

Mezőhék Község Önkormányzata
74/2025.(XI.24.) képviselő-testületi határozata

Mezőhék Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Mezőhék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésére – az alábbi határozatot hozza:

Mezőhék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat **melléklete** szerint elfogadja.

A képviselő-testület határozatáról értesül:

- | | |
|---|---------|
| 1. Kovács Máté Dániel polgármester, | Helyben |
| 2. Bartus József alpolgármester, | Helyben |
| 3. dr. Enyedi Mihály jegyző, | Helyben |
| 4. dr. Balla Vilmos aljegyző, | Helyben |
| 5. Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mezőhéki Kirendeltsége, | Helyben |
| 6. Tarné Gonda Róza belső ellenőr, | Helyben |
| 7. Képviselő-testület tagjai, | Helyben |


Kovács Máté Dániel
polgármester




Finta Adrienn
kirendeltség-vezető

Mezőhek Község Önkormányzatának 2026. 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,
- Nemzetgazdasági Minisztérium által - 2017. szeptember hónapban - közzétett Belső ellenőrzési kézikönyv minta,
- Globális Belső Ellenőrzési Normák,
- Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjai,
- Nemzetgazdasági Minisztérium 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,
- Mezőhek Község Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

Mezőhek Község Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve 2025-2029. évekre elkészült, mely megalapozta a jóváhagyásra előkészített 2026. évi belső ellenőrzési tervet.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzés iktatószáma: TUR/7080-11/2025.
A 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7080-12/2025.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló
Mezőhek Községi Önkormányzat 2026. 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 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, tárgyi eszközök (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, tárgyi eszközök (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 Mezőhéki 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.

A termőföldek hasznosításának ellenőrzése Mezőhék Község Önkormányzatánál 2026. évben tervezett ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja vizsgálni a termőföldek hasznosításának módját, eredményességét, biztosítani a megfelelő szabályozottságot, nyilvántartások vezetését.

Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése része a 2026. évi ellenőrzési tervnek.

Az ellenőrzés célja vizsgálni az adóhatóság működésének szabályozását, tevékenységét, az adóhátralékok behajtására tett intézkedéseket.

A Mezőhéki Óvodánál irányító szervi ellenőrzés keretében a vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzését, tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének utóellenőrzését, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzését tervezzük 2026. évre.

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 2026. évben belső ellenőrzés keretében megtörténik a Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének utóellenőrzése.
Az ellenőrzés célja a Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének utóellenőrzése.

Irányító szervként tervezett belső ellenőrzések
Kockázatelemzés összesítése 2026. év
Mezőhék Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzés tervvel
	jelentősége	kockázatosság		
Termőföldek hasznosításának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi éves terv része
Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi éves terv része
A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A 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, szabályzatok számadásának utóellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegetű 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 betartásába	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
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályozása és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat megvalósítása ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2026. év
Mezőhéki Óvoda irányító szervi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzés tervvel
	jelentősége	kockázatosság		
Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének utóellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Települési Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi éves terv része
A működés szabályozottságának, szabályzatok számadásának utóellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Pénztár működtetésének 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
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 betartásába	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 azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat megvalósítása ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2026. év
Mezőhéki Óvoda belső ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzés tervvel
	jelentősége	kockázatosság		
Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének utóellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi éves terv része
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Települési Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése,	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának, szabályzatok számadásának utóellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Pénztár működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegetű 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
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 betartásába	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 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 2026. évi belső ellenőrzési terve biztosítja Mezőhék Község Önkormányzatának a belső ellenőrzéséhez és a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, 2027. 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 ellenőreként végzett belső ellenőrzés
1.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	19	16	3
2.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	14	12	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.	Összes tevékenység kapacitásigénye:	19	16	3
8.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	19	14	3
9.	Tartalékidő	0	0	0
10.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0	0	0
11.	Kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	19	14	3

Mezőhék Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2026. évben a Mezőhéki Óvoda költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzést, és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 3 nap kapacitást. Az intézménynél a

2026. 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 2026. évben soron kívüli ellenőrzések végzésére 2 nap, egyéb feladatokra Mezőhék Község Önkormányzatánál (beszámoló készítése, 2027. 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 2026. évre tervezett első 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
Mezőhek Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése							
1.	Termőföldek hasznosításának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: vizsgálni a termőföldek hasznosításának módját, eredményességét, biztosítani a megfelelő szabályozottságot, nyilvántartások vezetését. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2025. és 2026. évek	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7080-12/2025. MKÖ-MKÖH 1. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőhek Község Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mezőhéki Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2026. április	5 nap
2.	Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése	Ellenőrzés célja: vizsgálni az adóhatóság működésének szabályozását, az adóhátralékok behajtására tett intézkedéseket. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2025. és 2026. évek	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7080-12/2025. MKÖ-MKÖH 2. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőhek Község Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mezőhéki Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2026. április	5 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított 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
Mezőheki Óvoda irányító szervei ellenőrzése							
2.	Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsoökkentésének, leltározásának, selejtezésének utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése	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, értékcsoökkentésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7080-12/2025. MKÖ-MKÖH 4. kockázatelemzési dokumentum	utóellenőrzés	Mezőheki Óvoda, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2026. május	2 nap
		Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű					
		Ellenőrizendő időszak: 2025. és 2026. évek					
							1 fő

Mezőhéki Óvoda belső ellenőrként 2026. évre tervezett belső ellenőrzés

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított 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							
Mezőhéki Óvoda							
1.	Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata, és annak megállapítása, hogy a közüzemi díjak könyvelése megfelelően történt-e. Ellenőrzés módszere: tételes Ellenőrizendő időszak: 2025. és 2026. évek	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7080-9/2025. 1. kockázatelemzési dokumentum	utóellenőrzés	Mezőhéki Óvoda, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2026. június	2 nap 1

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Mezőhek Község Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,07	0,00	19,00	0,00	19,00	0,00
I.	Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen							0,06		16,00		16,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00
1.	Mezőhéki Óvoda							0,01		3,00		3,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

- ¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
Vegyük egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.
- ² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati, szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).
- ³ Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).
- ⁴ A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatható ellenőrök számát.

2. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Mezőhék Község Önkormányzata		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	19,00	0,00	19,00	0,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	16,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	14,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	10,00	0,00											2,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	12,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	2,00	0,00												0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	2,00	0,00	X		X		X	X	X	X		X		0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen		0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00
1.	Mezőhéki Óvoda	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	2,00	0,00											1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	X		X		X	X	X	X		X		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	X		X		X	X	X	X		X		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	X		X		X	X	X	X		X		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	X		X		X	X	X	X		X		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[illegible]

- 1 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).
- 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- 3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 5 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.
- 8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

