Livia Kákics község polgármestere megkérdezte, hogy az előző évekről senkinek sincsen tartozása a hozzájárulást illetően?

Horváth Nóra pénzügyi osztályvezető nemmel felelt, tartozása egyik önkormányzatnak sincsen, csupán egy kis technikai probléma adódott. December hónapban amikor egyeztettek az elmaradt hozzájárulásokat, még Drávasztárának 2023. évről volt egy 15.487.- Ft-os elmaradása. Sajnos decemberben elmaradt az átutalás, de januárban pótolta a pénzügyes kolléganő, így nincs senkinek sem tartozása.

Nagy Attila elnök a 13. számú melléklet szerint részletesen ismertette az egyes önkormányzatokra eső hozzájárulás összegét a bankköltség vonatkozásában.

Ezt követően megköszönte a szakmai munkáját a kollégáknak.

Miután további kérdés, észrevétel nem érkezett, indítványozta a 2025. évi költségvetést a betervezett tartalommal jóváhagyni, és szavazást rendelt el.

A Társulási Tanács 13 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

4/2025.(I.29.) sz. STIT határozat
a Sellye Térségi Intézményi Társulás 2025. évi költségvetéséről



A Társulási Tanács az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 26. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2025. évi költségvetéséről az alábbi határozatot hozza.

1.

A határozat hatálya

A határozat hatálya a Társulási Tanácsra, annak bizottságaira és a Társulás által fenntartott költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

2.

A költségvetés címrendje

A Társulási Tanács Elnökeként a Társulás költségvetésének címrendjét az alábbiak szerint állapítom meg:

Sorszám	Intézmény	Szakfeladat neve	Tevékenységi kör
1.	Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha		önállóan működő és gazdálkodó intézmény
2.	Társulás	- önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége - óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai - támogatási célú finanszírozási műveletek	011130 091140 018030

3.

A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) Társulás Társulási Tanácsának 2025. évi költségvetési mérlegének bevételi és kiadási főösszege a társulásra és intézményeire együttesen **308.966.244,- Ft.** A bevételeket forrásonként, a kiadásokat jogcímenként a költségvetési mérleg tartalmazza (*1. számú melléklet*).

(2) A Társulási Tanács a Társulás és intézményeinek 2025. évi költségvetésében

- működési célú támogatások bevételei	273 466 893 forintban,
- működési bevételek	23 266 400 forintban,
- maradvány igénybevétele működési célra	12 232 951 forintban,
- működési célú bevétel összesen	308 966 244 forintban,
- felhalmozási célú bevételek	0 forintban,
- <i>bevételek együtt</i>	<i>308 966 244 forintban,</i>
- személyi juttatások	209 034 366 forintban,
- munkaadókat terhelő járulékok	26 678 763 forintban,
- dologi kiadások	72 686 115 forintban,
- egyéb működési célú kiadások	567 000 forintban,
- működési célú kiadások összesen	308 966 244 forintban,
- felhalmozási célú kiadások	0 forintban,

- kiadások együtt

308 966 244 forintban

állapítja meg. A Társulás és a fenntartott intézmény tervadatai a mellékletekben részletezettek szerint előirányozva.

(3) A költségvetési létszámkeretet 31 főben állapítja meg, amelyből Társulás 0 fő, Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha 31 fő (9. számú melléklet).

4.

A Társulás bevételei és kiadásai

- (1) A Társulási Tanács a 3. pontban megállapított bevételi és kiadási főösszeg forrásonkénti megoszlását 2. és 3. számú mellékletek szerint állapítja meg.
- (2) A Társulás adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségi és ehhez szükséges saját bevételi nem voltak (4. melléklet).
- (3) A Társulás, valamint intézménye beruházási és felújítási kiadásai előirányzatait a 5-6. számú mellékletek szerint állapítja meg.
- (4) A Társulás előirányzat-felhasználási tervét a 11. számú melléklet szerint állapítja meg.
- (5) A Társulás középtávú tervezési adatait az Áht. 24.§ (4) bekezdés d.) pontja alapján a 12. számú melléklet szerint állapítja meg.

5.

A Társulás és intézményeinek költségvetése

A Társulási Tanács a Társulásnak, valamint az önállóan működő és gazdálkodó intézményének kiadási és bevételi előirányzatait a 9. számú melléklet szerint állapítja meg.

6.

Több éves kihatással járó feladatok

A Társulásnak több éves kihatással járó feladatai nincsenek (10. számú melléklet).

7.

Európai Unió és hazai projektek

- (1) A Társulásnak hazai és európai uniós projektje nincs (7-8. számú melléklet).

8.

Működéssel kapcsolatos költségek viselése és megosztása

A Társulási Tanács a tag-önkormányzatainak előírt hozzájárulásokat, fenntartói hozzájárulásokat a 13. számú melléklet szerint állapítja meg.

9.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

- (1) A Társulási szintű költségvetés végrehajtásáért a Társulási Tanács elnöke, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi osztálya felel.
- (2) A költségvetési évben létrejött bevételi többlet felhasználásáról a Társulási Tanács dönt.

(3) A jóváhagyott kiadási és bevételi előirányzatok évközben történő módosítását vagy az előirányzatok közötti átcsoportosítást a Társulási Tanács a költségvetési határozatának módosításával hagyja jóvá.

(4) A Társulási Tanács 2025. évi költségvetési határozatának végrehajtását az éves zárszámadás keretében ellenőrzi. A Társulási Tanács megtárgyalja az előirányzatok teljesülését, és jóváhagyja a költségvetési határozat beszámolóját és zárszámadását.

(5) Az önállóan működő és gazdálkodó intézmény költségvetésében meghatározott bevételi és kiadási előirányzatok felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek. Az önállóan működő és gazdálkodó intézmény eredeti előirányzatának módosítása történhet felügyeleti hatáskörben, amelyet a fenntartó hajt végre, valamint az intézmény kezdeményezésében saját hatáskörű előirányzat-módosítási kérelem útján, amelyet a fenntartónak jóvá kell hagynia.

(6) Az önállóan működő és gazdálkodó intézmények nettósított költségvetési támogatását a Társulási Tanács havi 1/12 szerinti (vagy intézményfinanszírozási terve szerinti) ütemezésben biztosítja. Ettől eltérni csak a beruházások, és felújítások esetén lehet.

10.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

(1) A Társulás ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a jegyző felelős.

(2) A jegyző a belső ellenőrzés kialakításáról külső megbízás útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök, jegyző

3./ napirendi pont: **Az Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha intézményének nyári zárva tartás időpontjának megtárgyalása**

Nagy Attila elnök átadta a szót Kudar Mónika intézményvezető részére napirend ismertetésére.

Kudar Mónika intézményvezető emlékeztette a Tanács tagjait, hogy az intézmény 2024/2025. évi munkatervét a fenntartó a 2024. szeptember 24-i ülésén elfogadta, melyben szerepelt a téli és nyári zárva tartásnak az időpontja. A nyári zárva tartás az óvoda esetében: 2025. augusztus 5. napjától 2025. augusztus 31. napjáig, míg a bölcsőde esetén 2025. augusztus 4. napjától 2025. augusztus 24. napjáig tartana. Ez az időpont a korábbi években elfogadható volt, nem okozott problémát a szülők részéről sem, az intézmény részéről pedig szükséges, hogy nyáron arra az időre bezárják az intézményt, hiszen a törvény előírja, hogy a szabadságokat csak június 1-jétől augusztus 31-ig lehet kiadni. Évközben nem is tudják megoldani, jelenleg is három ember hiányzik egészségügyi okok miatt, így addig eseti helyettesítések vannak kötelezően elrendelve. Erről a szülőket is tájékoztatniuk kell 2025. február 15. napjáig, hogy minden szülő a nyári szabadságolási tervét munkáltatója felé tudja időben jelezni, ne okozzon ez problémát. Elmondta továbbá, hogy ellenőrzésük volt, és a konyhában a tisztasági festés elkerülhetetlen, azt is ez idő alatt tudják majd megoldani, de a csoportszobákban is kellene, viszont azt gondolja, hogy arra nem lesz anyagi kapacitásuk.

Nagy Attila elnök szerint, ha kell a csoportszobákban is, akkor inkább gondolják végig, hogy van-e erre lehetőségük anyagilag.

Kudar Mónika intézményvezető meglátja, hogyan alakulnak a kiadásai az év folyamán.

Nagy Attila-elnök megkérdezte, hogy van-e kérdés, észrevétel a zárva tartás időpontjához?

Miután további kérdés, észrevétel nem volt, indítványozta az óvodai nyári zárva tartás időpontját 2025. augusztus 5. napjától 2025. augusztus 31. napjáig, míg a bölcsődei nyári zárva tartás időpontját 2025. augusztus 4. napjától 2025. augusztus 24. napjáig jóváhagyni, és szavazást rendelt el.

A Társulási Tanács 13 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

5/2025.(I.29.) sz. STIT határozat

Az Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha nyári szünidő tervezett idejének megtárgyalásáról

1. A Sellye Térségi Intézményi Társulás Társulási Tanácsa jelen határozattal elfogadja az Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha óvodai nyári bezárásának idejét, mely 2025. augusztus 4.- 2025. augusztus 31. napjáig terjedő időszak.

2. A Sellye Térségi Intézményi Társulás Társulási Tanácsa jelen határozattal elfogadja az Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha bölcsődei nyári bezárásának idejét, mely 2025. augusztus 4.- 2025. augusztus 24. napjáig terjedő időszak.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök, intézményvezető

*4./ napirendi pont: **Aktuális kérdések***

Nagy Attila elnök megkérdezte, hogy van-e előterjesztés, észrevétel napirenden belül?

Dr. Nóránt Tímea jegyző tájékoztatta a társulási tanács tagjait, hogy Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőr elkészítette Sellye Város Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervét a 2025-2029. évekre vonatkozóan a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, melynek hatálya kiterjed az önkormányzat társulásaira, illetve azok irányítása alá tartozó intézményekre is. A tervet 2025. február 28. napjáig szükséges jóváhagyniuk.

Nagy Attila elnök megkérdezte, hogy van-e kérdés?

Miután kérdés nem érkezett, indítványozta a Stratégiai Ellenőrzési Tervet a 2025-2029. évekre vonatkozóan jóváhagyni, és szavazást rendelt el.

A Társulási Tanács 13 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:



6/2025.(I.29.) sz. STIT határozat
Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyásáról

A Sellye Térségi Intézményi Társulás Társulási Tanácsa Sellye Város Önkormányzat 2025-2029. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét a beterjesztett tartalommal jóváhagyja.

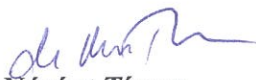
Határidő: 2025. február 28.

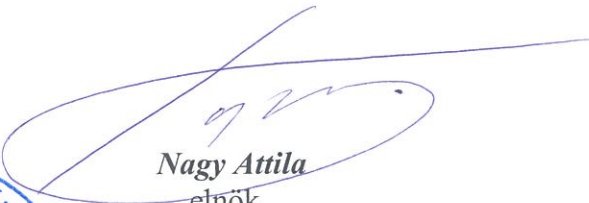
Felelős: elnök, jegyző


Miután további érdemi elterjesztés, észrevétel nem volt, a társulás tanács tagjai a napirendet lezárták.

Nagy Attila elnök megköszönte a jelenlévők részvételét és miután a Társulási Tanács a nyilvános napirendeket megtárgyalta, az ülést bezárta.

K.M.F.


dr. Nóránt Tímea
jegyző


Nagy Attila
elnök




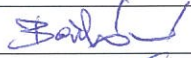


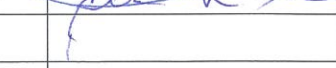

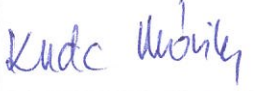
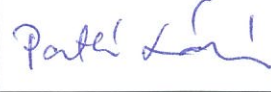

Szekeresné Spang Livia
jegyzőkönyv hitelesítő




Berta Jenőné
jegyzőkönyv hitelesítő

Jelenléti ív

A Sellye Térségi Intézményi Társulás 2025. január 29-án (szerda) tartandó nyilvános üléséről

Ssz.		Szavazatszám	Név	Aláírás
1.	Drávaiványi 182	1	Tihanyi János	
2.	Drávasztára 377	2	Szarka- Dudás Dorisz	
3.	Kákics 200	1	Szekeresné Spang Livia	
4.	Marócsa 80	1	Berta Jenőné	
5.	Okorág 154	1	Bogdán János	
6.	Sellye 2561	6	Nagy Attila	
7.	Sósvertike 164	1	Böröcz Zsolt	
	Összesen: 3715	13		
	Baranya Megyei Kormányhivatal Törvényességi Osztály		dr. Pintye Enikő	
	Baranya Megyei Kormányhivatal Sellyei Járási Hivatal		dr. Tihanyi Levente	
	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal		dr. Nóránt Tímea	
			Beák Laura	
			dr. Brigovác- Jankovics Szabina	
			Fenyősiné Szkrajcsics Gabriella	
			Hoffmann Péter Józsefné	
			Horváth Nóra	
			Hamarics Réka	
	Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha		Kudar Mónika	
	Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha		Klepe Jánosné	
	Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha		Patkó Lászlóné	

Meghívó

Sellye Térségi Intézményi Társulás
2025. január 29-én (szerda) de. 8.00 órakor
Sellye Város Művelődési Házban
nyilvános Társulási ülést tart

Napirendi pontok:

1) *A Sellye Térségi Intézményi Társulás 2025. évi költségvetésének megtárgyalása*
Előterjesztő: elnök

2) *Az Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha intézményének nyári zárva tartás időpontjának megtárgyalása*
Előterjesztő: Kudar Mónika intézményvezető

3) *Aktuális kérdések*

A téma fontosságára való tekintettel megjelenésére feltétlenül számítok!

Sellye, 2025. január 24.

Tisztelettel:

Nagy Attila
elnök



ELŐTERJESZTÉS

A Sellye Térségi Intézményi Társulás Társulási Tanácsa

2025. január 29-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés a saját bevételt és az adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség várható összegéről

Előterjesztő: Nagy Attila elnök

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A §-ában az alábbiakról rendelkezik:
„A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek

a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011.(XII.30.) Korm. rendelet 2. § (2) bekezdése szerint az alábbi bevételek minősülnek az önkormányzat saját bevételének:

„(2) Az önkormányzati társulás és a térségi fejlesztési tanács (a továbbiakban együtt: társulás) esetén saját bevételként elsősorban a társulás saját bevételét kell figyelembe venni.”

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.) 8.§ (2) bekezdése az alábbiakat tartalmazza:

„Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

- a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,
- b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,
- c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,
- d) az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,
- e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,
- f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,

- g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.”

A fizetési kötelezettség mértékéről a Gst. 10. § (6) bekezdése a következőképpen rendelkezik: „... fizetési kötelezettség mértékébe nem számítható be a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylet, az európai uniós vagy nemzetközi szervezettől elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügyletből, a víziközmű-társulattól annak megszűnése miatt átvett hitelből és az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelből származó fizetési kötelezettségek összege, de beleszámítandó a kezesség-, illetve garanciavállalásból eredő, jogosult által érvényesített fizetési kötelezettség összege.”

A Társulás a 2025. év folyamán adósságot keletkeztető ügylettel nem számol, hitel felvételhez nem kíván folyamodni.

Sellye Térségi Intézményi Társulás
Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő években
2025-2028

Megnevezés	Sor-szám	tárgyév (2025.)	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő			Összesen
			2026. évben	2027. évben	2028. évben	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	11.=3.+...+6.
Helyi adók	01	0	0	0	0	0
Osztalék, koncessziós díjak	02	0	0	0	0	0
Díjak, pótlékok, bírságok	03	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyon értékű jogok értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	04	0	0	0	0	0
Részvények, részesedések értékesítése	05	0	0	0	0	0
Vállalat értékesítésből, privatizációból származó bevételek	06	0	0	0	0	0
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülésű	07	0	0	0	0	0

Saját bevételek (01+...+07)	08	0	0	0	0	0
Saját bevételek (8. sor) 50 %-a	09	0	0	0	0	0
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (11+...+17)	10	0	0	0	0	0
- Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	11	0	0	0	0	0
- Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	12	0	0	0	0	0
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	13	0	0	0	0	0
- Adott váltó	14	0	0	0	0	0
- Pénzügyi lízing	15	0	0	0	0	0
- Halasztott fizetés	16	0	0	0	0	0
- Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	17	0	0	0	0	0
Tárgyévben keletkezett illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (19+...+25)	18	0	0	0	0	0
- Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	19	0	0	0	0	0
- Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	20	0	0	0	0	0
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	21	0	0	0	0	0
- Adott váltó	22	0	0	0	0	0
- Pénzügyi lízing	23	0	0	0	0	0
- Halasztott fizetés	24	0	0	0	0	0
- Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	25	0	0	0	0	0
Fizetési kötelezettség összesen (10+18)	26	0	0	0	0	0
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-26)	27	0	0	0	0	0

Határozati javaslat:

**Sellye Térségi Intézményi Társulás Társulási Tanácsának
/2025. (II.) határozata**

**saját bevételek, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési
kötelezettségek megállapítása**

**A Sellye Térségi Intézményi Társulás Társulási Tanácsa úgy határoz, hogy Sellye Térségi
Intézményi Társulás a 2025. év folyamán, adósságot keletkeztető ügylettel nem számol,
hitel felvételhez nem kíván folyamodni.**

Felelős: Nagy Attila elnök

Határidő: azonnal

Sellye, 2025. január 28.

Nagy Attila
elnök

Költségvetés szöveges indoklása

2025.év

A Sellye Térségi Intézményi Társuláshoz tartozó Ormánsági Tücsök Óvoda , Bölcsőde és Konyha köznevelési intézmény költségvetésének szöveges részletezése.

Az Intézménynél jelenleg 1 fő óvodapedagógus betöltetlen álláshely van és az idei évben szeptember 15-től kettő főre változik. Egy fő pedagógia asszisztenst alkalmazunk, ameddig nem jelentkeznek a meghirdetett az álláshelyre.

Az Óvoda létszáma a 2025 évben 31 fő, és 1 fő megbízási jogviszonnyal foglalkoztatott dolgozó van.

A tényleges normaelemzésből és a költségekből a térítési díjakat újra számoljuk az élelmiszerárak és a rezsiköltségek emelkedése miatt, és várhatóan 10% térítési díj emelést foguk május 1-vel alkalmazni amennyire szükséges lesz, amely a költségvetésbe tervezésre került.

Személyi juttatások:

Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségsoron jelentős a növekedés, amely abból adódik, hogy átlagosan 21,2%-kal emelkedett a pedagógusok alapilletménye és ez által az esélyteremtési illetmény rész is emelkedik, a dajkák alapilletménye a garantált bérminimum 107 %-a, mivel nevelést oktatást közvetlenül segítők pótléka beépült a garantált bérminimumba, a technikai személyzetnek a munkabére a minimál bérré emelkedett. A gyakornoki bérek is emelkedett, amely egyes pótlékoknak az alapja. **Céljuttatás:** a dolgozóknak tervezett jutalom. **Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat:** A csoportban egyedül lévő Óvodapedagógusnak átfedési időre tervezett bér. **Jubileumi jutalom:** A nyugdíjba vonuló dolgozó 40 éves és az élelmezésvezető 25 éves jubileumi jutalma.

Közlekedési költségtérítés: A dolgozók munkába járása. **Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása:** A dolgozóknak járó munkaruha juttatás. **Külső személyi juttatások:** 4 fő sajátos nevelési igényű gyermekek ellátására fizetett megbízási díjak és a nyugdíjas pénzügyi ügyintéző megbízási díja.

A Munkaadókat terhelő járulékok: Személyi juttatások után fizetendő szociális hozzájárulási adó.

A Dologi kiadások: Készletbeszerzés:

Szakmai anyagbeszerzés: könyv, folyóirat beszerzés költsége. **Üzemeltetési anyagok beszerzése:** élelmiszer, tisztítószer, papíráru, irodaszer, nyomtatvány, üzemanyag, karbantartási anyagok, költsége, tűzifa vásárlása. **Kommunikációs szolgáltatás:** Számítógépek karbantartása, telefon és internet költség. **Szolgáltatási kiadások:** **Közüzemi díjak:** Villamosenergia díja, gázenergia díja, víz és csatorna díja a tavalyi tényleges adatok szerint került tervezésre. **Karbantartási, kis javítási szolgáltatásokon:** riasztó, tűzjelző rendszer, kazán, klíma karbantartás költségei. **A szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások:** Továbbképzések, előadások. **Egyéb szolgáltatások költségei:** A szolgáltatási

költségek is emelkedni fog az idei évben, ezért több költséget terveztünk. Ide tartozó szolgáltatások: ételhulladék szállítás, tűzjelző és riasztó távfelügyelet, tüdőszűrés, mosodai szolgáltatás, tűzvédelmi, munkavédelmi és üzemorvosi szolgáltatás, tűzoltó készülék ellenőrzés, rovar és rágcsáló irtás, zsírtalanítás, bankköltség, szemétdíj, kéményseprési díj, felszólítási díj. **Kiküldetések kiadásai:** továbbképzések és ügyintézők útiköltségei. A **Működési célú előzetesen felszámított forgalmi adó:** A készletbeszerzés és az egyéb szolgáltatási kiadások áfa költsége. **Fizetendő általános forgalmi adó:** Az intézmény 2024-ben éves áfa bevallásra kötelezett volt, amit 2025 február 25-ig kell bevallani és megfizetni 1.358.815.- forint

Egyéb dologi kiadások: rehabilitációs hozzájárulás befizetése.

Intézményi működési bevételek:

Működési célú támogatások államháztartáson belülről: Szeptemberben felvett óvodapedagógus után járó munkaügyi támogatás.

Működ. Szolgáltatások ellenértéke: Vendég és a munkahelyi étkeztetés bevétele 10% -kal lett megemelve, a szünidei étkeztetés felére csökkent mert több önkormányzat nem az intézménytől kéri a szolgáltatást. **Ellátási díjak:** bölcsődei, óvodai és iskolai gyermekétkeztetés is 10%-kal lett megemelve. **Kiszámlázott általános forgalmi adó:** A szolgáltatás bevételei és ellátási díjak áfa értéke.

Maradvány igénybevétel: Előző évi pénzmaradvány 11.712.408.- Ft szabad pénzmaradvány.

Felügyeleti szervtől kapott támogatás: Az állami támogatás 13%-kal több az idei évben, az esélyteremtési illetmény rész is nőtt a bérek emelkedése miatt, ami havonta kerül megfinanszírozásra.

Önkormányzati hozzájárulás: A pénzmaradványunknak köszönhetően idei évben sem kell hozzájárulni a fenntartó önkormányzatoknak.

Az intézmény költségvetése a minimális szinten lett tervezve, így váratlan nagyobb javításokat, kiadásokat nem tudunk bevállalni.

Kérjük a költségvetés elfogadását!

Sellye, 2025 január 26.

Kudar Mónika
igazgató



Sellye Tésrségi Intézményi Társulás

7960 Sellye, Dózsa György u. 1.

Tel: Fax: 73/580-900

KRID: 754687787

E-mail: hivatal@sellye.hu

A Sellye Tésrségi Intézményi Társulás 2025. évi költségvetése

Tisztelt Társulási Tanács!

A 2017. május 29-én alakult Sellye Tésrségi Intézményi Társulás Sellye székhellyel fenntartója az Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsöde és Konyha intézménynek.

Az intézményben 2021. szeptember 1-jétől mini bölcsöde helyett 12 fős bölcsödei csoport működik.

A Társulás 2025. évi költségvetését a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény alapján határoztuk meg, amely tartalmazza az Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsöde és Konyha költségvetését is.

A 2025. évi változások jelentősen befolyásolták a költségvetést:

- 2025. január 1-jétől a garantált bérminimum összege 326.000,- Ft-ról 348.800,- Ft-ra emelkedett, valamint a minimálbér összege 266.800,- Ft-ról 290.800,- Ft-ra nőtt;
- a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény és ennek végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII.30.) Korm.rendelet alapján mind az óvodapedagógusok illetménye tovább emelkedett (átlagos 21,2%-os béremelés), amelynek fedezetét az állam az állami támogatások fajlagos összegének emelésével biztosítja.

2025. évi állami támogatás:

Az állami támogatás az előző évhez képest összességében *nőtt*, 9.127.066,- Ft-tal.; az egyes feladatokhoz kapcsolódó állami támogatás alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok forintban

Jogcím	2024. év*	2025. év
Óvodai feladatok	145.511.802,-	163.276.140,-
Bölcsődei feladatok	20.514.000,-	22.333.600,-
Konyhai feladatok	60.827.156,-	57.994.341,-
Összesen:	226.852.958,-	243.604.081,-

**nem végleges adatok; a 2024.évi állami támogatás-elszámolás és a beszámoló elkészítése folyamatban van*

Az óvoda intézményegységnél 2025. évre **110 fő** óvodás gyermekre igényeltük az óvodaműködtetési támogatást (2024. évi létszám: 110,7 fő). Az óvodapedagógusok elismert létszáma: 10,2 főről **10,1 főre** csökkent. Az óvodapedagógusok minősítéséhez kapcsolódó kiegészítő támogatás létszáma 4,8 főről 4,7 főre csökkent.

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját segítők (5 fő dajka, 1 fő pedagógiai asszisztens, 1 fő óvodatitkár = összesen **7 fő**) létszáma változatlan. Az intézményben **2 fő** részesül nemzetiségi pótlékban.

Az óvoda intézményegységhez összesen 163.276.140,- Ft állami támogatásban részesül az intézmény, amely 17.764.338,- Ft-tal magasabb az előző évi támogatásnál.

A 2025. évi költségvetési törvény alapján kapott állami támogatásból az óvodákban a pedagógus béremelésre fordítandó összeg: 18.793.900,- Ft.

A bölcsőde dolgozóinak bértámogatása 2025. évre **3 főre** igényelhető. Üzemeltetési támogatásként 2025. évre 319.600,- Ft támogatást kap az intézmény a felmérés adatai alapján. Összesen a bölcsőde kiadásaira 22.333.600,- Ft állami támogatást kap az intézmény, amely az előző évhez képest 1.819.600,- Ft-tal több.

A konyha intézményegységhez kapott állami támogatás csökkent. A finanszírozott dolgozók létszáma 7,06 főről **7,04 főre** csökkent. A gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása 30.369.381,- Ft-ra csökkent, amely *4.900.575,- Ft-tal kevesebb* a 2024. évi támogatáshoz képest.

A konyha intézményegységhez összesen 57.994.341,- Ft állami támogatásban részesül az intézmény, amely 2.832.815,- Ft-tal kevesebb az előző évi támogatásnál.

Fenti állami támogatáson felül a köznevelési jogviszonyban dolgozóknak járó esélyteremtési illetményrész tervezett összege 25.284.903,- Ft. Ezt a pótlékot a dolgozóknak számfejtett tényleges bruttó pótlék, valamint az azt terhelő szociális hozzájárulási adó összegében utólag, a számfejtést követő hónapban utalja az Államkincstár.

Az intézmény 2025. évi költségvetése (az Intézményvezető szöveges indoklása a mellékletben található):

2025. évi költségvetés					
Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha					
Intézményi összesen					
KIADÁSOK	Rovat	2024.évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	2025.évi előirányzat	Változás (2025. évi eredeti / 2024. évi módosított)
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK	K1	181 896 955	178 225 964	209 034 366	115%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	22 558 132	22 018 558	26 678 763	118%
DOLOGI KIADÁSOK	K3	70 591 033	66 104 131	68 784 115	97%
Egyéb működési célú kiadások	K5	1 157 813	1 157 813	-	
BERUHÁZÁSOK	K6	1 464 859	1 464 859	-	
FELÚJÍTÁSOK	K7	-	-	-	
KIADÁSOK ÖSSZESEN	K	277 668 792	268 971 325	304 497 244	110%
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	630 952	630 952	629 452	100%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	-	-	-	
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	B4	21 313 950	21 593 619	23 266 400	109%
Felhalmozási bevételek	B5	-	-	-	
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	-	-	-	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	-	-	-	
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	B1-B7	21 944 902	22 224 571	23 895 852	109%
Maradvány igénybevétele	B813	11 125 868	11 125 868	11 712 408	105%
IRÁNYÍTÓ SZERVI TÁMOGATÁS (állami támogatás + esélyteremtési illetményrész tervezett összege)	B816	244 598 022	244 598 022	268 888 984	110%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B	277 668 792	277 948 462	304 497 244	110%
Költségvetésben tervezett létszám (fő)	-	31	31	31	100%

Az Óvoda fenntartásához **2025. évre előreláthatólag nem szükséges önkormányzati hozzájárulás.**

A Társulás bankköltségéhez 2024. évben nem volt szükség hozzájárulásra, 2025. évre 341.970,- Ft hozzájárulás szüksége, amelynek lakosságáranys felosztását a 13. számú melléklet tartalmazza.

2023. évről elmaradt önkormányzati hozzájárulás: Drávasztára Község Önkormányzata 15.487,- Ft összegben (bankköltség-hozzájárulás).

Az állami támogatásokat Sellye Város Önkormányzata igényli és számolja el mint gesztor. A gesztor önkormányzat a megkapott állami támogatást továbbadja átadott pénzeszközként a Társulásnak, amely felhasználja az adott feladat finanszírozására.

A Társulás az Óvoda állami támogatásain felül átveszi a *Társulás által fenntartott óvodába bejáró gyermekek utaztatásának támogatását* a gesztortól, amelyet a Társulás csak számla ellenében fizethet ki az egyes önkormányzatoknak.

2024. évre fenti jogcímen 15 fő bejáró gyermek után 2.835.000,- Ft támogatást kapott és utalt tovább az önkormányzatoknak a Társulás; 2025. évre 18 fő óvodás gyermek után a tervezett állami támogatás 3.402.000,- Ft.

A Társulás 2025. évi tervezett bevételi-kiadási mérlegfőösszege: 308.966.244,- Ft (1.számú melléklet).

Költségvetési létszámkeret:

A költségvetési létszámkeret a fenntartott intézmény létszámkeretét tartalmazza: 31 fő.

Az alábbi határozati javaslatot terjesztem elfogadásra a Társulási Tanács elé:

..... HATÁROZAT

a Sellye Térségi Intézményi Társulás 2025. évi költségvetéséről

A Társulási Tanács az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 26. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2025. évi költségvetéséről az alábbi határozatot hozza.

1.

A határozat hatálya

A határozat hatálya a Társulási Tanácsra, annak bizottságaira és a Társulás által fenntartott költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

2.

A költségvetés címrendje

A Társulási Tanács Elnökeként a Társulás költségvetésének címrendjét az alábbiak szerint állapítom meg:

Sorszám	Intézmény	Szakterület neve	Tevékenységi kör
1.	Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha		önállóan működő és gazdálkodó intézmény
2.	Társulás	- önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége - óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai - támogatási célú finanszírozási műveletek	011130 091140 018030

3.

A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) Társulás Társulási Tanácsának 2025. évi költségvetési mérlegének bevételi és kiadási főösszege a társulásra és intézményeire együttesen **308.966.244,- Ft.** A bevételeket forrásonként, a kiadásokat jogcímenként a költségvetési mérleg tartalmazza (*1. számú melléklet*).

(2) A Társulási Tanács a Társulás és intézményeinek 2025. évi költségvetésében

– működési célú támogatások bevételei	273 466 893 forintban,
– működési bevételek	23 266 400 forintban,
– maradvány igénybevétele működési célra	12 232 951 forintban,
– működési célú bevétel összesen	308 966 244 forintban,
– felhalmozási célú bevételek	0 forintban,

– <i>bevételek együtt</i>	308 966 244 forintban,
- személyi juttatások	209 034 366 forintban,
- munkaadókat terhelő járulékok	26 678 763 forintban,
- dologi kiadások	72 686 115 forintban,
- egyéb működési célú kiadások	567 000 forintban,
- működési célú kiadások összesen	308 966 244 forintban,
- felhalmozási célú kiadások	0 forintban,
- <i>kiadások együtt</i>	308 966 244 forintban

állapítja meg. A Társulás és a fenntartott intézmény tervadatai a mellékletekben részletezettek szerint előíranyozva.

(3) A **költségvetési létszámkeretet 31 főben állapítja meg**, amelyből Társulás 0 fő, Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha 31 fő (9. számú melléklet).

4.

A Társulás bevételei és kiadásai

- (1) A Társulási Tanács a 3. pontban megállapított bevételi és kiadási főösszeg forrásonkénti megoszlását *2. és 3. számú mellékletek* szerint állapítja meg.
- (2) A Társulás adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségi és ehhez szükséges saját bevételi nem voltak (*4. melléklet*).
- (3) A Társulás, valamint intézménye beruházási és felújítási kiadásai előíranyzatait a *5-6. számú mellékletek* szerint állapítja meg.
- (4) A Társulás előíranyzat-felhasználási tervét a *11. számú melléklet* szerint állapítja meg.
- (5) A Társulás középtávú tervezési adatait az Áht. 24.§ (4) bekezdés d.) pontja alapján a *12. számú melléklet* szerint állapítja meg.

5.

A Társulás és intézményeinek költségvetése

A Társulási Tanács a Társulásnak, valamint az önállóan működő és gazdálkodó intézményének kiadási és bevételi előíranyzatait a *9. számú melléklet* szerint állapítja meg.

6.

Több éves kihatással járó feladatok

A Társulásnak több éves kihatással járó feladatai nincsenek (*10. számú melléklet*).

7.

Európai Unió és hazai projektek

- (1) A Társulásnak hazai és európai uniós projektje nincs (*7-8. számú melléklet*).

8.

Működéssel kapcsolatos költségek viselése és megosztása

A Társulási Tanács a tag-önkormányzatainak előírt hozzájárulásokat, fenntartói hozzájárulásokat a 13. számú melléklet szerint állapítja meg.

9.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

(1) A Társulási szintű költségvetés végrehajtásáért a Társulási Tanács elnöke, a könyvvizsgálóval kapcsolatos feladatok ellátásáért a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi osztálya felel.

(2) A költségvetési évben létrejött bevételi többlet felhasználásáról a Társulási Tanács dönt.

(3) A jóváhagyott kiadási és bevételi előirányzatok évközben történő módosítását vagy az előirányzatok közötti átcsoportosítást a Társulási Tanács a költségvetési határozatának módosításával hagyja jóvá.

(4) A Társulási Tanács 2025. évi költségvetési határozatának végrehajtását az éves zárszámadás keretében ellenőrzi. A Társulási Tanács megtárgyalja az előirányzatok teljesülését, és jóváhagyja a költségvetési határozat beszámolóját és zárszámadását.

(5) Az önállóan működő és gazdálkodó intézmény költségvetésében meghatározott bevételi és kiadási előirányzatok felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek. Az önállóan működő és gazdálkodó intézmény eredeti előirányzatának módosítása történhet felügyeleti hatáskörben, amelyet a fenntartó hajt végre, valamint az intézmény kezdeményezésében saját hatáskörű előirányzat-módosítási kérelem útján, amelyet a fenntartónak jóvá kell hagynia.

(6) Az önállóan működő és gazdálkodó intézmények nettósított költségvetési támogatását a Társulási Tanács havi 1/12 szerinti (vagy intézményfinanszírozási terve szerinti) ütemezésben biztosítja. Ettől eltérni csak a beruházások, és felújítások esetén lehet.

10.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

(1) A Társulás ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a jegyző felelős.

(2) A jegyző a belső ellenőrzés kialakításáról külső megbízás útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök, jegyző

Sellye, 2025. január 24.

Nagy Attila
elnök

Sellye Térségi Intézményi Társulás
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS
ÖSSZEVONT MÉRLEG

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat	KÖTELEZŐ FELADATOK	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK	ÁLLAM-IGAZGATÁSI FELADATOK
	A	B	C	D	E	F
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	B11				
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111				
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112				
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	B113				
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114				
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	B115				
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	B116				
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	B1	273 466 893	273 466 893		
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	B12				
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	B13				
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B14				
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B15				
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	273 466 893	273 466 893		
2.6.	<i>2.5.-ből EU-s támogatás</i>					
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	B2				
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21				
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	B22				
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B23				
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B24				
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	B25				
3.6.	<i>3.5.-ből EU-s támogatás</i>					
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	B3				
4.1.	Vagyoni típusú adók (kommunális adó)	B34				
4.2.	Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	B351				
4.3.	Gépjárműadók	B354				
4.4.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355				
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	B36				
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	B4	23 266 400	23 266 400		
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	B401				
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	B402	12 160 000	12 160 000		
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	B403				
5.4.	Tulajdonosi bevételek	B404				
5.5.	Ellátási díjak	B405	6 160 000	6 160 000		
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	4 946 400	4 946 400		
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407				
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	B408				
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409				
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés	B410				
5.11.	Egyéb működési bevételek	B411				
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	B5				
6.1.	Immateriális javak értékesítése	B51				
6.2.	Ingatlanok értékesítése	B52				
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53				
6.4.	Részesedések értékesítése	B54				
6.5.	Részesedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek	B55				
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	B6				
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről	B61				
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	B64				
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	B65				
7.4.	<i>7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)</i>					
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	B7				
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről	B71				
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	B74				
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	B75				
8.4.	<i>8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)</i>					
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)		296 733 293	296 733 293		
10.	Belföldi finanszírozás bevételei (11.+12.+13.+14.+15.+16.)	B81	12 232 951	12 232 951		
11.	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (11.1.+...+11.3.)	B811				
11.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111				
11.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112				
11.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113				
12.	Belföldi értékpapírok bevételei (12.1. +...+ 12.4.)	B812				
12.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121				
12.2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122				
12.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123				
12.4.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124				
13.	Maradvány igénybevétele (13.1. + 13.2.)	B813	12 232 951	12 232 951		
13.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	12 232 951	12 232 951		
13.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132				

14.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814			
15.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815			
16.	Lekötött betétek megszüntetése	B817			
17.	Külföldi finanszírozás bevételei (17.1.+...17.4.)	B82			
17.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821			
17.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822			
17.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823			
17.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B825			
18.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83			
19.	Váltóbevételek	B84			
20.	FINANSZIROZASI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+17.+18.+19.)	B8	12 232 951	12 232 951	
21.	(9+20)		308 966 244	308 966 244	

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	Rovat	2025. évi előirányzat	KÖTELEZŐ FELADATOK	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK	ÁLLAM-IGAZGATÁSI FELADATOK
	A		B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)		308 966 244	308 966 244		
1.1.	Személyi juttatások	K1	209 034 366	209 034 366		
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	26 678 763	26 678 763		
1.3.	Dologi kiadások	K3	72 686 115	72 686 115		
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	K5	567 000	567 000		
1.6.	- az 1.5-ből: - A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásból származó	K5021				
1.7.	- A helyi önkormányzatok törvényi előírásán alapuló befizetései	K5022				
1.8.	- Egyéb elvonások és befizetések	K5023				
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés AH-n belülre	K503				
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása AH-n belülre	K504				
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése AH-n	K505				
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások AH-n belülre	K506	567 000	567 000		
1.13.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés AH-n kívülre	K507				
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása AH-n kívülre	K508				
1.15.	- Árkiegészítések, ártámogatások	K509				
1.16.	- Kamattámogatások	K510				
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512				
1.18.	- Tartalékok	K513				
1.19.	- az 1.18-ból: - Általános tartalék					
1.20.	- Céltartalék					
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)					
2.1.	Beruházások	K6				
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás					
2.3.	Felújítások	K7				
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás					
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8				
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés AH-n belülre	K81				
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása AH-n belülre	K82				
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése AH-n belülre	K83				
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások AH-n belülre	K84				
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés AH-n kívülre	K85				
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása AH-n kívülre	K86				
2.12.	- Lakástámogatás	K87				
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89				
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)		308 966 244	308 966 244		

4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (5.+6.+7.+8.+9.+10.)	K91			
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	K911			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.6.)	K912			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121			
6.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122			
6.3.	Kincstárjegyek beváltása	K9123			
6.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124			
6.5.	Belföldi kötvények beváltása	K9125			
6.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126			
7.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folvosítása	K913			
8.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914			
9.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	K916			
10.	Pénzügyi lízing kiadásai	K917			
11.	Külföldi finanszírozás kiadásai (11.1. + ... + 11.5.)	K92			
11.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921			
11.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922			
11.3.	Külföldi értékpapírok beváltása	K923			
11.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek	K924			
11.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	K925			
12.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93			
13.	Váltókiadások	K94			
14.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+11.+12.+13.)	K9			
15.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+14.)		308 966 244	308 966 244	

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban

1.	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)		-12 232 951	-12 232 951	
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 20. sor - finanszírozási kiadások 14. sor) (+/-)		12 232 951	12 232 951	

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Társulás és intézményei)

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2025. évi előirányzat	Megnevezés	2025. évi előirányzat
		A		C
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	273 466 893	Személyi juttatások (K1)	209 034 366
2.	<i>1.-ből EU-s támogatás</i>		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	26 678 763
3.	Közhatalmi bevételek (B3)		Dologi kiadások (K3)	72 686 115
4.	Működési bevételek (B4)	23 266 400	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	
5.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)		Egyéb működési célú kiadások (K5)	567 000
6.	<i>5.-ből EU-s támogatás (közvetlen)</i>		<i>5.-ből Tartalékok (K513)</i>	
7.	Költségvetési bevételek összesen (1.+3.+4.+5.)	296 733 293	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+5.)	308 966 244
8.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (9.+10.)	12 232 951	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
9.	<i>Maradvány igénybevétele</i>	<i>12 232 951</i>	Hitelek, kölcsönök törlesztése	
10.	<i>Egyéb</i>		Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
11.	Hiány külső finanszírozásának bevételei		Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	
12.	Egyéb működési finanszírozási bevételek		Egyéb működési finanszírozási kiadások	
13.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (8.+11.+12.)	12 232 951	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (8.+...+12.)	
14.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (7.+13.)	308 966 244	KIADÁSOK ÖSSZESEN (7.+13.)	308 966 244
15.	Költségvetési hiány:	12 232 951	Költségvetési többlet:	-
16.	Bruttó hiány:	-	Bruttó többlet:	-

Forintban

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Társulás és intézményei)

Forintban

3. melléklet

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2025. évi előirányzat	Megnevezés	2025. évi előirányzat
	A	B	C	D
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)		Beruházások (K6)	
2.	1.-ből EU-s támogatás		1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	
3.	Felhalmozási bevételek (B5)		Felújítások (K7)	
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)		3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
5.	4.-ből EU-s támogatás		Egyéb felhalmozási kiadások (K8)	
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek		Tartalékok (K513)	
7.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.)		Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+6.)	
8.	Hiány belső finanszírozás bevételei (9.+10.)		Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
9.	Maradvány igénybevétele		Hitelek, kölcsönök törlesztése	
10.	Egyéb belső finanszírozási bevételek		Befektetési célú belső, külföldi értékpapírok vásárlása	
11.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (12.+13.)		Betét elhelyezése	
12.	Hitelek, kölcsönök felvétele		Pénzügyi lízing kiadásai	
13.	Egyéb külső finanszírozási bevételek		Egyéb felhalmozási finanszírozási kiadások	
14.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (8.+11.)		Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (8.+...+13.)	
15.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (7.+14.)		KIADÁSOK ÖSSZESEN (7.+14.)	
16.	Költségvetési hiány:	-	Költségvetési többlet:	-
17.	Bruttó hiány:	-	Bruttó többlet:	-

Adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségek és az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás

1.sz.táblázat

Forintban

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Kötelezettség- vállalás éve	2025.	További évek			Összesen (G=C+D+E+F)
				2026.	2027.	2028.	
	A	B	C	D	E	F	G
	ÖSSZES KÖTELEZETTSÉG			-	-	-	-

Saját bevételek az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához

2.sz.táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcímek	2025. év	2026. év	2027. év	2028. év
	A	B	C	D	E
1.	A helyi adóból és a települési adóból származó bevétel				
2.	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó				
3.	Az osztalék, koncessziós díj és hozambevétel				
4.	A tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel				
5.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel				
6.	A kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés				
SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*		-	-	-	-

*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 2.§ (1) bekezdése alapján.

Beruházási kiadások előirányzata beruházásonként

Forintban

Beruházás megnevezése, forrása	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024.12.31-ig	2025. évi előirányzat	2025. utáni szükséglet
A	B	C	D	E	F=(B-D-E)
ÖSSZESEN:					

Felújítási kiadások előirányzata felújításonként

						<i>Forintban</i>	
Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024.12.31-ig	2025. utáni szükséglet	2024. utáni szükséglet		
A	B	C	D	E	F=(B-D-E)		
ÖSSZESEN:							

Európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai, hozzájárulások

Sorszám	Projektazonosító	Projekt címe	Projekt megvalósításának kezdő és záró éve	2025. évi előirányzat (forintban)				Megjegyzés
				Bevétel (támogatás)	Kiadás	Önkormányzati hozzájárulás	Hitel, kölcsön, más adósságot keletkeztető ügylet	
				ÖSSZESEN:				

Hazai pályázati forrásból megvalósuló projektek bevételei, kiadásai, hozzájárulások

Sorszám	Projektazonosító	Projekt címe	Projekt megvalósításának kezdő és záró éve	2025. évi előirányzat (forintban)				Megjegyzés
				Bevétel (támogatás)	Kiadás	Önkormányzati hozzájárulás	Hitel, kölcsön, más adósságot keletkeztető ügylet	
			ÖSSZESEN:	0	0	0	0	

**2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS
MÉRLEG INTÉZMÉNYENKÉNT**

Forintban

Megnevezés	Összes bevétel, kiadás		Társulás (intézmények nélkül)	Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha
Sorszám	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Rovat	Előirányzat	
	A	B	C	F
Bevételek				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	B11		
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111		
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112		
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak	B113		
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114		
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	B115		
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	B116		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	B1	272 837 441	629 452
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	B12		
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	B13		
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B14		
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B15		
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	272 837 441	629 452
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	B2		
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21		
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	B22		
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B23		
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B24		
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	B25		
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	B3		
4.1.	Vagyon típusú adók (kommunális adó)	B34		
4.2.	Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	B351		
4.3.	Gépjárműadók	B354		
4.4.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355		
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	B36		
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	B4		23 266 400
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	B401		
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	B402		12 160 000
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	B403		
5.4.	Tulajdonosi bevételek	B404		
5.5.	Ellátási díjak	B405		6 160 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406		4 946 400
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407		
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	B408		
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409		
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés	B410		
5.11.	Egyéb működési bevételek	B411		
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	B5		
6.1.	Immateriális javak értékesítése	B51		
6.2.	Ingatlanok értékesítése	B52		
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53		
6.4.	Részesedések értékesítése	B54		
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55		

**2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS
MÉRLEG INTÉZMÉNYENKÉNT**

Forintban

Megnevezés	Összes bevétel, kiadás		Társulás (intézmények nélkül)	Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha
Sorszám	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Rovat	Előirányzat	
	A	B	C	F
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	B6		
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n	B61		
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n	B64		
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	B65		
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	B7		
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n	B71		
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n	B74		
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	B75		
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (2+...+8)		272 837 441	23 895 852
10.	Belföldi finanszírozás bevételei (11.+12.+13.+14.+15.+16.)	B81	520 543	280 601 392
11.	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (11.1.+...+11.3.)	B811		
11.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111		
11.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112		
11.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113		
12.	Belföldi értékpapírok bevételei (12.1. +...+ 12.4.)	B812		
12.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121		
12.2.	Even belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122		
12.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123		
12.4.	Even túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124		
13.	Maradvány igénybevétele (13.1. + 13.2.)	B813	520 543	11 712 408
13.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	520 543	11 712 408
13.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132		
14.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések	B814		
15.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815		
16.	Központi, irányító szervi támogatás	B816		268 888 984
17.	Lekötött betétek megszüntetése	B817		
18.	Külföldi finanszírozás bevételei (18.1.+...18.4.)	B82		
18.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821		
18.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822		
18.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823		
18.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B825		
19.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83		
20.	Váltóbevételek	B84		
21.	(10.+18.+19.+20.)	B8	520 543	280 601 392
22.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+21)		273 357 984	304 497 244

**2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS
MÉRLEG INTÉZMÉNYENKÉNT**

Forintban

Megnevezés	Összes bevétel, kiadás		Társulás (intézmények nélkül)	Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha
Sorszám	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Rovat	Előirányzat	
	A	B	C	F
Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)		4 469 000	304 497 244
1.1.	Személyi juttatások	K1		209 034 366
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2		26 678 763
1.3.	Dologi kiadások	K3	3 902 000	68 784 115
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	K5	567 000	-
1.6.	- az 1.5.-ből: - A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásból származó	K5021		
1.7.	- A helyi önkormányzatok törvényi előírásán alapuló	K5022		
1.8.	- Egyéb elvonások és befizetések	K5023		
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés AH-n belülre	K503		
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása AH-n	K504		-
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése AH-n	K505		
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások AH-n belülre	K506	567 000	
1.13.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés AH-n kívülre	K507		
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása AH-n	K508		
1.15.	- Árkiegészítések, ártámogatások	K509		
1.16.	- Kamattámogatások	K510		
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson	K512		
1.18.	- Tartalékok	K513		
1.19.	- az 1.18.-ből: - Általános tartalék			
1.20.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)			
2.1.	Beruházások	K6		-
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások	K7		-
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés AH-n belülre	K81		
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása AH-n	K82		
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése AH-n	K83		
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások AH-n belülre	K84		
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés AH-n kívülre	K85		
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása AH-n	K86		
2.12.	- Lakástámogatás	K87		
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson	K89		
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)		4 469 000	304 497 244
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (5.+6.+7.+8.+9.+10.)	K91	268 888 984	
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	K911		
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111		
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112		
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113		
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.6.)	K912		
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121		
6.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122		
6.3.	Kincstárjegyek beváltása	K9123		
6.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124		
6.5.	Belföldi kötvények beváltása	K9125		
6.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126		

**2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS
MÉRLEG INTÉZMÉNYENKÉNT**

Forintban

Megnevezés	Összes bevétel, kiadás		Társulás (intézmények nélkül)	Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha
Sorszám	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Rovat	Előirányzat	
	A	B	C	F
7.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913		
8.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914		
9.	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	K915	268 888 984	
10.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése, pénzügyi lízing kiadásai	K916, K917		
11.	Külföldi finanszírozás kiadásai (11.1. + ... + 11.5.)	K92		
11.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921		
11.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922		
11.3.	Külföldi értékpapírok beváltása	K923		
11.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz.	K924		
11.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	K925		
12.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93		
13.	Váltókiadások	K94		
14.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+11.+12.+13.)	K9	268 888 984	
15.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+14.)		273 357 984	304 497 244
Éves tervezett létszám előirányzat (fő)			0	31
- ebből pályázati foglalkoztatotti létszám előirányzat (fő)			0	0
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)			0	0

Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint

Forintban!

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség- vállalás éve	2025. előtti kifizetés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
				2025.	2026.	2027.	2027. után	
				E	F	G	H	
A	B	C	D	E	F	G	H	I=(D+E+F+G+H)
1.	Működési célú finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)							
2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)							
3.	Beruházási kiadások beruházásonként							
4.	Felújítási kiadások felújításonként							
5.	Egyéb (Pl.: garancia és kezességvállalás, stb.)							
Összesen								

Előirányzat felhasználási terv 2025. évre

Megnevezés	Forrásban												Összesen
	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Aug.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	
Bevételek													
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	22 788 908	22 788 908	22 788 908	22 788 908	22 788 908	22 788 908	22 788 908	22 788 908	22 788 908	22 788 908	22 788 908	22 788 908	273 466 893
Közvetlen bevételek (B3)													0
Működési bevételek (B4)	1 938 867	1 938 867	1 938 867	1 938 867	1 938 867	1 938 867	1 938 867	1 938 867	1 938 867	1 938 867	1 938 867	1 938 867	23 266 400
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)													0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)													0
Felhalmozás célú támogatások államháztartáson belülről (B2)													0
Felhalmozási bevételek (B5)													0
Felhalmozás célú átvett pénzeszközök (B7)													0
Finanszírozási bevételek (B8)	12 232 951	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12 232 951
Bevételek összesen	36 960 726	24 727 775	24 727 775	24 727 775	24 727 775	24 727 775	24 727 775	24 727 775	24 727 775	24 727 775	24 727 775	24 727 768	308 966 244
Kiadások													
Személyi juttatások (K1)	17 419 531	17 419 531	17 419 531	17 419 531	17 419 531	17 419 531	17 419 531	17 419 531	17 419 531	17 419 531	17 419 531	17 419 525	209 034 366
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	2 223 230	2 223 230	2 223 230	2 223 230	2 223 230	2 223 230	2 223 230	2 223 230	2 223 230	2 223 230	2 223 230	2 223 233	26 678 763
Dologi kiadások (K3)	6 057 176	6 057 176	6 057 176	6 057 176	6 057 176	6 057 176	6 057 176	6 057 176	6 057 176	6 057 176	6 057 176	6 057 179	72 686 115
Ellátottak pénzbeli juttatásai(K4)													0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	567 000												567 000
Működési célú pénzeszköztartás vállalkozásoknak													0
Beruházások (K6)	0				0								0
Felújítások (K7)	0												0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)													0
Finanszírozási kiadások (K9)													0
Kiadások összesen	26 266 937	25 699 937	25 699 937	25 699 937	25 699 937	25 699 937	25 699 937	25 699 937	25 699 937	25 699 937	25 699 937	25 699 937	308 966 244

Középtávú tervezés Áht 24. § (4) bekezdés d) pontja alapján

Forintban

	2026. év	2027. év	2028. év
Személyi juttatások (K1)	199 000 000	209 000 000	219 000 000
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	25 000 000	26 000 000	27 500 000
Dologi kiadások (K3)	80 000 000	85 000 000	90 000 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)			
Egyéb működési célú kiadások (K5)			
Működési kiadások összesen	304 000 000	320 000 000	336 500 000
Beruházások (K6)	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Felújítások (K7)			
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)			
Felhalmozási kiadások összesen	1 000 000	1 000 000	1 000 000
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-K8)	305 000 000	321 000 000	337 500 000
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK			
KIADÁSOK ÖSSZESEN	305 000 000	321 000 000	337 500 000
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	280 000 000	294 000 000	308 500 000
Közhatalmi bevételek (B3)			
Működési bevételek (B4)	25 000 000	27 000 000	29 000 000
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)			
Működési bevételek összesen	305 000 000	321 000 000	337 500 000
Felhalmozás célú támogatások államháztartáson belülről (B2)			
Felhalmozási bevételek (B5)			
Felhalmozás célú átvett pénzeszközök (B7)			
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-B7)	305 000 000	321 000 000	337 500 000
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTEK			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	305 000 000	321 000 000	337 500 000

Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha 2024. évi önkormányzati hozzájárulásai		
Önkormányzat	Lakosság szám 2023.01.01. (fő)	Hozzájárulás összege (Ft)
Drávaiványi	185	-
Drávasziára	377	-
Sósvertike	161	-
Kákics	205	-
Marócsa	79	-
Okorág	150	-
Sellye	2600	-
Összesen:	3757	-

2023. évi elmaradt hozzájárulás: -

Társulás bankköltség hozzájárulás 2024. évre		
Önkormányzat	Lakosság szám 2023.01.01. (fő)	2024. évi tervezett bankköltség
Drávaiványi	185	0 Ft
Drávasziára	377	0 Ft
Sósvertike	161	0 Ft
Kákics	205	0 Ft
Marócsa	79	0 Ft
Okorág	150	0 Ft
Sellye	2600	0 Ft
Összesen:	3757	0 Ft

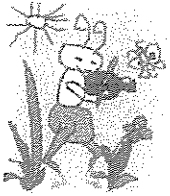
2023. évi elmaradt hozzájárulás
(Drávasziára): 15 487 Ft

Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha 2025. évi önkormányzati hozzájárulásai		
Önkormányzat	Lakosság szám 2024.01.01. (fő)	Hozzájárulás összege (Ft)
Drávaiványi	182	-
Drávasziára	377	-
Sósvertike	164	-
Kákics	200	-
Marócsa	80	-
Okorág	154	-
Sellye	2561	-
Összesen:	3718	-

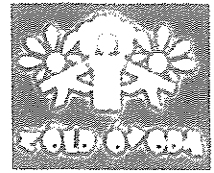
2024. évi elmaradt hozzájárulás: -

Társulás bankköltség hozzájárulás 2025. évre		
Önkormányzat	Lakosság szám 2024.01.01. (fő)	2025. évi tervezett bankköltség
Drávaiványi	182	16 740 Ft
Drávasziára	377	34 675 Ft
Sósvertike	164	15 084 Ft
Kákics	200	18 395 Ft
Marócsa	80	7 358 Ft
Okorág	154	14 164 Ft
Sellye	2561	235 554 Ft
Összesen:	3718	341 970 Ft

2024. évi elmaradt hozzájárulás: 0 Ft



ORMÁNSÁGI TÜCSÖK ÓVODA,
BÖLCSŐDE ÉS KONYHA
7960 SELLYE, SZÉCHENYI UTCA 1
TELEFON: 73/480-277
E-MAIL:
tucsokovoda@freemail.hu



Ikt. szám: 8/2025.

Tárgy: Az Ormánsági Tücsök Óvoda. Bölcsőde és Konyha
nyári zárva tartás időpontjának elfogadása

Sellye Térségi Intézményi Társulás
Sellye, Dózsa Gy. u. 1.

Tisztelt Elnök úr és Társulási tanács!

Az óvoda életében a nevelési év során egy tervezett hosszabb szünetre van jogszerű lehetőség, ez pedig a nyári „zárás”, amelynek időpontját és tartamát az óvodai, bölcsődei nevelési év rendjében kell meghatározni minden nevelési év elején ez pedig az éves munkaterv. Az munkatervben foglaltakat a fenntartó elfogadta és jóváhagyta 2024. szeptember 24-i STIT ülése alkalmával.

Az óvodát a nevelési évben – tehát szeptember 1-jétől augusztus 31-ig folyamatos feladatellátási kötelezettség terheli, amely alól csak a nyári zárás jelent kivételt.

A nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI-rendelet 3. §-a alapján a köznevelési jogszabályok lehetővé teszik az óvoda nyári zárva tartását. A nyári zárva tartás alatt végezhető el ugyanis a felújítási, karbantartási, helyreállítási munkálatok.

A dolgozók szabadságának kiadására is ez az időszak nyújt jogszerű lehetőséget.

A 2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életpályájáról 91.§ alapján a szabadságot a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban álló előzetes meghallgatása után- a munkáltató az iskolai szünetben, óvodákban a július 1-től augusztus 31-ig tartó időszakban adja ki.

A nyári bezárás azért is elkerülhetetlen, mert év közben nem megoldható a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban állók és a bölcsődei dolgozók szabadságának kiadása.

Az óvoda nyári zárva tartásáról legkésőbb az adott év február tizenötödikéig kell a szülőket tájékoztatni. Így az előrelátó tervezéssel, a nevelési év alapos átgondolásával, főbb eseményeinek rögzítésével, kiszámíthatóvá és előre tervezhetővé válik az óvodai és bölcsődei élet minden szereplője számára a nyári időszak.

Kérem tisztelettel a társulási tanácsot, hogy hagyja jóvá a munkatervben is már elfogadott nyári bezárás időpontjait.

Nyári zárás várható ideje az Óvodában:
2025. 08. 04 - 2025. 08. 31. Első óvodai nap 2025. 09. 01.
Nyári zárás várható ideje a bölcsődében:
2025. 08. 04 - 2025. 08. 24.
Első bölcsődei nap: 2025. 08. 25.

Sellye, 2025. január 23.

Kudar Mónika
Kudar Mónika
Igazgató

Sellye Város Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Terve 2025-2029.

Készítette: Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Dr. Nóránt Tímea jegyző

Sellye Város Önkormányzat Stratégiai ellenőrzési terve 2025-2029.

A stratégiai ellenőrzési terv készítésének jogszabályi alapja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.). Az ellenőrzési stratégia a Bkr. 29.§ (1) bekezdése szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzése alapján készült el.

A Bkr. stratégiai tervkészítésre vonatkozó rendelkezése 2023. május 3-tól kiegészült az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetekre vonatkozó speciális szabállyal, azzal, hogy - az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, többek között az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél - a belső ellenőrzési vezető öt évente, a helyi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül stratégia ellenőrzési tervet készít a 30.§ (1) bekezdés a)-f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Ezzel az új szabályozás összhangba került Magyarország Alaptörvényének 35. cikk (2) bekezdésében foglalt helyi önkormányzati képviselők általános ciklusával - igazodva ezáltal a képviselő-testület 5 évre szóló megbíratási idejéhez. Az öt évre vonatkozó ellenőrzési stratégia összhangban van az Mötv. 116.§ (2) bekezdésében megfogalmazott azon elvárásával is, hogy a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit a testület megbíratásának időtartamára (vagy azt meghaladó időszakra) határozza meg.

A jelenleg hatályban lévő Stratégiai ellenőrzési terv 2020-2024. időszakra vonatkozik, ezért annak felülvizsgálatát és 2025. évtől új ellenőrzési stratégia elkészítését a következők indokolják:

- a Bkr. 30.§ (1a) bekezdése szerinti, 2023. május 3-tól életbe lépett módosítása (alakuló ülést követő öt hónapon belül el kell készíteni),
- a Bkr. 31.§ (1) bekezdése, mely szerint a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, a gördülő tervezés elvén alapulva, a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kell összeállítani.

A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. időszakra, a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal készült el, amely rögzíti:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
- a belső kontrollrendszer általános értékelését,
- a kockázati tényezőket és értékelésüket,
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
- az ellenőrzési prioritásokat.

A stratégiai ellenőrzési terv hatálya

A belső ellenőrzési hatókörébe tartozó alábbi szervezetek belső ellenőrzéseire vonatkozik:

- Sellye Város Önkormányzata,
- Selyei Közös Önkormányzati Hivatal,

- Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények,
- Önkormányzat Társulásaira, ill. az azok irányítása alá tartozó intézmények,
- Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, nonprofit szervezetek,
- Önkormányzat által támogatott szervezetek (a támogatás cél szerinti felhasználása vonatkozásában), és
- Sellye Város Nemzetiségi Önkormányzatai.

A stratégia ellenőrzési terv alapjául szolgáltak:

- a fenntartó önkormányzat hosszútávú céljait kijelölő stratégiai:
- az integrált kockázatelemzésének eredményei: a folyamatgazdák folyamat-szintű kockázatelemzése, a belső kontroll koordinátor (Kockázatkezelési Munkacsoport) szervezeti szintű kockázatelemzése,
- interjúk (kérdőív) keretében történő felmérés eredménye a felső vezetés és a szervezeti egységek vezetőinek stratégiai céljairól, kockázatos folyamatokról,
- belső ellenőr ellenőrzést követő kockázatelemzése, az ellenőrzések összegző minősítései.

A 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előkészítése magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket:

- a külső és belső kontrollkörnyezet elemzését annak érdekében, hogy az ellenőrzési tervezés során figyelembe tudjuk venni a változásokat, azonosítani tudjuk az azzal kapcsolatos folyamatokat,
- a szervezet célkitűzéseinek elemzését,
- az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személyek, folyamatgazdák kijelölésének értékelését,
- a szervezet folyamatainak, azok céljának megismerését, az elemzésbe bevont folyamatok meghatározását,
- belső ellenőrzési fókusz kialakítását.

A stratégiai ellenőrzési terv elkészítésében közvetett módon közreműködtek:

- felső vezetők (javaslatokkal, elvárásokkal),
- folyamatgazdák (folyamatszintű kockázatelemzéssel, intézkedésekkel),
- belső kontroll koordinátor (szervezeti szintű kockázatelemzéssel, kulcsfolyamatok azonosításával),
- belső ellenőr (korábbi belső ellenőrzések utólagos kockázatelemzésével, megállapítások minősítésével, bekért dokumentumok összegzésével).

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait,
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása,
- hozzájárul a belső ellenőrzés - és általa a szervezet - céljainak eléréshez, eredményességéhez,
- képezi az alapját az éves ellenőrzési terveknek.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének

irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. Kockázatelemzés alapján, összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, egy olyan stratégiai terv, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátásához szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

1.1. Az Önkormányzat tevékenysége

A helyi önkormányzat a törvények keretei között, saját felelősségére, önállóan szabályozza és igazgatja a feladat- és hatáskörébe tartozó helyi közügyeket. Az önkormányzat a közügyek intézése során kötelező és önként vállalt feladatokat lát el.

A kötelezően ellátandó feladatokat az alábbi csoportokba sorolhatjuk:

- a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátása (pl. helyi közutak fenntartása, óvodai ellátás, egészségügyi és szociális ellátások biztosítása stb.),
- a közhatalom gyakorlása (különböző engedélyek kiadása), valamint
- mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek helyi megteremtése, vagyis az önkormányzat a saját költségvetéséből és dolgozói által garantálja a feladatok végrehajtását.

Az önként vállalt feladatok ellátása nem tartozik kizárólagosan más szerv hatáskörébe, ezen tevékenységek azonban nem veszélyeztethetik a kötelezően ellátandó feladatokat, illetve finanszírozásuk csak az önkormányzat bevételeiből, valamint az erre a célra biztosított forrásokból lehetséges.

Sellye Város Önkormányzata többértű feladatot lát el, melyek a helyi közügyek széles körét fogják át. Ezek révén biztosítható a város működése, megvalósítható műszaki-technikai infrastruktúrája, továbbá a lakosság kommunális és humán-szolgáltatásokkal való legalább alapfokú ellátása.

A helyben biztosítható közfeladatokat az Önkormányzat, a gazdasági társaságai és intézményhálózata útján látja el.

- Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal

A Közös Önkormányzati Hivatal az MötV-ben meghatározottak szerinti, az Önkormányzat működésével, valamint az államigazgatási ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat látja el a székhelyéne.

A Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal önálló jogi személy, az előirányzat feletti rendelkezési jogosultság szempontjából teljes jogkörrel rendelkezik.

Ellátja a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényben meghatározott feladatokat, amit a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött közigazgatási szerződés rögzít.

- Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság

A vagyonrendelet 1. mellékletében meghatározottak szerint az Önkormányzat nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyona körébe tartoznak

az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, amelyben az önkormányzati részesedés aránya 100 %.

A tulajdonosi joggyakorlás alapvető szabályait az Önkormányzat a többször módosított Szervezeti és Működési Szabályzatában, illetve vagyonrendeletében határozta meg.

- Intézményhálózat

Az Önkormányzat intézményhálózata az Mötv. 13.§ (1) bekezdése szerinti helyi önkormányzati közfeladatok közül:

- Sellye Család- és Gyermejkölési Központ ellátja a családsegítést, a gyermekjóléti szolgáltatást, és a család-és gyermekjóléti központ feladatait.

- Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény ellátja az Mötv. 13. § (1) bekezdés 7. pontja szerint a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítandó közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladat különösen a kulturális szolgáltatás; a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; előadó-művészeti szervezet támogatása; a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása.

Ellátja a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvényben (a továbbiakban: Kulttv.) és más vonatkozó egyéb jogszabályokban meghatározott feladatokat:

A Kulttv. 77. § (1) bekezdés szerint: „A települési önkormányzat a közművelődési alapszolgáltatások folyamatos hozzáférhetősége érdekében, a 78/l. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő közösségi színteret, illetve közművelődési intézményt biztosít.”

A Kulttv. 54. § (1), 55. § (1) és a 65. § (2) bekezdése alapján nyilvános könyvtári ellátás biztosítása.

A Kulttv. 48. § (3) bekezdés szerint: „Közérdekű muzeális kiállítóhely az a jelentősebb önálló gyűjteménnyel nem rendelkező intézmény (pl. személyhez, eseményhez, szervezethez vagy földrajzi ponthoz kötődő emlékház, emlékpark, régészeti park, kastély, tájház, galéria stb.), amely a miniszter engedélyével jogosult a kulturális javak, régészeti lelőhelyek, illetőleg épületek vagy épületegyüttesek tartozékaikkal és berendezéseikkel együtt történő bemutatására.”

- Ormánság Egészségügyi Központ ellátja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 13. §-a, az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény, valamint az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény alapján egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások, valamint szakellátások és egynapos ellátások a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel jogszabály alapján szerződésben rögzítettek szerint

Sellye Város Önkormányzata a Sellyei Kistérségi Többcélú Társulás tagja. A Társulás fenntartásában működik a Nagycsányi telephely fenntartása.

Sellye Város Önkormányzata Sellye Térségi Intézményi Társulás tagja. A Társulás fenntartásában működik az Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha.

Az Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha ellátja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (továbbiakban Möt.v.) 13. §. (1) bekezdés 6. pontja és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. tv. (továbbiakban Nk. tv.) 8. §-a alapján óvodai nevelés, a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt.) 43. § (2) bekezdés c) pontja alapján bölcsődei ellátás.

Sellye Város Önkormányzatának irányítása alatt álló intézmények belső ellenőrzési feladatait a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzése látja el.

1.2 Az Önkormányzat célkitűzései

A Stratégiai ellenőrzési terv az Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban készült, alapul szolgáltak az Önkormányzat hosszútávú céljait kijelölő stratégiái:

- Gazdasági program
- Sellye Város Településfejlesztési Konceptió
- Integrált Városfejlesztési Stratégia
- Helyi esélyegyenlőségi Program

Az Önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó fejlesztési irányai, stratégiai célkitűzései, kapcsolódó célja:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény által meghatározott, kötelező feladatok hatékony, gazdaságos, eredményes ellátása.
 - Az önként vállalt feladatok ellátásához megfelelő pénzügyi háttér megteremtése.
 - Költséghatékonyabb feladatmegoldások keresése.
 - Település üzemeltetési feladatok színvonalas biztosítása.
 - Szervezetek kulturális, sport tevékenységének támogatása.
 - Önkormányzati költségvetés optimális tervezése, a végrehajtás szabályszerűsége.
 - Bevételi lehetőségek feltárása, pályázati lehetőségek kihasználása.
 - Kiadási előirányzatok optimális felhasználása.
 - Eredményes vagyongazdálkodás.
 - Optimális intézményrendszer kialakítása és működtetése.
 - A tulajdonosi érdekek érvényesítése a gazdasági társaságok tekintetében.
- Valamint:
 - Az integritás- és belső kontrollrendszer megerősítése.
 - Vezetői elszámoltatás növelése.
 - Szabályozottság - Önkormányzat, Hivatal, Nemzetiségi Önkormányzatok, az Intézmények, Gazdasági Társaságok - szervezeti szinten való összehangolása.
 - Működési kockázatok csökkentése.

1.3. A magyar és nemzetközi belső ellenőrzési normák figyelembevétele, etikai kódexek betartása

Az Áht. 70.§-a rögzíti a hazai belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokat és a Bkr. 2.§-ának 17) pontja határozza meg az egységes elvi alapokon nyugvó, a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében közzéteendő magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardokat. A standardok a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet folytatók számára viszonyítási alapként szolgálnak tevékenységük végrehajtásához, belső szabályzataik megalkotásához.

A stratégiai ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáinak (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjainak figyelembevételével készült.

Szervezeti függetlenséget a jegyző kialakította azáltal, hogy a belső ellenőrzés kizárólag a költségvetési szerv vezetője alárendeltségébe tartozik.

A funkcionális függetlenség biztosított, mivel a belső ellenőrzés nem vesz részt az ellenőrzött szervezet operatív működésében, arra vonatkozóan nem hoz döntést.

A belső ellenőrzés tárgyilagosságának és pártatlanságának megőrzését támogatják az összeférhetetlenségi szabályok, melyek a belső ellenőrzés etikai kódexében rögzítésre kerültek.

1.4 A belső ellenőrzési rendszer célja

A Sellyei Közös Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzési vezető feladata a jegyző, majd azt követően a Képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai és éves ellenőrzési tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

A belső ellenőr feladata, hogy független, objektív értékelést nyújtsanak az Intézmény vezetőinek, annak érdekében, hogy a gazdálkodás hatékonyságát javítsák, és értéket adjanak ahhoz.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- segítse a vezetőket a célkitűzéseik teljesítésében,
- módszeres, rendszerezett szemléletet nyújtson a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatok hatékonyságának értékeléséhez és javításához,
- megfelelő biztosítékot szolgáltatson a vezetőség által tervezett és képviselt szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatai megfelelőségéhez,
- erősítse a kontrolltudatosságot és a szervezeti integritást,
- vizsgálja a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságát,
- értékelje a szervezet belső kontrollrendszerének mind az öt elemét.

1.5 A belső ellenőrzés küldetése

A Bkr. 21.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A (2) bekezdés alapján a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrol/rendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valóságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján meg tett intézkedéseket.

A (4) bekezdés szerint a tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrol/rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

2. Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseivel összhangban kialakított belső ellenőrzési stratégiai célok

A belső ellenőrzés fő célkitűzése, hogy felmérje az ellenőrzései során az ellenőrzött területen a folyamatok, a működés kockázatait, értékelje azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét, hatékonyságát és

javaslatot tegyen olyan beavatkozások megtételére, melyek a folyamatokat és a működést javítják a kockázatok megfelelő kezelésével.

A kockázatosabb folyamatok, rendszerek ellenőrzésének prioritása mellett elsődleges szempont az ellenőrzési területek lefedettségének növelése.

A belső ellenőrrel szemben elvárás, hogy a minőségközpontú működés keretében elfogulatlanul végezze az ellenőrzéseket, feladatát a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával lássa el, hitelesen tárja fel és értékelje a tényeket, a lényeges összefüggéseket közérthetően állapítsa meg, és az ellenőrzési tevékenységre jellemző hibák, hiányosságok megelőzésére, és kijavítására, valamint az ellenőrzötteket segítő együttműködésre törekedjen, a jó gyakorlatokat mutassa be.

Az önkormányzat / intézmény hosszú távú céljai és a kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:

Hosszú távú célkitűzések	
1. célkitűzés: Az önkormányzat / intézmény rendelkezzen a jogszabályban előírt szabályzatokkal és a működéséhez szükséges sajátos szabályzatokkal, illetve azok tartalma aktuális legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a szabályzatok aktualizálása a törvényi és szervezeti, személyi változásokat követően megtörtént-e, a szabályzatokban az adott szervezet sajátosságai megfelelően érvényesülnek-e?
2. célkitűzés: Az önkormányzat / intézmény gazdálkodása szabályszerű és jogszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a gazdálkodás a jogszabályoknak és a pénzügyi-számviteli belső szabályzatoknak megfelelően történik-e? A kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat betartják-e? A szakmai feladatellátás az előírásoknak megfelelően történik-e?
3. célkitűzés: Az önkormányzat / intézmény működése gazdaságos, hatékony és eredményes legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás megfelelő-e az önkormányzatnál / intézménynél? A likviditás biztosított-e? A saját bevételek hatékony beszedése megvalósul-e? A bevétel növelése érdekében hatékony intézkedéseket tettek-e?
4. célkitűzés: Az önkormányzat / intézmény szakmai munkáját, a feladatellátást a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezze.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a feladatellátás, a szakmai munka az előírásoknak megfelelően történik-e, a nyilvántartások vezetése, ill. a személyi és tárgyi feltételek biztosítása szabályszerű-e? Az adatszolgáltatások határidőre és megfelelő adattartalommal készülnek-e?
5. célkitűzés: A pályázati források felhasználása rendeltetésszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a pályázati, illetve az európai uniós források felhasználása megfelelően történik-e, azok lebonyolítása és elszámolása szabályos-e? Ennek keretében vizsgálandó a közbeszerzési kötelezettségek megfelelő teljesítése.
6. célkitűzés: Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, eredményessége, vagyonvédelem biztosítása, értékelése.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a vagyongazdálkodás megfelelően történik-e, a „jó gazda gondosságának” követelményeit betartják-e? A tárgyi feltételek rendelkezésre állnak?
7. célkitűzés: A folyamatokban rejlő kockázatok feltárása, csökkentése	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: A lefolytatott ellenőrzések alkalmával minden esetben vizsgálni kell, hogy az ellenőrzési témához kapcsolódóan a belső kontroll rendszer megfelelően működik-e

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért, melynek minőségének értékeléséről évente köteles nyilatkozni.

3. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelési szempontjai:

3.1. A kontrollkörnyezet értékelése

Kontrollkörnyezet:

- a vezetés filozófiája és stílusa,
- a célok kitűzése és a teljesítmény értékelése,
- az egyéni és szervezeti integritás és etikai értékek,
- elkötelezettség a szakértelem mellett - humánpolitika,
- a tevékenységhez illeszkedő szervezeti struktúra - a folyamatok és a résztvékenységek megfelelő megtervezése, megszervezése és a feltételek ésszerű biztosítása,
- belső szabályzatok kialakítása, a felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatkörök pontos meghatározása és a dolgozókkal való megismertetése,
- kockázati tőrészhatár meghatározása.

A pozitív kontrollkörnyezet megteremtését a szervezet vezetője az alábbiakkal biztosítja:

- következetes írásos szabályozásokkal (belső szabályzatok, utasítások),
- világos, egyértelmű kommunikációval (információs rendszer, adatszolgáltatások, közzététel, beszámoltatás),
- a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával (belső szabályzatok, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal),
- a munkatársak folyamatos képzésével (kötelező képzések - szakmai továbbképzéseken való részvétel),
- megfelelő erkölcsi légkör kialakításával (példamutató magatartás, etikai elvárások meghatározása),
- az etikátlan magatartás kiszűrésével, szankcionálásával (szervezeti integritást sértő magatartás szabályozása, kezelése).

A szervezet belső szabályzatainak a szervezet strukturális felépítését követve, szintenként eltérő tartalommal, de egységes szemlélettel kell rögzíteni a követelményeket, előírva, hogy mit kell a dolgozóknak tenniük. Alapvető követelmény, hogy a szervezet dolgozói, beosztásuktól függetlenül, a munkakörükre közvetve ható jogszabályi előírásokkal, és az azokra épülő belső szabályzatok tartalmával tisztában legyenek, ismerjék a célkitűzéseket, valamint az SZMSZ előírásait és a szervezeti felépítést, megértsék az adott szervezeti egységen belüli szerepüket, a működési szintjük felfelé és lefelé irányuló vertikális, valamint a szervezeti egységekkel való együttműködés horizontális kapcsolatait.

A dolgozókkal, vezetőkkel szemben támasztott etikai követelményeket az Etikai szabályzat rögzíti.

A belső ellenőrré vonatkozóan külön etikai kódex biztosítja a személyes és szakmai becsületességet, az összeférhetetlenség kialakulásának megelőzését, a titoktartást, lojalitást, a szakértelmet, az együttműködési készséget, a feddhetetlenséget.

Az Önkormányzat / Intézmény szervezeti felépítését, a funkcionális, szervezeti és hierarchikus kapcsolati ábráját az SZMSZ melléklet tartalmazza. A szervezeti ábra rögzíti a belső szervezeti egységek megnevezését, azok vertikális és horizontális kapcsolatait, az alá- és fölérendeltség és az egymásmelletti viszonyait.

A jogszabály által előírt szabályzatokkal (működési, gazdálkodási) az Intézmény rendelkezik. A belső szabályzatok által rendezettek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések.

A szervezeti egységek ügyrendjei részletes feladatléírással és a felelősök megjelölésével biztosítják a szabályszerű működést és az elszámoltathatóságot.

A dolgozók feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A munkaköri leírások és belső szabályzatok közötti összhang nem minden esetben áll fenn, de intézkedésekkel a hiányosságot az érintett szervezeti egység vezetők megszüntetik, ezáltal válik biztosítottá az egyértelmű felelősség meghatározása és a személyhez köthető számon kérhetőség.

Az Önkormányzat / Intézmény minden belső szervezeti egysége rendelkezik saját feladataik vonatkozásában ellenőrzési nyomvonallal, melyek az ellenőri tapasztalatok alapján további fejlesztést igényelnek. A főfolyamatok nem teljeskörűen fedik le az intézményi feladatokat. Az alfolyamatok az ellenőrzött folyamatoknál tapasztaltak alapján még igényelnek további alábontást. A belső ellenőrzés javaslatai alapján a szervezeti egység vezetői folyamatosan intézkednek és végrehajtják a szükséges kiegészítéseket, pontosításokat.

A belső ellenőrzés minden ellenőrzés alkalmával értékeli a szervezet belső kontrollrendszerét, és annak fejlesztésére javaslatot tesz.

A kontrollkörnyezet összegző értékelésének szempontjai:

- célok meghatározása, módosítása, aktualizálása,
- szervezeti felépítés, szervezeti struktúra: szervezeti és működési szabályzat aktualizálása, összhangja az ügyrendekkel, munkaköri leírásokkal,
- belső szabályzatok: teljeskörűség, aktualizálás,
- feladat és felelősségi körök: munkaköri leírások, belső szabályzatok alapján,
- folyamatok meghatározása és dokumentálása: ellenőrzési nyomvonal, ügyrendek, SZMSZ,
- humán-erőforrás: szakmai felkészültség, szakmai kompetencia adatbekérés-sel,
- etikai értékek: etikai kódex vagy egyéb belső szabályzatban rögzített követelmények.

A kontrollkörnyezet értékelésével a belső ellenőrzés:

- jelentősen növeli a szervezet átláthatóságát,
- megalapozottabb vezetői döntéseket eredményez,
- hozzájárul a szervezet integritásának megteremtéséhez,
- csökkenti a visszaélések számát,
- elősegíti a célok elérését,
- támogatja a számon kérhetőség megvalósulását.

3.2. Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

A kockázatok (kockázati környezet) felülvizsgálatának céljai és kritériumai

A kockázati környezet állandó változása miatt indokolt a kockázatok folyamatos és rendszeres felülvizsgálata, amelynek két alapvető célja:

- A változások megfigyelése a szervezet kockázati profiljában: fel kell mérni, hogy a korábban beazonosított kockázati tényezők még mindig fennállnak-e, esetleg merültek-e fel új kockázati tényezők, változott-e az egyes kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve szervezetre gyakorolt hatása. Ezek alapján szükség lehet új kockázati prioritások meghatározására, a szervezet kockázati tűrőképességének megváltoztatására.
- Megbizonyosodni a szervezeten belül működő kockázatkezelési folyamat hatékonyságáról: meg kell vizsgálni, hogy a szervezeten belül működő kontroll tevékenységek megfelelően tudják-e csökkenteni a felmerülő kockázatok hatását, bekövetkezésük valószínűségét, szükség van-e új kontroll tevékenységek bevezetésére, a meglévők kibővítésére, esetleg feleslegessé vált-e valamelyik.

A belső ellenőrzések tapasztalata alapján a kockázatkezelés integrálása a működési folyamatokba folyamatos. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat meghatározza az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A szervezeti egységek vezetői (folyamatgazdák) a folyamatokban rejlő kockázatokat minden évben értékelik és minősítik, szükség esetén intézkedéseket tesznek azok mérséklése, megszüntetése érdekében. Az egyes alfolyamatokhoz azonosított kockázati tényezők valós, a gyakorlatban is előforduló hibák, de mivel a főfolyamatok alábontása még nem teljes körű, így azok kockázati tényezőinek/kockázatainak azonosítása, minősítése sem teljes.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer értékelése során javaslatokat fogalmaz meg annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen.

Az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése folyamatos, a szervezeti célokhoz kialakított kockázatértékelési kritériumok még fejlesztést igényelnek a valós kockázat szint meghatározása érdekében, de a kockázatkezeléssel lefedett terület egyre szélesebb.

Az integrált kockázatkezelési rendszer összegző értékelésének szempontjai:

- kockázatok azonosítása a teljeskörűség szempontjából,

- kockázatok elemzése és értékelése (folyamatgazdák kialakították-e a kockázati kritériumrendszert, értékelték-e és elemezték-e a folyamatszintű kockázatokot),
- kockázatok integrált kezelése (a kockázatkezelési munkacsoport elvégezte-e a szervezeti szintű kockázatelemzést, meghatározták-e a kulcs folyamatokat és az azokhoz kapcsolódó kockázatokot, hoztak-e intézkedéseket a kockázatok elkerülésére, mérséklésére),
- a kockázati tűréshatár meghatározása biztosítja-e, hogy a kockázatos folyamatokat időben észlelni és kezelni lehessen,
- a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata, integritás kockázatok azonosítása (kockázati leltár, kockázati univerzum meghatározása, a szervezet stratégiai céljai elérése érdekében hatékony kockázatkezelési rendszert működtetnek-e),
- súlyos szervezeti integritást sértő események - amennyiben voltak - (a szabályozás kellő információt tartalmaz-e az integritást sértő események felismeréséhez, rögzíti-e a módszereket és eljárásokat a kivizsgáláshoz, az integritás felelős kivizsgálta-e a bejelentett integritást sértő eseményt, történt-e intézkedés, felelősségre vonás),
- külső/belső ellenőrzési jelentések megállapításait a szervezet vezetője felülvizsgálta-e annak érdekében, hogy integritást sértő eseménynek minősül-e, i
- a kockázatok kezelésére megfelelő intézkedést hoztak-e, nyilvántartást vezetnek-e.

3.3 A kontrolltevékenységek értékelése

A kontrolltevékenységek alapvető célja, hogy biztosítsa, hogy a közpénzekkel, vagyonnal szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen történjen a gazdálkodás, a feladatellátás. Egyik legfontosabb kontrolltevékenység a folyamatok szabályozása, ami elsősorban a belső szervezetszabályozó eszközök felülvizsgálatában és kiadásában jelentkezik.

A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban és az ellenőrzési nyomvonalban a kulcskontrollokat egyértelműen meghatározták.

A kontrolltevékenységek elősegítik a célkitűzések elérését, a működés eredményessége és hatékonysága, a pénzügyi jelentések megbízhatósága és az alkalmazandó jogszabályoknak és előírásoknak való megfelelés területén.

A megelőző (preventív) kontrollok - működnek.

Megelőző és feltáró kontrollok:

- engedélyezési, jóváhagyási eljárások (kiadmányozás szabályozása),
- feladat- és felelősségi körök elhatárolása (SZMSZ, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal),
- forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (belső szabályzatok, ügyrendek),
- igazolás, (kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás szabályzata = Gazdálkodási Szabályzat),
- egyeztetések (számlarend, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal),
- teljesítmény vizsgálat (teljesítményértékelés, beszámolók),
- felügyelet (feladat kijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat).

A belső ellenőr minden esetben vizsgálják és értékelik ezeknek a kontrolloknak a hatékonyságát.

Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kiadmányozási szabályzatban meghatározott jogosultak által valósul meg. A feladat- és felelősségi körök elhatárolása megtörtént, hozzáférési jogosultságokat meghatározták.

A szabályzatokban rögzítették az egyeztetési feladatokat, de az ehhez kapcsolódó közös kontrollpontok és adatszolgáltatások az ellenőrzési nyomvonalban még nem teljes körűen kerültek azonosításra.

A teljesítményértékelések beszámolók, statisztikák, jelentések formájában működnek. A célok mérésére indikátorokat, teljesítménymutatókat részben határoztak meg.

A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak.

A feltáró kontrollok területén jelentős a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, következtetések és javaslatok segítik a vezetőket, hogy a hiányosságokat megszüntessék.

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a kontrolltevékenységek. Az ellenőrzési nyomvonal kontrolltevékenységeinek és kontrollpontjainak helyes kialakítása biztosítja a szabályos és hatékony működést.

A kontrolltevékenységek értékelésének szempontjai:

- kontroll stratégiák és módszerek (Belső kontrollrendszer szabályzatban meghatározott kontrollok működésének értékelése, folyamatba épített, vezetői felülvizsgálati kontrollok),
- feladatkörök szétválasztása (belső szabályzatokban és munkaköri leírásokban, valamint az ellenőrzési nyomvonalban megfelelően és összhangban határozták meg a kontrolltevékenységeket, felelősöket),
- kulcskontollok megfelelése,
- döntést megalapozó kontrollok működése (ellenjegyzés, jóváhagyás),
- több szervezeti egységet érintő folyamat közös kontrollpontjainak meghatározása,
- a feladatvégzés folytonossága (munkakörátadás szabályozása, gyakorlatban dokumentált-e, hozzáférési jogosultságokat megfelelően kezelték-e, helyettesítést meghatározták-e a munkaköri leírásokban).

3.4 Információáramlás, kommunikáció értékelése

A szabályzatok megismertetéséről a szervezeti egység vezetője köteles gondoskodni. A szabályzatok, belső rendelkezések a belső informatikai hálózat Közös meghajtó mappájában elérhetők el.

Ebben a formában biztosított a rendeletek, utasítások, szabályzatok megismerhetősége, hozzáférés a feladatok végrehajtása során követendő eljárások eredményes végrehajtása érdekében.

A működés egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

Az iratok kezelésének eljárásrendjét az Iratkezelési Szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezelési feladatot ellátók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját.

Az Önkormányzatnál / Intézményben a belső kommunikáció egyik eszköze a vezetői értekezlet, melynek keretében a vezető a szervezeti egység vezetőikkel megbeszéli az aktuális feladatokat. A vezetői értekezlet keretében lehetőség van arra, hogy az osztályvezetők a felmerülő problémákat, aktuális teendőket megbeszéljék más szervezeti egységek vezetőivel.

A külső kommunikáció egyik eszköze az önkormányzat hivatalos honlapja (www.sellye.hu).

Az információs és kommunikációs rendszer értékelésének szempontjai:

- információ és kommunikáció (adatszolgáltatások, közzététel, adatkezelési tájékoztatás, szabályzatok megismertetése),
- személyes adatok kezelésével kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség teljesítése,
- közérdekű adatok közzététele (tartalmi megfelelés, aktualizáltság és teljes körűség),
- támogatáshoz, pályázathoz kapcsolódó nyilvánosság, közzététel,
- iktatási rendszer (iratkezelés, az iratok őrzésének szabályozása, jogosulatlan hozzáférés megakadályozása),
- bejelentő védelem integritást sértő esemény bejelentőjével szemben,
- belső adatszolgáltatás színvonala (társosztályok közötti információátadás, kapcsolattartás),
- kapcsolattartás, kommunikáció a támogatóval, támogatott szervezettel.

3.5 Nyomon követési (monitoring) rendszer értékelése

A monitoring egy dinamikus folyamat, amely a szervezet fő céljait, a külső/belső adottságokat, valamint a belső kontrollrendszer egyéb elemeit folytonosan figyelemmel kíséri és értékeli.

Monitoring lehet:

- operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos, eseti nyomon követést biztosító rendszer,
- operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az alkalmas legyen:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzési tapasztalatok hasznosításának értékelésére.

A belső ellenőrzés vizsgálja, hogy az irányítás és a vezetés által kialakított, működtetett belső kontrollrendszer megfelel-e az alábbi követelményeknek:

- a szervezeti célkitűzések összhangban vannak a szervezeti stratégiával,
- a szervezeti célkitűzések elérésére kidolgozott mutatórendszer megfelelő,
- a szervezeti folyamatok kialakítása biztosítja a célkitűzések megvalósulását; a folyamatok belső szabályozása teljes, naprakész, a felelőségek, feladatok egyértelműen meghatározásra kerültek,
- a kidolgozott programok, tervek és célkitűzések megvalósultak,
- a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatokat az integrált kockázatkezelési rendszer képes azonosítani, elemezni és azokat megfelelően kezelni,
- a munkafolyamatban a belső kontrollok kialakítása megfelel az elvárásoknak, képesek a kockázatokból fakadó veszteségek mérséklésére,
- az eszközökkel gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak, a vagyont megóvásáról megfelelően gondoskodnak,
- a pénzügyi-, irányítási- és operatív működésre vonatkozó adatok, információk, beszámolók pontosak, megbízhatóak és a megfelelő időben rendelkezésre állnak,
- az esetlegesen feltárt hiányosságok megszüntetése biztosított.

A monitoring stratégia elvei a Belső Kontroll Kézikönyvben kerültek meghatározásra.

A legjelentősebb nyomon követési elemek:

- tervek, célkitűzések teljesítésének beszámolója,
- zárszámadás, számviteli, pénzügyi beszámolók,
- intézményi beszámoló,
- éves összefoglaló ellenőrzési jelentés,
- statisztikai jelentések,
- projektek pénzügyi, szakmai beszámolója,
- teljesítményértékelések, minősítések,
- vezetői nyilatkozat (belső kontrollrendszer működéséről),
- vezetői ellenőrzések.

4. A kockázati tényezők és értékelésük

A kockázatelemzési folyamat célja a stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv megalapozása, annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés arra a területekre fókuszálja a kapacitásait, ahol a legnagyobb kockázatokat látja.

A belső ellenőrzés a saját maga által elvégzett kockázatelemzést az integrált kockázatkezeléssel nem érintett területekre is kiterjeszti. Ennek célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet működési területét lefedő folyamatainak lehetséges kockázatait, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőjével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolja. A belső ellenőrzésnek lehetőleg azt a területet kell kiválasztani ellenőrzésre, amely területen a leginkább segíteni tudja a szervezet hatékonyabb működését és a célkitűzések elérését.

A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez. A tervezés folyamatába a gördülő tervezés elvét be kell tartani, az évente kiválasztott témákat/területeket a stratégiai ellenőrzési tervben el kell helyezni.

A kockázati struktúrát folyamatosan figyelemmel kell kísérni, évente értékelni kell és a magasabb kockázatú folyamatokat, rendszereket, területeket gyakrabban és visszatérően kell ellenőrizni.

A 2025-2029 évekre vonatkozóan, kockázatelemzéssel alátámasztott Stratégiai ellenőrzési terv készült. A tervekészítésnél alkalmazott kockázatelemzés kiterjed az Önkormányzat / Intézmény működési területét lefedő folyamatokra. Ezek a folyamatok (stratégiai tervcélok/ellenőrzési területek) a szervezeti célkitűzésekkel összhangban kerültek meghatározásra, támogatják a hosszú távú fejlesztési elképzelések, stratégiák megvalósítását.

Az ellenőrzési területekhez hozzárendeltük a lehetséges kockázati tényezőket. A kockázatok minősítésének feltételrendszerét a hazai irányelvek figyelembevételével alakítottuk ki, mely alkalmas a valós kockázati szint meghatározásához, az évenkénti ellenőrzési fókusz kialakításához.

Folyamatszintű kockázatelemzést végeztünk, az alábbi módszer szerint:

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.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
 - 2) Közepes mértékű
 - 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel
- Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
 - 2) Közepes
 - 3) Magas
- Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
 - 2) Közepes
 - 3) Magas
- Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
 - 2) 1-2 év
 - 3) 2-4 év
 - 4) 4-5 év
 - 5) 5 évnél több
- Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
 - 2) Közepes szintű
 - 3) Magas szintű
- Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
 - 2) Közepes
 - 3) Nagy
- Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
 - 2) Közepes
 - 3) Jelentős
- Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
 - 2) Közepesen tapasztalt és képzett
 - 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya
- Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
 - 2) Közepes
 - 3) Magas
- Súly: 4

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőr által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell az ellenőrzési tevékenység javítása érdekében, ezért a belső ellenőrzési vezető a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a Bkr. 17.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendszeresen felülvizsgálja és szükség szerint módosítja a belső ellenőr tapasztalatainak, javasolatainak figyelembevételével.

A belső ellenőr rendelkezik a jogszabályokban előírt képzettségekkel, ismereteit folyamatosan karbantartja. A belső ellenőr a kötelező oktatásokat nyomon követi és folyamatosan teljesíti.

A belső ellenőr a továbbképzések és szakmai önképzés során döntően a távoktatási formákat veszi igénybe, amelyek költség- és időkímélő megoldások, mint pl. az ÁBPE képzések, mérlegképes könyvelői tudásszint ilyen formában történő teljesítése.

Az ellenőrzések célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés. Ezért törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására, valamint a vizsgálati eljárások, módszerek, a belső ellenőrzési jelentések tartalmi követelményeinek biztosítására a belső ellenőrzési kézikönyvben, a nemzetközi - és a hazai belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett iránymutatásokban foglalt előírásoknak megfelelően.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemel	Belső ellenőr képzési tervének elemel	Belső ellenőrzés információs igénye
A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásokhoz való megfelelés, összhang megteremtése.	Szakmai ismeretek bővítése	Hatályos jogszabályokhoz való hozzáférés.
Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése az ellenőrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során.	Szakmai ismeretek bővítése	Belső kontrollrendszer alkalmazása és annak ellenőrzése a gyakorlati tapasztalatok alapján, az ellenőrzési módszer hatékonyságának fejlesztése
Az ellenőrzési munka minőség-biztosítása a minőségbiztosítási rendszer működtetésével és fejlesztésével	Minőségbiztosítás kiépítése a belső ellenőrzésnél	Minőségbiztosítás működtetése és fejlesztése
A Belső Ellenőrzési Kézikönyv továbbfejlesztése	A kézikönyv legalább két évente történő felülvizsgálata.	Nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével és gyakorlati alkalmazása

A fejlesztési terv irányai:

- a belső ellenőrzésnek folyamatosan az irányítási- vezetői rendszer részévé kell válni,
- a tanácsadói tevékenység fejlesztése,
- a belső ellenőr szakmai képzettségének emelése,
- az új típusú vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése, bevezetése, elsajátítása, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint megteremtése,
- az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények elsajátítása,
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- az eredményesség és hatékonyság vizsgálatánál a feladatmutatók, indikátorok (jelzőszámok) meghatározásának, kijelölésének elősegítése,

- az ellenőrzések tapasztalatainak általánosítható, fontosabb eredményeinek kiértékelése és bemutatása.

6. A szükséges ellenőri létszám, képzettség és tárgyi feltételek

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról jelenleg külső szolgáltató megbízásával gondoskodik.

Külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

Az önkormányzatnál a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek, valamint az információkhoz, dokumentumokhoz való hozzáférés biztosított.

7. Ellenőrzési prioritások

Az Önkormányzat ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi és módszertani előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában, vagy tevékenységében bekövetkezett változásokat is. A törvényi kötelezettségek teljesítésén túl a kockázatos területek, a vezetői igények, az elmaradt ellenőrzések és a lefedettség növelése is prioritást élvez.

A Bkr. 21. § (3) bekezdése alapján a bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenységet szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, teljesítmény-, és informatikai ellenőrzési típusok szerint kell ellátni.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési típusokat a rendelkezésre álló kapacitással összehangolja, az időigényesebb rendszerellenőrzések mellett egy-egy részterület/részfolyamat, vagy egy-egy szervezet/szervezeti egység működésének/gazdálkodásának, sőt egyes tevékenységének az átvilágítását is elvégzi.

A teljesítmény-ellenőrzések feltételeinek javítása érdekében a belső ellenőrzés szorgalmazza, hogy a közpénzek felhasználásához a döntéshozók eredményességi kritériumokat határozzanak meg, a célokhoz pedig a teljesítés-mérésére alkalmas indikátorokat rendeljenek.

A rendszerellenőrzés az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálatát jelenti, magában foglalja a szabályszerűségi, a pénzügyi és az informatikai ellenőrzéseket is.

A belső ellenőrzés az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja.

A stratégiai terv készítésekor a vezetőkkel egyeztetetten megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a kockázatok értékelése.

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek)
- a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére,
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembe vételével),
- az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére,
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

A 2025.-2029. közötti időszakban ellenőrzési prioritásokat jelentenek:

Tematikus ellenőrzési területek:

- *Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények*
 - Szabályozottság aktualizálása az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
 - A pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása - utóellenőrzések.
- *Törvényi kötelezettség, jogosultság teljesítése*
 - Közbeszerzések és a beszerzési eljárások szabályszerűsége.
 - Választásokkal, népszavazásokkal kapcsolatos ellenőrzések.
 - Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésével kapcsolatos ellenőrzések.
 - Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések.
- *Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége*
 - A feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége.
 - A feladat- és a rendelkezésre álló források összhangja.
 - A költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeletalkotás.
 - A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása.
 - Költségvetési beszámolás eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége.
 - Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége.
 - Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.

- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés.
- Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele.
- A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása.
- A humán erőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.
- A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok.
- Pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználási rendje.
- Külső ellenőrzések (ÁSZ, stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa a rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzési feladatok, célok megvalósítása a központi és a helyi jogszabályokban, továbbá az önkormányzati határozatokban, megállapodásokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével biztosíthatók. Az ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett, fontos a segítő, javító szándékú ajánlások, javaslatok, tanácsok megfogalmazása.

NYILATKOZAT
az önállóan működő szervezetek, önkormányzati tulajdonú gazdasági
társaságok vezetőinek nyilatkozata a
Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029.
jóváhagyásáról

a) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Dr. Nóránt Tímea
jegyző

b) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Sellye Család- és Gyermejjóléti Központra vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Szekeresné Spang Livia
intézményvezető

c) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézményre vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Kolát Irén
intézményvezető

d) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Ormánság Egészségügyi Központra vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Dr. Spíringó Zsolt
intézményvezető

e) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Sellyei Kistérségi Többcélú Társulásra vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Nagy Attila
elnök

f) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Sellye Térségi Intézményi Társulásra vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Nagy Attila
elnök

g) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. az Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyhára vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Kudar Mónika
intézményvezető

h) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellyére vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Ronta Róbert
elnök

i) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Sellyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Bors Brigitta
elnök

j) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Sellye Kommunális Beruházó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságra vonatkozóan jóváhagyom:

Sellye, 2025. január 27.

Patkó László
ügyvezető