

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült 2025. február 10. napján 19.30 órakor a Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás ülésén.

Jelen vannak:

- Bagány József polgármester, elnök
- Kiss Vilma alpolgármester
- Bagány Erika képviselő
- Kopasz-Markovics Adrienn képviselő
- Salamonné Hermann Rita polgármester
- Szentmiklósi Jenő Miklós alpolgármester
- Kiss Szilvia képviselő
- Kalányos Lajosné képviselő
- Eizemann János polgármester
- Szelle Gyöngyi alpolgármester
- Lukács Attila képviselő
- Vódlí József Géza képviselő
- Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Jegyzőkönyvvezető: Baloghné Bagány Anita

Bagány József elnök köszöntötte a megjelenteket, megállapította, hogy a Társulás határozatképes. Javaslatot tett a napirendre, amelyet a Társulás az alábbiak szerint fogadott el:

1. **Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás és a Manóvár Óvoda és Konyha 2025. évi költségvetésének megtárgyalása**
Előadó: Bagány József elnök
2. **Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás és a Manóvár Óvoda és Konyha 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
3. **Manóvár Óvoda és Konyha nyáriszünet engedélyezési kérelméről döntéshozatal**
Előadó: Bagány József polgármester
4. **Egyebek**

NAPIRENDEI PONTOK MEGTÁRGYALÁSA

1. **Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás és a Manóvár Óvoda és Konyha 2024. évi költségvetésének megtárgyalása**
Előadó: Bagány József elnök

Bagány József elnök ismertette a társulás tagjaival a Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás és a Manóvár Óvoda és Konyha 2025. évi költségvetés tervezetét. Elmondta, hogy a Társulás költségvetésének főösszege 41.735.147,- Ft. Elmondta, továbbá hogy Tormás Község

Önkormányzat az óvoda, a konyha és a szünidei étkeztetés fenntartására 36.626.590,- Ft állami támogatást kap, melyet átad a Társulás részére, előző évi pénzmaradvány 246.935,- Ft, tervezett egyéb bevétel 1.000,-. Tormás Községi Önkormányzatának a Társulás és a Konyha fenntartásához 4.860.622,- forint önrésszel kell hozzájárulnia. Az óvoda működéséhez nem kell hozzájárulni.

Bagány József elnök megkérdezte van-e valakinek kérdése, hozzászólása, javaslata a költségvetéssel kapcsolatosan.

Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás 12 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (12:0) a következő határozatot hozta:

Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás

1/2025.(II.10.) sz. határozata

A Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás 2025. évi költségvetésének elfogadásáról

A Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás a Társulás 2025. évi költségvetését megismerte, az előterjesztésnek megfelelően, 41.735.147,- Ft bevétellel és kiadással elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Bagány József elnök

Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás 12 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (12:0) a következő határozatot hozta:

Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás

2/2025.(II.10.) sz. határozata

A Manóvár Óvoda és Konyha 2025. évi költségvetésének elfogadásáról

A Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás a Manóvár Óvoda és Konyha 2025. évi költségvetését megismerte, az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Bagány József elnök

2. Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás és a Manóvár Óvoda és Konyha 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző ismertette a társulás tagjaival, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv

vezetője hagy jóvá.

Ennek megfelelően a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállított a 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, mely szerint a belső ellenőr 2025-ben a utóellenőrzést végez, mely során a 2024. évi ellenőrzés alkalmával feltárt, hiányosságok, hibák kijavítását fogja vizsgálni.

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

Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás 12 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (12:0) a következő határozatot hozta:

**Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás
3/2025.(II.10.) számú határozata**

A Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tervéről

A Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás a Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tervét megismerte, azt elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Bagány József elnök

Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás 12 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (12:0) a következő határozatot hozta:

**Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás
4/2025.(II.10.) számú határozata**

A Manóvár Óvoda és Konyha 2025. évi belső ellenőrzési tervéről

A Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás a Manóvár Óvoda és Konyha 2025. évi belső ellenőrzési tervét megismerte, azt elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Bagány József elnök

3. Manóvár Óvoda és Konyha nyáriszünet engedélyezési kérelméről döntéshozatal

Előadó: Bagány József polgármester

Bagány József polgármester elmondta, hogy a köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. tv 83. § (1) bekezdése értelmében az óvodafenntartó jogosult dönteni az óvoda éves nyitvatartási rendjéről, amelyről a miniszteri rendelet 3.§ (7) bekezdésére tekintettel a szülőket legkésőbb február 15-ig, illetve a zárva tartást hét nappal megelőzően is tájékoztatni szükséges.

Az óvodavezető ennek figyelembevételével, a 2025. július 28 - 2025. augusztus 19. közötti időszakra vonatkozóan, nyári szünet tartásának engedélyezését kérte.

Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás 12 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (12:0) a következő határozatot hozta:

Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás

5/2025.(II.10.) számú határozata

Manóvár Óvoda és Konyha nyári zárva tartásának meghatározásáról

Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás a köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. tv 83. § (1) bekezdése értelmében, a Manóvár Óvoda és Konyha nyári zárva tartásához, 2025. július 28. napjától 2025. augusztus 19. napjáig terjedő időszakra vonatkozóan hozzájárul.

Határidő: azonnal

Felelős: Bagány József elnök

További napirendi pont nem volt, az elnök az ülést 19.55 órakor bezárta.

kmf.


Bagány József
elnök




Ranyhóczkiné Ács Andrea
jegyző

JELENLÉTI ÍV

Készült a Tormási Óvodafenntartó Társulás 2025. február hó 10. napján megtartott együttes képviselő-testületi ülésén megjelentekről

Tormás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

Bagány József polgármester

Kiss Vilma alpolgármester

Bagány Erika képviselő

Kopasz-Markovics Adrienn képviselő

Bogdán Attila képviselő

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

Szágy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

Salamonné Hermann Rita polgármester

Szentmiklósi Jenő alpolgármester

Kalányos Lajosné képviselő

Kiss Szilvia képviselő

Horváth Tamás képviselő

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

Baranyaszentgyörgy Község Önkormányzat Képviselő-testülete

Eizemann János polgármester

Szelle Gyöngyi alpolgármester

Lukács Attila képviselő

Nagy Gál Attiláné képviselő

Vódlai József Géza képviselő

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

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

Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás

Elnöke

7383. Tormás, Ács József u. 5.

Tel: 72/454-025; e.mail: tormask@tolna.net

M E G H Í V Ó

Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás **2025. február 10. napján** az együttes képviselő-testületi ülés után tartandó ülésére.

Az ülés helye: Szágy – Községi Ház

Javasolt napirendi pontok:

- 1. Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás és a Manóvár Óvoda és Konyha 2025. évi költségvetésének megtárgyalása és elfogadása**
Előadó: Bagány József elnök
- 2. Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás és a Manóvár Óvoda és Konyha 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 3. Egyebek**

Tormás, 2025. február 3.

Bagány József sk.
elnök

Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás Költségvetés-tervezet 2025. év

[illegible]

Konyha költségvetése 2025. év

K-096015

Szakács MT HATÁLYA ALÁ T.	1 fő 8 órás	3756400 K1101
Élelmezésvezető MT	1 fő 4 órás	2141400 K1101
Szoc. Hj. Adó 13 %		766714 K2
Szép kártya		200000 K1107
SZIA 15 %		30000 K2
Szocho 200000x13 %		26000 K2
Védőruha 2 főx 30000.- FT		60000 K312

Élelmiszer beszerzés ÁFA-val)	Ovi	2142000 K312,351
14 gyerek x 850.- Ftx 180 nap		

Irodaszer, nyomtatvány		50000 K312
Tüzelő		250000 K312
Tisztítószer		100000 K312
Gáz vásárlás		100000 K312
Anyag, alkatrész		50000 K312
Konyhai eszközbeszerzés		100000 K312
Áramdíj		220000 K331
Vízdíj		20000 K331
Szíppantás		160000 K331
Ételhulladék elszállítás,		72000 K337
Üzemorvosi ktg.		10000 K337
Egyéb üz.-rágcsáló irtás		35000 K337
ÁFA		600000 K351
HACCP oktatás		80000 K337
Informatikai program étkeztés	karbantartás	15000 K321
Utiköltség térítés		120000 K341
Festés konyha		200000 K334
Egyéb karbantartási munkák lefolyó		200000 K334
Öltözőszekrény		50000 K64,67
Hűtőszekrény 90 l		100000 K64,67

Összes kiadás: 11654514

Bevételek:

Normatíva	bér	B816	2040480
	dologi	B816	4386134

Összes bevétel:

6426614

Szünidei étkeztetés

K-104037

Kiadás:

Élelmiszer vásárlás	247280 K312
Élelmiszer ÁFA	54000 K351
Vásárolt élelmezés	100000 K332
	401280

Bevétel

Rászoruló gy szünidei étkeztetése

401280

Szociális étkeztetés	4 fő		Bevétel
			552200
Élelmiszer beszerzés ÁFA-val)	szociális	436400 K312	
		118000 K351	
Tisztítószer		30000 K312	
Gáz vásárlás		30000 K312	
Tüzelő		50000 K312	
Áramdíj		100000 K3311	
Vízdíj		3000 K3314	
ÁFA		39000 K351	
		806400	
Külsős étkezők			Bevétel
Élelmiszer beszerzés ÁFA-val)	vengég	1200000 K312	2000000
10 fő		350000 K351	
Tisztítószer		60000 K312	
Gáz vásárlás		60000 K312	
Tüzelő		100000 K312	
Áramdíj		180000 K3311	
Vízdíj		7000 K3314	
ÁFA		80000 K351	
		2037000	
BSZ 5 fő			
Tornás 5 fő			

Manóvár Óvoda költségvetése 2025. év

20254. ÉVI TERV

K-091110

Kiadások

Állami

Alapilletmény óvónő	9995710	K1101	20294000
Átfedési idő díjazása	100000	K1104	
Szoc. Hj. Adó 13 %	1312440	K2	
Szép kártya	100000	K1107	
Adó 100000x15 %	15000	K2	
szocho 100000x13 %	13000	K2	
Munkába járás	330000	K1109	

Alapilletmény gyakornok	7695300	K1101
Átfedési idő díjazása	100000	K1104
Szoc. Hj. Adó 13 %	1011340	K2
Szép kártya	100000	K1107
Adó 200000x15%	15000	K2
Szocho 200000x13 %	13000	K2
Munkába járás	165000	K1109

Alapilletmény kisegítő	4256080	K1101	5268000
Szoc. Hj. Adó 13 %	553290	K2	
Szép kártya	100000	K1107	
Adó 200000x15%	15000	K2	
Szocho 200000x13 %	13000	K2	
Munkába járás	165000	K1109	

Bejáró 567000

Bérjellegű kiadások	26068160	26129000
----------------------------	-----------------	-----------------

Dologi kiadások

Állami

Gyógypedagógus költsége	200000 K336	2809696 860000
Internet ktg	40000 K321	
Telefon	30000 K322	
Belföldi kiküldetés	200000 K341	
Óvodai folyóiratok szakmai anyag	10000 K311	
Szakmai anyag	60000 K311	
Egyéb szakmai besz.	100000 K311	
Irodaszer, nyomtatvány	üzemelési anyag	100000 K312
Védőruha	bruttó 30000	90000 K312
Tisztítószer		100000 K312
Tüzelő		300000 K312
Egyéb üzemelési anyag		50000 K312
Villamosenergia		400000 K331
Vízdíj		50000 K331
Szippantás		160000 K331
Ingatlan karbantartás		200000 K334
Irodai gépek karbantartása		30000 K334
Informatikai eszköz karbantartás		50000 K321
Kulturális szolg. (bábszínház)		50000 K337
Bankköltség		100000 K337
Szemétszállítás		30000 K337
Üzemorvosi vizsgálat		15000 K337
Postaköltség		10000 K337
Tűzvédelmi szerződés		36000 K337
Tűzvédelmi szabályzat		50000 K337
Tűzifa szállítás		50000 K337
ÁFA		144210 K351
Uszoda bérleti díj		300000 K333
Egyéb kiadás repl		60000 K123
Egyéb kiadás		20000 K355
Munkavédelmi oktatás		15000 K336
Hűtőszekrény vásárlás		80000 K64
Csoportszőnyeg vásárlás 2 db		100000 K64
Irodai szék		50000 K64
Összes dologi:	3280210	3669696

Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás

2025. évi belső ellenőrzési terve

1. A Társulás ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a.) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b.) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c.) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d.) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e.) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f.) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Társulás 2025 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2025. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A Bkr. a stratégiai ellenőrzési terv összeállításával kapcsolatosan a következő előírásokat tartalmazza:

30. § (1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

(1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Tehát az alakuló ülést követő öt hónapon belül kell elkészíteni a 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, amelyet az alakuló ülést követő év február 28-áig kell jóváhagyni.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatalnál és a működési területén működő társulások belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

a. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2024. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a betérjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- ☉ Jogszabályi változások hatása
- ☉ Bevételek realizálhatósági szintje
- ☉ Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- ☉ Szervezeti változások hatásai
- ☉ Belső szabályozás komplexitása
- ☉ Kontrolltevékenységek működése
- ☉ Személyi változások hatásai

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Ranyhóczkiné Ács Andrea	interjú	2024. október
Bagány József elnök	interjú	2024. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2024. október

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása a Társulásnál

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők a Társulásnál:

- a. személyi változások,
- b. előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- c. belső kontrollok,
- d. szabályozottság és szabályosság,
- e. pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.

Társulás

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Személyi változások	1-5	5	4-20
2.	Korábbi ellenőrzések	1-5	4	5-25
3.	Belső kontrollok	1-5	4	10-30
4.	Szabályozottság és szabályosság	1-5	5	5-20
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	5	5-25
	Súlyok összesen		23	

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

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

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése	4	3	4	3	4	60

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

1. Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás utóellenőrzése

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett

ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes tervet a KÖH 2025. évi ellenőrzési terv 1. számú melléklet tartalmazza.

Mindszentgodisa, 2024. november 4

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Bagány József
elnök

Határozat:



MANÓVÁR ÓVODA ÉS KONYHA

OM: 027040

7383 Tormás, Béke u. 73.

Email: tormas.ovoda@gmail.com

Tel.: 0672/454-029

Iktató szám: 5/2025

Bagány József

Elnök Úr részére

Tormási Óvodafenntartó Intézményi Társulás

Cím: 7383 Tormás, Ács József utca 5.

E-mail cím: tormask@tolna.net

Telefonszám: 72/454-025

Tárgy: Intézményünk nyáriszünetre
vonakozó engedélyezési kérelme.

Tisztelt Elnök Úr!

A köznevelésről szóló törvény 83.§ (1) bekezdés b) pontja értelmében, az óvodafenntartó jogosult dönteni az óvoda éves nyitvatartási rendjéről, amelyről a miniszteri rendelet 3.§ (7) bekezdésére figyelemmel, a szülőket legkésőbb február tizenötödikéig, valamint a zárva tartást hét nappal megelőzően is tájékoztatni kell, felmérve az időre időközben felmerülő óvodai ellátási igényeket.

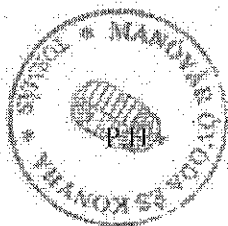
A 2024-2025 nevelési évre vonatkozóan a következő zárási időszakot kérem engedélyezni a nyári folyamán:

2025. július 28-tól 2025. augusztus 19-ig.

Az ÓVODAI nyitvatartás tervezett napjainak száma a 2024/2025-ös nevelési évben így 224 nap.

Ezen időszakon belül valósul meg az intézmény nyári nagytakarítása!

Kérem legyen szíves engedélyezni!



Lörincz Beáta

Tisztelettel: Lörinczné Andók Beáta

igazgató

A nyáriszünetet a kért időszakra engedélyezem:

Bagány József

elnök úr

P.H