

**Mezőhék Község Önkormányzata**  
**57/2024. (XI.27.) képviselő-testületi határozata**

**Mezőhék Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. évi munkatervéről**

Mezőhék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel Mezőhék Község Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2015. (II.25.) önkormányzati rendelet 3. §-ának előírásaira - az alábbi határozatot hozza:


Mezőhék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete - Mezőhék Község Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2015. (II.25.) önkormányzati rendelet 3. §-a alapján – a Mezőhék Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. évi munkatervét a jelen határozat **melléklete** szerint jóváhagyja.

**A határozat végrehajtásában közreműködik:**


Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mezőhéki Kirendeltsége

**A képviselő-testület határozatáról értesül:**

1. Kovács Máté Dániel polgármester, Helyben
2. dr. Enyedi Mihály jegyző, Helyben
3. dr. Balla Vilmos aljegyző, Helyben
4. Képviselő-testület tagjai, Helyben

  
**Kovács Máté Dániel**  
polgármester



  
**Finta Adrienn**  
kirendeltség-vezető

## Mezőhék Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve

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

Az ellenőrzési terv készítése során figyelembe vett jogszabályok, útmutatók:

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- Pénzügyminisztérium által - 2017. szeptember hónapban - közzétett Belső ellenőrzési kézikönyv minta,
- Globális Belső Ellenőrzési Normák,
- Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjai,
- Pénzügyminisztérium 2024. évben kiadott útmutatója a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez,
- Mezőhék Község Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

Mezőhék Község Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve 2023-2026. évekre elkészült, mely megalapozta a jóváhagyásra előkészített 2025. évi belső ellenőrzési tervet.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzés iktatószáma: TUR/6225-11/2024.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6225-12/2024.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló Mezőhék Községi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési terve elemzés és kockázatelemzés alapján készült el.

A stratégiai ellenőrzési terv tartalmazza, hogy a bizonyosságot adó tevékenységet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben foglalt ellenőrzési típusok alkalmazásával kell ellátni a stratégiai terv időszaka alatt, melyek között többek között megtalálható a szabályszerűségi, a pénzügyi és a rendszerellenőrzés is.

A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

A pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

A rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni.

A stratégiai tervet megalapozó kockázatelemzésnek része a működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése.

A kontrollkörnyezet meghatározza a költségvetési szervek működését, ezért kiemelt jelentősége van a hatályos belső szabályzatok felülvizsgálatának.

Fentiek alapján Mezőhék Község Önkormányzata szabályozottságának ellenőrzése a 2015. évi belső ellenőrzési terv része volt.

Az ellenőrzés célja Mezőhék Község Önkormányzata szabályozottságának biztosítása volt.

A stratégiai tervet megalapozó kockázatelemzés szerint a házipénztárak működésének ellenőrzését legalább négyévente kell elvégezni.

Fentiek alapján 2016. évben Mezőhék Község Önkormányzatának pénztárellenőrzését, és az előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzését terveztük be.

Az ellenőrzés célja volt feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, az előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.

A Mezőhék Község Önkormányzatánál is igen fontos a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályozása és az azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat megvalósításának ellenőrzése, melyet a 2016. évi belső ellenőrzési terve tartalmazott.

Az utóellenőrzés célja 2017. évben annak megállapítása volt, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.

A közcélú munka során végzett mezőgazdasági tevékenységet, annak bevételeit és költségeit, továbbá a raktárkészleteket és annak leltározását a belső ellenőrzés 2016. december 31-ig még nem ellenőrizte, jelentősége miatt 2017. évben beterveztük.

A közcélú munkavégzés által végzett mezőgazdasági tevékenység ellenőrzésének fontossága abból adódott, hogy az előállított termékek értékesítéséből származó bevétel az önkormányzat bevételeit növeli, a közfoglalkoztatottnak biztosítja a munka lehetőségét.

Az ellenőrzés keretében vizsgálatra kerül a közcélú munkavégzés által végzett mezőgazdasági tevékenység szabályozottsága, a tevékenység bevételei és kiadásai, a könyvelés szabályszerűsége, a nyilvántartások vezetése, a bizonylati fegyelem, az önköltségszámítások megléte, továbbá a raktárkészletek és leltárak ellenőrzése.

Az irányító szervként végzett ellenőrzések között a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása is tervezésre került a Mezőhéki Óvodánál 2017. évben. Az ellenőrzés célja a támogatással történő elszámolás pontosságának biztosítása, a rendszer megfelelő működése.

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben ezen ellenőrzést ismét beterveztük annak jelentőségére és kockázatoságára tekintettel.

Az ellenőrzési terv része volt 2018. évben Mezőhék Község Önkormányzata rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége. Az ellenőrzés célja a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata.

Rendszerellenőrzés végrehajtására került sor, melynek eredményei a döntéshozók intézkedései javításának lehetőségére, irányaira, módjaira hívta fel a figyelmet.

Soron kívüli ellenőrzés keretében 2017. évben pénztárellenőrzést tartott a belső ellenőr. Az ellenőrzés több szabálytalanságot tárt fel. Az utóellenőrzés célja 2018. évben annak megállapítása volt, hogy a feltárt szabálytalanságok, hiányosságok megszüntetésre kerültek-e,

azaz a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e a pénztár működtetése során.

Mezőhék Község Önkormányzatánál 2019. évre a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzését terveztük.

Az ellenőrzés célja a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának törvényességét és pontosságát biztosítani.

Végrehajtásra került a gépjárművek, egyéb gépek üzemeltetési szabályzatának ellenőrzése is. Az ellenőrzés célja a szabályozottság biztosítása.

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, vagyonhasznosításának ellenőrzését, annak jelentőségére és kockázatosságára tekintettel terveztük, és végeztük el.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszabályi döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata.

Mezőhék Község Önkormányzatánál a Temető működtetésének ellenőrzésére 2020. évben került sor. Az ellenőrzés célja a működtetés szabályozottsága megfeleljen a jogszabályi előírásoknak és a működtetés a szabályozásnak megfelelően valósuljon meg.

A Termőföld bérbeadás, hasznosítás ellenőrzése jelentősége és kockázatossága miatt volt tervezett ellenőrzés 2020. évben. Az ellenőrzés célja az volt, hogy a bérbeadás szabályozottsága megfeleljen a jogszabályi előírásoknak és a bérbeadás szabályozásának megfelelően valósuljon meg, továbbá a termőföldek hasznosítását eredményességét biztosítani.

A Mezőhéki Óvoda irányítószervi ellenőrzéseként terveztük 2020. évben a rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége ellenőrzését. Az ellenőrzés célja: a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata.

Az önkormányzat tulajdonában álló és bérleménybe adott ingatlanok bérleteinek ellenőrzését 2021. évben terveztük jelentőségére és kockázatosságára tekintettel.

Az ellenőrzés célja a bérbeadás szabályozottságának ellenőrzése, a bérleti szerződések vizsgálata, a vagyonhasznosítás vizsgálata volt.

Mezőhék Község Önkormányzatánál terveztük a létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodást.

Az ellenőrzés kiterjedt Mezőhék Község Önkormányzata 2021. évi bér-gazdálkodásának, bér és bérjellegű kifizetéseinek, egyéb jogviszonyainak ellenőrzésére, közalkalmazotti besorolások és nyilvántartások ellenőrzésére. Az ellenőrzést indokolta, hogy az Önkormányzat összes kiadásának jelentős része a bér és bérjellegű kifizetés.

Mezőhéki Óvodánál 2021. évben terveztük a létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodást.

Az ellenőrzés kiterjedt a Mezőhéki Óvoda 2021. évi bér-gazdálkodásának, bér és bérjellegű kifizetéseinek, egyéb jogviszonyainak ellenőrzésére, közalkalmazotti besorolások és nyilvántartások ellenőrzésére. Az ellenőrzést indokolja, hogy az intézmény összes kiadásának nagyon jelentős része a bér és bérjellegű kifizetés.

Mezőhék Község Önkormányzatánál a működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzését terveztük 2022. évben, jelentőségére és kockázatosságára tekintettel. (A Magyar Államkincstár 2021. évben végzett utóellenőrzése több szabálytalanságot tárt fel.)

Az elvégzett ellenőrzés típusa szabályszerűségi ellenőrzés volt. A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Az ellenőrzés kiterjedt az együttműködési megállapodásra, szabályzatra, vezetői utasításra és munkaköri leírásokra.

Az ellenőrzés célja az önkormányzat megfelelő szabályozottságának biztosítása.

Mezőhék Község Önkormányzatánál 2022. évre a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának utóellenőrzését tartalmazza a terv.

Az ellenőrzés célja a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának törvényességét és pontosságát biztosítani.

Mezőhéki Óvodánál 2022. évben a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatásának ellenőrzését rögzíti a terv.

Az ellenőrzés célja a támogatással történő elszámolás pontosságának biztosítása, a rendszer megfelelő működése.

Irányító szervként tervezett ellenőrzés 2023. évben Mezőhék Község Önkormányzatánál a pénzforgalom ellenőrzése volt.

Az ellenőrzés célja értékelni, hogy a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerű volt-e, azokat a könyvekben szabályszerűen mutatták-e ki, illetve felmerülhet-e a jogosulatlan közpénzfelhasználás gyanúja.

Fentiekén túl betervezésre került 2023. évben Mezőhék Község Önkormányzata által nyújtott rendkívüli települési támogatások kifizetésének ellenőrzése is.

Az ellenőrzés célja feltárni, hogy a rendkívüli települési támogatások kifizetése a jogszabályoknak, illetve a helyi szabályozásoknak megfelelően történt-e meg.

Mezőhék Község Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervi ellenőrzéseként tervezett ellenőrzés a Mezőhéki Óvodánál a pénzforgalom ellenőrzése volt.

Az ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerű volt-e, azokat a könyvekben szabályszerűen mutatták-e ki, illetve felmerülhet-e a jogosulatlan közpénzfelhasználás gyanúja.

Az intézmény stratégiai ellenőrzési terve többek között rögzíti:

A tervidőszak első kétharmadában főként szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést és az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatát kell előtérbe helyezni.

Mezőhéki Óvodánál 2023. évben terveztük belső ellenőrzés keretében a Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzését, közüzemi díjak könyvelésének ellenőrzését. (Irányítószervi ellenőrzés keretében hiányosságok feltárására került sor, melyek megszüntetése fontos feladata az intézménynek, ezért belső ellenőrzésének tervezése célszerű volt.)

Az ellenőrzés célja: a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata, és annak megállapítása, hogy a közüzemi díjak könyvelése megfelelően történt-e.

Irányító szervként tervezett ellenőrzés 2024. évben Mezőhék Község Önkormányzatánál a vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.

Fentiekén túl betervezésre került 2024. évben Mezőhék Község Önkormányzatánál a temető működtetésének utóellenőrzése is.

Az ellenőrzés célja feltárni, hogy a 2020. évi ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e.

Mezőhék Község Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervi ellenőrzéseként elvégzett ellenőrzés 2024. évben a Mezőhéki Óvodánál a vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.

A Mezőhéki Óvodánál 2024. évben végrehajtott belső ellenőrzés keretében a működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának utóellenőrzésére került sor.

Az ellenőrzés célja: feltárni, hogy a 2021. évi ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e, azaz a hatályos jogszabályoknak, helyi sajátosságoknak megfelelő szabályzatok kialakítása megtörtént-e.

Irányító szervként tervezett ellenőrzés 2025. évben Mezőhék Község Önkormányzatánál a belsőkontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés biztosította-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez.

Mezőhék Község Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervi ellenőrzéseként tervezett ellenőrzés a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvényben foglaltak érvényesülésének vizsgálata a Mezőhéki Óvodánál foglalkoztatott dolgozóknál, létszámmal és

a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése, bér- és bérjellegű kifizetések, egyéb jogviszonyok ellenőrzése, besorolások és nyilvántartások ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: a bérek felhasználásának vizsgálata, az alkalmazottak megfelelő besorolásának biztosítása.

A Mezőhégi Óvodánál 2025. évben belső ellenőrzés keretében a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatásának ellenőrzése került betervezésre.

Az ellenőrzés célja: támogatással történő elszámolás pontosságának biztosítása, a rendszer megfelelő működése.

### Irányító szervként tervezett belső ellenőrzések

#### Kockázatelemzés összesítése 2025. év

#### Mezőhék Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
A belsőkontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése,	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Pénztár működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
---	---------	---------	---------	---------------------------

**Kockázatelemzés összesítése 2025. év  
Mezőhéki Óvoda irányító szervi ellenőrzése**

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvényben foglaltak érvényesülésének vizsgálata a Mezőhéki Óvodánál foglalkoztatott dolgozóknál, létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése, bér- és bérjellegű kifizetések, egyéb jogviszonyok ellenőrzése, besorolások és nyilvántartások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Pénztár működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának utóellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatási felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány, vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályozása és az azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat megvalósítása, ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek



Kockázatelemzés összesítése 2025. év  
Mezőhéki Óvoda belső ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatosága		
A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvényben foglaltak érvényesülésének vizsgálata a Mezőhéki Óvodánál foglalkoztatott dolgozóknál, létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése, bér- és bérjellegű kifizetések, egyéb jogviszonyok ellenőrzése, besorolások és nyilvántartások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Közepes	Közepes	Közepes	2025. évi ellenőrzési terv része
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Pénztár működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatási felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány, vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályozása és az azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat megvalósítása, ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Mezőhék Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve biztosítja Mezőhék Község Önkormányzatának a belső ellenőrzéséhez és a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, 2026. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti módosítása, nyilvántartás az ellenőrzésekről, stb.) szükséges kapacitást.

Srsz.	Megnevezés	Ellenőri napok száma összesen	Ebből: Mezőhék Község Önkormányzata irányító szervként végzett belső ellenőrzés	Mezőhéki Óvoda belső ellenőréként végzett belső ellenőrzés
1.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>	<b>15</b>	<b>12</b>	<b>3</b>
2.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	10	8	2
3.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	2	2	0
4.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	0	0	0
5.	Képzés (pl. 10%)	0	0	0
6.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	3	2	1
7.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>	<b>15</b>	<b>12</b>	<b>3</b>
8.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	<b>15</b>	<b>12</b>	<b>3</b>
9.	<b>Tartalékidő</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
10.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11.	<b>Kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>	<b>15</b>	<b>12</b>	<b>3</b>

Mezőhék Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2025. évben a Mezőhéki Óvoda költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzést, és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 3 nap kapacitást. Az intézménynél a 2025. évi belső ellenőrzési terv elemzés és kockázatelemzés alapján készült el. A tervezett ellenőrzést az előterjesztés tartalmazza.

A belső ellenőrzési feladat ellátása megbízási szerződéssel történik, ezért a belső ellenőr a képzési kötelezettségét önállóan teljesíti.

Az éves ellenőrzési tervhez kötelezően elkészítendő, kitöltendő mellékleteket a Pénzügyminisztérium 2024. évben kiadott útmutatóban – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez - közzétette.

Az éves ellenőrzési terv mellékletei az útmutatónak megfelelően az alábbiak:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Az ellenőrzési tervben 2025. évben soron kívüli ellenőrzések végzésére 2 nap, egyéb feladatokra Mezőhék Község Önkormányzatánál (beszámoló készítése, 2026. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti módosítása, nyilvántartás az ellenőrzésekről, stb.) 2 munkanap szerepel.

A tárgyévre tervezett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza:

**Irányító szervként 2025. évre tervezett belső ellenőrzések**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
Mezőhék Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése								
1.	<b>A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése</b>	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés biztosította-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> belső kontrollrendszer elemei kialakításának ellenőrzése tételes, teljesítésigazolás és érvényesítés ellenőrzése szűrőpróbaszerű</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év</p>	<p>Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6225-13/2024. MKÖ-MKÖH 1. kockázatelemzési dokumentum</p>	rendszerellenőrzés	Mezőhék Város Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mezőhéki Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2025. április	5 nap	1

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
<b>Mezőhéki Óvoda ellenőrzése</b>								
2.	<b>A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvényben foglaltak érvényesülése vizsgálata a Mezőhéki Óvodánál foglalkoztatott dolgozóknál, Létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése, Bér- és bérjellegű kifizetések, egyéb jogviszonyok ellenőrzése, besorolások és nyilvántartások ellenőrzése</b>	<b>Ellenőrzés célja:</b> a bérek felhasználásának vizsgálata, az alkalmazottak megfelelő besorolásának biztosítása.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> szűrőpróbaszerű, ill. szükség esetén tételes  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év	Kockázatelemzés iktatószáma:  TUR/6225-13/2024. MKÖ-MKÖH 2. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőhék Község Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mezőhéki Kirendeltsége és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2025. május	3 nap	1

**Mezőhéki Óvoda belső ellenőréként 2025. évre tervezett belső ellenőrzés**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
Mezőhéki Óvoda								
1.	<b>Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása</b>	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> támogatással történő elszámolás pontosságának biztosítása, a rendszer megfelelő működése</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> tételes</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év</p>	<p>Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6225- 10/2024. 1. kockázatelemzési dokumentum</p>	pénzügyi ellenőrzés	Mezőhéki Óvoda, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2025. június	2 nap	1

## MEZŐHÉK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

### 2025. MUNKATERVE

#### I. Fő feladatok:

Az önkormányzat és intézményei fizetőképességének, működtetésének folyamatos biztosítása, az 5 éves program időarányos teljesítése.

#### II. A képviselő-testület ülései:

##### A/ Soros, nyilvános ülések

##### Január

**1. Mezőhéki Óvoda nyári nyitva tartásáról**

Előadó: Kovács Máté Dániel polgármester

**2. Mezőhék Község Polgármesterének 2025. évi szabadságolás ütemtervének jóváhagyásáról**

Előadó: dr. Enyedi Mihály jegyző

**3. Mezőhék Község Polgármesterének 2025. évi cafeteria juttatásáról**

Előadó: dr. Enyedi Mihály jegyző

##### Február

**Mezőhék Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről**

Előadó: dr. Enyedi Mihály jegyző

##### Március

**Mezőhék Község Önkormányzata 2025. évi közbeszerzési tervének elfogadásáról**

Előadó: Kovács Máté Dániel polgármester

##### Május

**1. Beszámoló Mezőhék község közrend, közbiztonsági helyzetéről**

Előadó: Bajári Attila r. ezredes

**2. Beszámoló Mezőhék Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról**

Előadó: Kovács Máté Dániel polgármester

3. **Tájékoztató a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. 2024. évi üzemeltetési tevékenységéről**  
Előadó: Kovács Máté Dániel polgármester
4. **Tájékoztató a Berettyó-Körös Többcélú Társulás Szociális Szolgáltató Központ 2024. évi családsegítő és gyermekjóléti feladatainak ellátásáról**  
Előadó: Kovács Máté Dániel polgármester  
BKT Szociális Szolgáltató Központ intézményvezetője
5. **Beszámoló a Mezőtúri Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság 2024. évi tűzvédelmi tevékenységéről**  
Előadó: Ádám Tibor tű. alezredes

**június, július , augusztus (nyári ülés) szükség szerint**

### **Október**

**Mezőhék Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervéről**

Előadó: dr. Enyedi Mihály jegyző

### **November**

**Tájékoztató Mezőhék Község Önkormányzata helyi adó bevételeiről**

Előadó: dr. Enyedi Mihály jegyző

### **December**

**Előterjesztés Mezőhék Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2026. évi munkatervéről**

Előadó: Kovács Máté Dániel polgármester

## **B/ Soros, nyilvános ülések rendszeres napirendi pontjai**

1. **Önkormányzati rendelet(ek) alkotására (új rendelet alkotása, hatályos rendelet kiegészítése, módosítása) irányuló kezdeményezés(ek)**

Előadó: a rendelet alkotásának kezdeményezője

Meghívottak: A rendeletalkotás kezdeményezőjének javaslata szerint

A döntés kezdeményezés kidolgozásának:

Határideje: az ülést megelőzően 5 nappal

Felelőse: a döntés kezdeményezője

**2. Tájékoztató a két soros képviselő-testületi ülés közötti fontosabb eseményekről, intézkedésekről**

Előadó: Kovács Máté Dániel polgármester

**3. Közérdekű bejelentések**

**C/Közmeghallgatás**

**December**

**1. Tájékoztató az önkormányzat 2025. évi feladatainak teljesítéséről**

Előadó: Kovács Máté Dániel polgármester

**A közmeghallgatás időpontját a helyben szokásos módon kell kihirdetni.**

Felelős: dr. Enyedi Mihály jegyző

**D/Az ülések összehívásához kapcsolódó adatok:**

- A képviselő-testület üléseinek, munkamegbeszéléseinek helye általában a Községháza.

**E/A képviselő-testület nyilvános ülésére meg kell hívni:**

**1. Meghívóval és az őket érintő napirendhez tartozó anyaggal:**

- az önkormányzati hivatal szervezeti egységeinek vezetőit,
- a napirend tárgya szerint illetékes szerv vezetőjét,
- az előterjesztés előkészítésében részt vevő személyt.

**2. Meghívó küldésével:**

- a választókerület országgyűlési képviselőjét,
- a Mezőtúri Járási Hivatal vezetőjét,

**3. A polgármester a képviselő-testület nyilvános ülésének időpontjáról, helyéről és tervezett napirendjéről:**

- a soros ülés előtt legalább 3 nappal, vagy
- a soron kívüli ülés esetén az ülést megelőző napon, de legkésőbb az ülés napján

A meghívónak és mellékleteinek az önkormányzat hivatalos honlapján való megjelentetésével értesíti a község lakosságát.

**Mezőhék, 2024. november 27.**

Kovács Máté Dániel  
polgármester