

MEZŐTÚRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

*Előkészítésben közreműködött:
Tarné Gonda Róza belső ellenőr*

E L Ő T E R J E S Z T É S

Mezőhék Község Önkormányzata

Képviselő-testületének

2026. október 29-ei ülésére

Mezőhék Község Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése rögzíti, hogy a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény többek között tartalmazza az alábbiakat:
70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) az 1.§ (2) bekezdésében meghatározott szervezetek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét szabályozza.

A belső ellenőrzés működését az alábbi helyi képviselő-testületi döntések határozzák meg:

- 135/2023.(IX.28.) képviselő-testületi határozat a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának elfogadásáról,
- 12/2026.(II.23.) társulási tanácsi határozat Mezőtúr-Mesterszállás Óvodai Társulás társulási megállapodásának módosításáról,
- 10/2026.(II.12.) társulási tanácsi határozat a Berettyó-Körös Többcélú Társulás Társulási Megállapodásának 22. számú módosításáról.

A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában a belső ellenőrzési feladatok ellátását az alábbiak szerint állapították meg:

4.2.1. Közvetlen jegyzői irányítás alatt:

Belső ellenőrzési feladatok

(A belső ellenőrzési feladatok részletesen felsorolásra kerültek a Szervezeti és Működési Szabályzatban.)

Mezőtúr-Mesterszállás Óvodai Társulás társulási megállapodásának módosításában a társulás működésének ellenőrzési rendjét az alábbiak szerint állapították meg:

- 16.1. A társulás ellenőrzéséről a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre gondoskodik a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.
- 16.2. A társulási tanács elfogadja az éves belső ellenőrzési tervet, amely alapján a belső ellenőr elvégzi az éves ellenőrzést. Az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves jelentést a társulási tanács tárgyalja meg és fogadja el a vonatkozó jogszabályban meghatározottak szerint.
- 16.3. A felek megállapodnak abban, hogy a belső ellenőr társulási feladatainak ellátására a tagönkormányzatok a társulás éves költségvetésében biztosítják a fedezetet. A belső ellenőrzés költségét – annak személyi és dologi kiadások tekintetében – a tagönkormányzatok lakosságszám arányosan kötelesek viselni.

A Berettyó-Körös Többcélú Társulás társulási megállapodásának módosításában a társulás működésének ellenőrzési rendjét az alábbiak szerint állapították meg:

- 15.1 A Társulás ellenőrzéséről a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre gondoskodik a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján, tekintettel a 12.3 pontban foglaltakra.
- 15.2 A Társulási Tanács elfogadja az éves belső ellenőrzési tervet, amely alapján a belső ellenőr elvégzi az éves ellenőrzést. Az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves

jelentést a Társulási Tanács tárgyalja meg és fogadja el a vonatkozó jogszabályban meghatározottak szerint.

- 15.3 A felek megállapodnak abban, hogy a belső ellenőr társulási feladatainak ellátására a tagönkormányzatok a Társulás éves költségvetésében biztosítják a fedezetet. A belső ellenőrzés költségét – annak személyi és dologi kiadásait – a tagönkormányzatok lakosságszám arányosan kötelesek viselni.

A Bkr. 2023. május 3-tól hatályos módosítása szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt, vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket. Az ellátott szerv belső ellenőrzési tervének elkészítésébe be kell vonni az ellátott szervet. Az ellátott szerv elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

A fenti jogszabály alapján a Mezőhéki Óvoda belső ellenőreként végzett ellenőrzési feladat betervezésre került.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

A Belső ellenőrzési kézikönyv szerint soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni, ezért a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás egy részét el kell különíteni ennek végzésére. Soron kívüli ellenőrzésre az év folyamán rendelkezésre álló kapacitás 2 nap.

A tárgyévra tervezett ellenőrzéseket az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Mezőhék Község Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Fentieket figyelembe véve, kérem az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Mezőtúr, 2026. október 12.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Határozati javaslat

**Mezőhék Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2026.(X.29.) határozata****Mezőhék Község Önkormányzata 2027. 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 2027. 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 |

Mezőtúr, 2026. október 29.

Kovács Máté Dániel
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Mezőhék Község Önkormányzatának 2027. 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 2025-2029. évekre elkészült, mely megalapozta a jóváhagyásra előkészített 2027. évi belső ellenőrzési tervet.

A 2027. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzés iktatószáma: TUR/6165-11/2026.

A 2027. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6165-12/2026.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló
Mezőhék Községi Önkormányzat 2027. 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 megfelelően 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.

Fentieken 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 jogszzerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.

Fentieken 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 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 vagyoni 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 gépjárművek, egyéb gépek üzemeltetési szabályzatának ellenőrzése, a menetlevelek, gépüzemnaplók vezetésének, üzemanyag elszámolásának ellenőrzése Mezőhék Község Önkormányzatánál 2027. évben tervezett ellenőrzés.

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

A hirdetmények kifüggesztésének ellenőrzése a 2027. évi ellenőrzési terv része.

Az ellenőrzés célja: a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásoknak megfelelő eljárás valósuljon meg a hirdetmények kifüggesztése során.

Irányító szervi ellenőrzés keretében 2027. évben tervezett ellenőrzés a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvényben foglaltak érvényesülése vizsgálata a Mezőhégi Óvodánál foglalkoztatott dolgozóknál, létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás utóellenőrzése, bér- és bérjellegű kifizetések, egyéb jogviszonyok utóellenőrzése, besorolások és nyilvántartások utóellenőrzése.

Az ellenőrzés célja a korábban feltárt hiányosságok megszüntetéséről megbizonyosodni.

Mezőhégi Óvodánál 2027. évre beterveztük belső ellenőrzés keretében a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának szabályzata és az azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat megvalósításának ellenőrzését.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, 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.

Irányító szervként tervezett belső ellenőrzések

Kockázatelemzés összesítése 2027. 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		
Gépjárművek, egyéb gépek üzemeltetési szabályzatának ellenőrzése, a menetlevelek, gépüzemnaplók vezetésének, üzemanyag elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2027. évi éves terv része
Hirdetmények kifüggesztésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2027. 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
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 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 megvalósításának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2027. év
Mezőhéki Óvoda irányító szervi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzés tervvel
	jelentősége	kockázatosság		
A pedagógusok új életpályájáról szóló 2024. évi LII. törvényben foglaltak érvényesülése vizsgálata a Mezőhéki Óvodánál foglalkoztatott dolgozóknál, létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodásának utóellenőrzése, bér és bérjellegű kifizetések, egyéb jogviszonyok utóellenőrzése, besorolások és nyilvántartások utóellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2027. évi éves terv része
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
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 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 azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat megvalósításának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2027. év
Mezőhéki Óvoda belső ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzés tervvel
	jelentősége	kockázatosság		
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
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 megvalósításának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2027. évi éves terv része

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 ellenőrként 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	16	3
9.	Tartalékidő	0	0	0
10.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0	0	0
11.	Kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	19	16	3

Mezőhék Község Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2027. évben a Mezőhégi Óvoda költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzést, és az ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 3 nap kapacitást. Az intézménynél a 2027. 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 2027. évben soron kívüli ellenőrzések végzésére 2 nap, egyéb feladatokra Mezőhék Község Önkormányzatánál (beszámoló készítése, 2028. 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:

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	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,07	0,00	19,00	0,00	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,00	16,00	0,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	3,00	0,00	0,00
1. Mezőhéki Óvoda								0,01		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.
Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órással 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 személyi állomány

Irányító szervként 2027. évre tervezett első ellenőrzések

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés módszerei, időszak	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő	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 fő
Mezőhék Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése									
1.	Gépjárművek, egyéb gépek üzemeltetési szabályzatának ellenőrzése, menetlevelek, gépüzemnaplók vezetésének, üzemanyag elszámolásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: szabályozottság biztosítása, valamint a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának törvényességét és pontosságát biztosítani. Ellenőrzés módszere: szabályozottság esetén tételes, üzemanyagelszámolás esetén szűrőpróbaszerű	Ellenőrizendő időszak: 2027. év	időszak:	időszak:	időszak:	időszak:	időszak:	időszak:
				Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6165-12/2026. MKÖ-MKÖH 1. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mezőhék Község Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mezőhék Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2027. április	5 nap	1

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés módszerei, időszak	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő	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
2.	Hirdetmények kifüggesztésének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásoknak megfelelő módon megvalósuljon a hirdetmények kifüggesztése során.	Az ellenőrzés célja: a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásoknak megfelelő módon megvalósuljon a hirdetmények kifüggesztése során.	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6165-12/2026. MKÖ-MKÖH 2. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőhek Község Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mezőheki Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2027. április	5 nap
		Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű						1 fő
		Ellenőrizendő időszak: 2026. és 2027. évek						

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés módszerei, időszak	Az ellenőrzés célja, 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	fő
Mezőhéki Óvoda irányító szervei ellenőrzése										
2.	A pedagógusok új életpályájáról szóló LII. évi törvényben foglaltak érvényesülése vizsgálata a Mezőhéki Óvodánál foglalkoztatott dolgozóknál, létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás utóellenőrzése, bér- és bérjellegű kifizetések, egyéb jogviszonyok utóellenőrzése, besorolások és nyilvántartások utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: a korábban hiányosságok megszüntetéséről megbizonyosodni. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2027. év	Ellenőrzés célja: feltárt	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6165-12/2026. M.Ó.-MKÖH Ir.sz.: 1. kockázatelemzési dokumentum	utóellenőrzés	Mezőhéki Óvoda, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2027. május	2 nap		1

Mezőhéki Óvoda belső ellenőréként 2027. évre tervezett belső ellenőrzés

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Mezőhéki Óvoda							
1.	Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának szabályozása és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat megvalósításának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, és érvényesítés 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. Ellenőrzés módszere: szabályozottság ellenőrzése tételes, egyéb ellenőrzések szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2027. év	Kockázatelemzés iktatószáma: Belső ell. TUR/6165-9/2026. 17. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőhéki Óvoda, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2027. június	2 nap