

## *Jegyzőkönyv*

**Készült:** Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. november 27-én 16:30 órai kezdettel megtartott testületi üléséről

**Az ülés helye:** Harsány Község Községi Háza

### ***Jelen vannak:***

Hazadiné Szilvási Mária	polgármester
Sánta Béla Péter	alpolgármester
Czinege Bonifác	képviselő
dr. Bibók Zoltán	képviselő
Kelemen Imre	képviselő
Hegedűs Krisztián János	képviselő
Papp Árpád	képviselő
dr. Kántor János	jegyző
Szatmáriné Takács Marietta	jkv. vezető

### ***Az ülésre meghívást kapott, de nem jelent meg:***

Farkas Richárd Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke

Hazadiné Szilvási Mária polgármester köszönti a megjelenteket, megállapítja az ülés határozatképességét, mivel a képviselő-testület 7 tagjából 7 fő jelen van.

Javaslat alapján a képviselő-testület jegyzőkönyv-hitelesítőnek egyhangúlag Sánta Béla Péter és Hegedűs Krisztián János képviselőket választja.

Hazadiné Szilvási Mária polgármester ismerteti a meghívó szerinti napirendi pontokat.

### **Tervezett napirendi pontok:**

1. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról  
Előadó: Hazadiné Szilvási Mária polgármester
2. Tájékoztató a polgármester évi rendes szabadságának igénybevételéről  
Előadó: Hazadiné Szilvási Mária polgármester
3. Javaslat a BORSODVÍZ Zrt. részvények Nemzeti Vízművek Zrt. részére történő értékesítésére  
Előadó: Hazadiné Szilvási Mária polgármester
4. Javaslat a Harsány-Kisgyőr közötti völgy természetvédelmi terület védettségének fenntartásáról szóló 16/2007. (XII. 1.) önkormányzati rendelet hatályon kívül helyezésére  
Előadó: Hazadiné Szilvási Mária polgármester
5. Javaslat az Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. évi munkatervének elfogadására  
Előadó: Hazadiné Szilvási Mária polgármester
6. Javaslat az Önkormányzat Belső ellenőrzési ütemtervének elfogadására  
Ea: polgármester

7. Javaslat a közterületek használatáról szóló 14/2014. (VII. 25.) önkormányzati rendelet módosítására  
Ea: polgármester

Hazadiné Szilvási Mária polgármester kéri a testület tagjait, hogy kerüljön sor a **Harsány belterületi vízrendezés II. ütem**” tárgyú közbeszerzési eljárást lezáró döntés meghozatalára, továbbá szülessen döntés a Bükk-vidék UNESCO Globális Geopark Hálózat címmel rendelkező térségi együttműködéshez történő csatlakozási szándék elfogadásáról. Javasolja a 0173/7 hrsz.-ú önkormányzati tulajdon termőföld végleges más célú hasznosításának és belterületbe vonásának kezdeményezését. Az időskorúak egyszeri támogatása utalványának összegét is meg kellene állapítani. Ezen napirendek tárgyalásának az igénye a meghívó elkészültét és kiküldését követően vetődött fel. Előterjesztések ezen napirendekhez is készültek és folyamatosan kiküldésre kerültek.

A szociális tűzifa kérelmeket elbíráló eseti bizottság jelzése alapján kivételes méltányosságból egy kérelmező részére indokoltnak tartanak a szociális tűzifa odaítélését, de a bizottság hatáskörét ez meghaladja.

Fentiekre tekintettel a Képviselő-testület egyhangúlag az alábbi napirendi pontok tárgyalását fogadja el:

1. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Előadó: Hazadiné Szilvási Mária polgármester

2. Tájékoztató a polgármester évi rendes szabadságának igénybevételéről

Előadó: Hazadiné Szilvási Mária polgármester

3. Javaslat a BORSODVÍZ Zrt. részvények Nemzeti Vízművek Zrt. részére történő értékesítésére

Előadó: Hazadiné Szilvási Mária polgármester

4. Javaslat a Harsány-Kisgyőr közötti völgy természetvédelmi terület védettségének fenntartásáról szóló 16/2007. (XII. 1.) önkormányzati rendelet hatályon kívül helyezésére

Előadó: Hazadiné Szilvási Mária polgármester

5. Javaslat az Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. évi munkatervének elfogadására

Előadó: Hazadiné Szilvási Mária polgármester

6. Javaslat az Önkormányzat Belső ellenőrzési ütemtervének elfogadására

Előadó: polgármester

7. Javaslat a közterületek használatáról szóló 14/2014. (VII. 25.) önkormányzati rendelet módosítására

Előadó: Hazadiné Szilvási Mária polgármester

8. Javaslat a „Harsány belterületi vízrendezés II. ütem” tárgyú közbeszerzési eljárást lezáró döntés meghozatalára

Előadó: Hazadiné Szilvási Mária polgármester

9. Javaslat a Bükk-vidék UNESCO Globális Geopark Hálózat címmel rendelkező térségi együttműködéshez történő csatlakozási szándék elfogadásáról

Előadó: Hazadiné Szilvási Mária polgármester

10. Javaslat a 0173/7 hrsz.-ú önkormányzati tulajdonú termőföld végleges más célú hasznosításának és belterületbe vonása kezdeményezésére.

Előadó: Hazadiné Szilvási Mária polgármester

11. Javaslat az időskorúak egyszeri támogatása utalványának összegére  
Előadó: Hazadiné Szilvási Mária polgármester

12. Szociális tűzifa iránti kérelem elbírálása  
Előadó: Hazadiné Szilvási Mária polgármester

### **Tárgyalt napirendi pontok:**

#### **1. napirend - Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról**

Hazadiné Szilvási Mária polgármester ismerteti az előterjesztést, majd javasolja az abban foglalt határozat meghozatalát.

A képviselő-testület – jelen van 7 fő – 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:

#### **Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének 113/2024. (XI.27.) határozata lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadásáról**

Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztatót a napirendhez kapcsolódó előterjesztésnek megfelelően elfogadja.

Felelős: polgármester  
Határidő: azonnal

#### **2. napirend - Tájékoztató a polgármester évi rendes szabadságának igénybevételéről**

Hazadiné Szilvási Mária polgármester ismerteti a tájékoztatót, melyet a képviselő-testület egyhangúlag tudomásul vesz.

#### **3. napirend - Javaslat BORSODVÍZ Zrt részvények értékesítésére**

Hazadiné Szilvási Mária polgármester felkéri dr. Kántor János jegyzőt, hogy ismertesse az előterjesztést.

A képviselő-testület egyértelmű állásfoglalása, hogy nem tartja indokoltnak a Harsány Önkormányzatának tulajdonában lévő Borsodvíz Zrt. részvények értékesítését.

Az elhangzottakat követően Hazadiné Szilvási Mária polgármester az előterjesztés határozati javaslatának B változatát teszi fel szavazásra. A képviselő-testület – jelen van 7 fő – 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:

#### **Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének 114/2024. (XI.27.) határozata BORSODVÍZ Zrt. részvények értékesítéséről**

Harsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta az Önkormányzat tulajdonát képező és jelenleg a Borsodvíz Zrt.-nél letétként kezelt részvényeinek értékesítésére vonatkozó javaslatot és az alábbi döntést hozta:

Képviselő-testület **nem kívánja értékesíteni** Harsány Község Önkormányzatának tulajdonában lévő BORSODVÍZ Zrt. részvényeit

Felelős: polgármester

Határidő: 2024. december 31.

#### **4. napirend - Javaslat a Harsány-Kisgyőr közötti völgy természetvédelmi terület védettségének fenntartásáról szóló 16/2007. (XII. 1.) önkormányzati rendelet hatályon kívül helyezésére**

Hazadiné Szilvási Mária polgármester felkéri dr. Kántor János jegyzőt, hogy ismertesse az előzményeket.

dr. Kántor János jegyző részletesen tájékoztatja a testület tagjait a 2007-es rendeletalkotás indokáról, illetve arról, hogy a kérdéses terület nagyobb része a későbbiekben ex-lege védettséget kapott, és Natura 2000 besorolásúvá vált.

A terület nagyobb része védettségét magasabb szintű védettséget is kapott, így a terület nagyobb része egyidejűleg áll országos és helyi jelentőségű védelem alatt.

A kialakult helyzet feloldásához a Bükk Nemzeti Park Igazgatósága véleményét is meg kellett kérni.

A megkeresés nyomán a Bükk Nemzeti Park Igazgatósága leírja, az országos jelentőségű védett természeti területen túl fennmaradó 2 hektár kiterjedésű terület nem az ex-lege védett láp tipikus növényzetével borított, a terület többnyire cserjésedő, spontán erdőszülő szegélynövényzet fedti. Különös jelentőségű vagy kiemelt oltalmat igénylő elő- vagy élettelen természeti érték nem ismert az ingatlan területéről. A földrészletek sávos elrendezésben követik egymást, és ezen a sávon megy keresztül a Miskolc- Eger kerékpárút nyomvonala is.

A terület kiterjedése, elhelyezkedése vagy természeti értékei nem támasztják alá a fennmaradó terület önálló helyi jelentőségű védett természeti területként történő fenntartásának szükségességét, ezért a védettséget fenntartó jogszabály hatályon kívül helyezéséhez az Igazgatóság hozzájárult.

A napirend tárgyalását követően a képviselő-testület – jelen van 7 fő – 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti rendeletet alkotja:

#### **Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének 13/2024. (XII. 2.) önkormányzati rendelete**

#### **a Harsány-Kisgyőr közötti völgy természetvédelmi terület védettségének fenntartásáról szóló 16/2007. (XII. 1.) önkormányzati rendelet hatályon kívül helyezéséről**

Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete a természet védelméről szóló 1996. évi. törvény 24. § (4) bekezdésének kapott felhatalmazás alapján Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 11. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a természet védelméről szóló 1996. évi. törvény 24. § (4) bekezdésében biztosított véleményezési jogkörében eljáró Bükk Nemzeti Park Igazgatóság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

#### **1. §**

Hatályát veszti a Harsány-Kisgyőr közötti völgy természetvédelmi terület védettségének fenntartásáról szóló 16/2007. (XII. 1.) önkormányzati rendelet.

#### **2. §**

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és a kihirdetését követő második napon hatályát veszti.

*Hazadiné Szilvási Mária*

Hazadiné Szilvási Mária  
polgármester



*dr. Kántor János*  
dr. Kántor János  
jegyző

## **5. napirend - Javaslat az Önkormányzat 2025. évi munkatervének elfogadására**

Hazadiné Szilvási Mária polgármester felkéri dr. Kántor János jegyzőt, hogy ismertesse az előterjesztést. dr. Kántor János elmondja, igyekeznek olyan munkatervet készíteni, ami tartalmazza mindazon napirendek tárgyalását, amelyek az önkormányzat kötelező feladatai ellátása körében szükségesek. Természetesen új napirendek felvételére is sor kerülhet.

A képviselő-testület elhangzottakat követően – jelen van 7 fő – 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:

### **Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének 115/2024. (XI.27.) határozata Önkormányzat 2025. évi munkatervének elfogadásáról**

Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a **Javaslat az Önkormányzat 2025. évi munkatervének elfogadására** tárgyú előterjesztést és az alábbiak szerint határoz:

Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete Harsány Község Önkormányzata 2025. évi munkatervét a határozat mellékletének megfelelően elfogadja.

Felelős: polgármester  
Határidő: folyamatos

A határozat melléklet a jegyzőkönyvhöz csatolva.

## **6. napirend - Javaslat Harsány Község Önkormányzata 2025. évi ellenőrzési tervének elfogadására**

Dr. Kántor János jegyző ismerteti az előterjesztést, mely alapján a képviselő-testület – jelen van 7 fő – 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:

### **Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének 116/2024. (XI.27.) határozata Harsány Község Önkormányzata 2025. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Harsány Község Önkormányzat Képviselő testülete megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

A Képviselő-testület a 2025. évre szóló belső ellenőrzési tervet a határozat 1-2. melléklete szerint elfogadja.

Felelős: jegyző  
Határidő: folyamatos

A határozat melléklete a jegyzőkönyvhöz csatolva.

## **7. napirend - Javaslat a közterületek használatáról szóló 14/2014. (VII. 25.) önkormányzati rendelet módosítására**

Hazadiné Szilvási Mária polgármester röviden ismerteti az előterjesztést.

A napirend tárgyalását követően a képviselő-testület – jelen van 7 fő – 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti rendeletet alkotja.

## Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének 14/2024. (XII. 2.) önkormányzati rendelete

### a közterületek használatáról szóló 14/2014. (VII. 25.) önkormányzati rendelet módosításáról

Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, a mozgóképről szóló 2004. évi II. törvény 37. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 2. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a következőket rendeli el:

#### 1. §

A közterületek használatáról szóló 14/2014. (VII. 25.) önkormányzati rendelet bevezető része helyébe a következő rendelkezés lép:

„Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, a mozgóképről szóló 2004. évi II. törvény 37. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 2. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a következőket rendeli el:”

#### 2. §

A közterületek használatáról szóló 14/2014. (VII. 25.) önkormányzati rendelet 2. § f) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*(E rendelet alkalmazása szempontjából:)*

„f) **Közterület:** magyar építészetről szóló törvény szerinti földterület.”

#### 3. §

A közterületek használatáról szóló 14/2014. (VII. 25.) önkormányzati rendelet 3. § (3) bekezdése a következő c) ponttal egészül ki:

*(Nem kell engedélyt kérni,:)*

„c) a szomszédjogok és a tulajdonjog korlátainak különös szabályairól szóló 2013. évi CLXXIV. törvény 5/A. §-ában foglalt paramétereket meghaladó reklámcélú hasznosítási jog gyakorlásával igénybe vett légi tér esetén.”

#### 4. §

A közterületek használatáról szóló 14/2014. (VII. 25.) önkormányzati rendelet 4. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Az engedély iránti kérelmet a rendelet 1. **melléklete** szerinti formanyomtatványon kell benyújtani. A kérelem benyújtásakor az illetékekről szóló törvényben megszabott általános tételű eljárési illetéket kell leróni.”

#### 5. §

A közterületek használatáról szóló 14/2014. (VII. 25.) önkormányzati rendelet 15. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A filmforgatási célú használat díjának felső határát e rendelet **2. melléklete** tartalmazza.”

## 6. §

Hatályát veszti A közterületek használatáról szóló 14/2014. (VII. 25.) önkormányzati rendelet 2. § g) pontja.

## 7. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és a kihirdetését követő második napon hatályát veszti

*Hazadiné Szilvási Mária*

Hazadiné Szilvási Mária  
polgármester



*dr. Kántor János*  
dr. Kántor János  
jegyző

## 8. napirend - Javaslat a „Harsány belterületi vízrendezés II. ütem” tárgyú közbeszerzési eljárást lezáró döntés meghozatalára

Hazadiné Szilvási Mária polgármester röviden ismerteti az eddigi eljárási cselekményeket. Tájékoztatja a testületi tagokat, hogy név szerinti szavazást kell tartani. A jegyző olvassa a neveket és a képviselők egymás után szavaznak.

Czinege Bonifác	igen
dr. Bibók Zoltán	igen
Kelemen Imre	igen
Hazadiné Szilvási Mária	igen
Hegedűs Krisztián János	igen
Papp Árpád	igen
Sánta Béla Péter	igen

A napirend tárgyalását követően a képviselő-testület név szerinti szavazással – jelen van 7 fő – 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:

### Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének 117/2024. (XI. 27.) határozata a „Harsány belterületi vízrendezés II. ütem” tárgyú közbeszerzési eljárást lezáró döntés meghozatala

Harsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat a „Harsány belterületi vízrendezés II. ütem” tárgyú közbeszerzési eljárást lezáró döntés meghozatalához készült előterjesztést és név szerinti szavazással a bíráló bizottság döntési javaslata alapján a közbeszerzési eljárást lezáró következő

#### h a t á r o z a t o t

hozza:

A Bíráló Bizottság javaslata alapján megállapítjuk, hogy a Harsány Község Önkormányzat, mint Ajánlatkérő által megindított „Harsány belterületi vízrendezés II. ütem” tárgyú, EKR001406012024 azonosítószámú a közbeszerzésekről szóló Harmadik Rész, nemzeti eljárásrend szerinti (Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pontja szerinti eljárás) közbeszerzési eljárás

#### eredményes.

1. Jelen közbeszerzési eljárás vonatkozásában a SZILVÁSI Építő, Beruházó, Kereskedő és Szolgáltató Kft. (székhelye: 3400 Mezőkövesd, Eper utca 51.) Ajánlattevőt hirdetjük ki nyertes ajánlattevőnek tekintettel arra, hogy az ajánlatok elbírálási szempontja szerint

Ajánlattevő nyújtotta be a legjobb ár-értéket tartalmazó érvényes ajánlatot. Ajánlattevő alkalmas a szerződés teljesítésére, mivel az ajánlattevő által benyújtott ajánlat, hiánypótlások, továbbá a benyújtott igazolások és nyilatkozatok vizsgálata alapján megfelel az ajánlati felhívásban, a közbeszerzési dokumentumokban, valamint a jogszabályokban előírt feltételeknek, továbbá az ajánlattevő vonatkozásában kizáró ok nem áll fenn.

2. **Megállapítjuk, hogy a Kbt. 81. § (5) bekezdés alapján az alábbi ajánlatok nem kerültek bírálatra:**

1.	Jász-Terra Mélyépítő Kft.
2.	THK-BAU Kft.
3.	Tiszaújváros Transz Kft.
4.	LEV-ZSÓ Builder Kft.
5.	FEDRID Kft.
6.	Visz-Fuvar Kft.
7.	Borsod-Bos 2004 Kft.
8.	TENGELY-KÖZMŰ Kft.

4. **Megállapítjuk, hogy a LASPED Kereskedelmi, Építőipari és Szolgáltató Kft. (székhelye: 3528 Miskolc, Visó utca 9.) ajánlattevő ajánlata a Kbt. 73. § (2) bekezdés alapján érvénytelen a közbeszerzési eljárás vonatkozásában tekintettel arra, hogy aránytalanul alacsony ellenszolgáltatást tartalmaz.**
5. **Megállapítjuk, hogy a PAPEX Kft. (székhelye: 3526 Miskolc, Kozák Imre utca 3.) által benyújtott ajánlat a Kbt. 73. § (1) bekezdésének e) pontja alapján érvénytelen a közbeszerzési eljárás tekintetében, tekintettel arra, hogy egyéb módon nem felel meg az ajánlati, ajánlattételi vagy részvételi felhívásban és a közbeszerzési dokumentumokban, valamint a jogszabályokban meghatározott feltételeknek, ide nem értve a részvételi jelentkezés és az ajánlat ajánlatkérő által előírt formai követelményeit.**
6. **A rendelkezésére álló anyagi fedezet összegére, amely nettó 84.251.968,- Ft, valamint az ajánlati felhívásban meghatározott bírálati szempontra figyelemmel megállapítjuk, hogy a jelen közbeszerzési eljárás vonatkozásában a SZILVÁSI Építő, Beruházó, Kereskedő és Szolgáltató Kft. (székhelye: 3400 Mezőkövesd, Eper utca 51.) Ajánlattevő tette a legjobb ár-értéket tartalmazó érvényes ajánlatot (1000 pont, értéke nettó 84.098.651 Ft).**
7. **Jelen közbeszerzési eljárás vonatkozásában a SZILVÁSI Építő, Beruházó, Kereskedő és Szolgáltató Kft. (székhelye: 3400 Mezőkövesd, Eper utca 51.) Ajánlattevőt hirdetjük ki nyertes Ajánlattevőnek, s vele a szerződésalkötési moratórium leteltét követően a szerződést megkötjük.**

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy kössön szerződést a nyertes ajánlattevővel.

Felelős: Polgármester  
Határidő: azonnal

## **9. napirend - Javaslat a Bükk-vidék UNESCO Globális Geopark Hálózat címmel rendelkező térségi együttműködéshez történő csatlakozási szándék elfogadásáról**

Hazadiné Szilvási Mária polgármester ismerteti a Bükki Nemzeti Park Igazgatóság megkeresését, javasolja a csatlakozást.

A képviselő-testület – jelen van 7 fő – 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:



**Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
118/2024. (XI. 27.) határozata**

**a Bükk-vidék UNESCO Globális Geopark Hálózat címmel rendelkező térségi együttműködéshez  
történő csatlakozási szándék elfogadásáról**

Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Bükki Nemzeti Park Igazgatóság, Bükk-vidék UNESCO Globális Geopark munkaszervezetének felkérését a térségi együttműködéshez történő csatlakozási szándék tekintetében és az alábbi határozatot hozta:

A képviselő-testület a Bükk-vidék UNESCO Globális Geopark Hálózat térségi együttműködéssel egyetért, ahhoz csatlakozni kíván. A képviselő-testület támogatja, hogy a Bükki Nemzeti Park Igazgatóság, mint a Bükk-vidék UNESCO Globális Geopark munkaszervezete a program koordinálását és a szakmai feladatokat ellássa.

Felelős: Polgármester

Végrehajtásért felelős: Polgármester

Határidő: azonnal

**10. napirend - Javaslat a 0173/7 hrsz.-ú önkormányzati tulajdonú termőföld végleges más  
célú hasznosításának és belterületbe vonása kezdeményezésére.**

Hazadiné Szilvási Mária polgármester elmondja, hogy egyre több belterületbe csatolásról dönt az önkormányzat. A tárgyi helyrajzi számú ingatlan annak idején az önkormányzat úgy alakította ki, hogy az tegye lehetővé a zártkerti utcák zsákutca jellegének megszüntetését. A rendezési tervben út céljára van a terület jelölve. Javasolja a belterületbe csatolás kezdeményezését.

A napirend tárgyalását követően a képviselő-testület – jelen van 7 fő – 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:

**Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
119/2024. (XI.27.) határozata**

**a 0173/7 hrsz.-ú önkormányzati tulajdonú ingatlan művelésből történő kivonása  
és belterületbe vonása kezdeményezéséről**

Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a **Javaslat a 0173/7 hrsz. ú önkormányzati tulajdonú termőföld végleges más célú hasznosításának és belterületbe vonása kezdeményezésére tárgyú előterjesztést.**

Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Harsány 0173/7 hrsz.-ú fásított terület művelési ágú 7685 m<sup>2</sup> nagyságú ingatlan végleges más célú hasznosítását kezdeményezése és belterületbe vonása tárgyában kérelmet nyújt be. A területfelhasználási cél lakóút kialakítása. A más célú hasznosításra tervezett terület az érintett földrészlet teljes területe.

Az önkormányzat nyilatkozik, hogy a kérelemben megjelölt földrészletek a kérelemben megjelölt célra – Harsány Község Önkormányzata hatályos rendezési tervében foglaltaknak megfelelően - 4 éven belül ténylegesen felhasználásra kerülnek.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal illetékes szervénél a szükséges eljárási cselekményeket, nyilatkozatokat megtegye.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal illetve folyamatos

## 11. napirend - Javaslát az idősokorúak egyszerei támogatása utalványának összegére

Hazadiné Szilvási Mária polgármester elmondja,, hogy mintegy 345 jogosultja van a napirend tárgya szerinti ellátásnak. Valószínűleg jelentős részük igényelni fogja a támogatást. Javasolja az előterjesztés szerint összeg elfogadását.

A képviselő-testület – jelen van 7 fő – 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:

### Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének 120/2024. (XI. 27.) határozata az idősokorúak egyszerei támogatása utalványának összegéről

Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a **Javaslát az idősokorúak egyszerei támogatása utalványának összegére** tárgyú napirendet és az alábbiak szerint határoz:

Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete a szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetbeni ellátásokról szóló 10/2021. (XI. 9.) önkormányzati rendelet 14.§ (3)bekezdésében biztosított jogkörében az idősokorúak egyszerei támogatása keretében biztosított utalvány összegét 5.000.- Ft-ban állapítja meg.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy intézkedjen az UNIÓ COOP Zrt.-től 5.000.-Ft értékben utalvány beszerzésére.

Felelős: polgármester  
Határidő 2024. december 18.

## 12. napirend - Szociális tűzifa iránti kérelem elbírálása

A napirend tárgyalására zárt ülésen kerül sor

A napirendek tárgyalását követően Hazadiné Szilvási Mária polgármester megköszönve az ülésen való részvételt, a testület ülését bezárja.

k.m.f.

*Hazadiné Szilvási Mária*

Hazadiné Szilvási Mária  
polgármester



*dr. Kántor János*

dr. Kántor János  
jegyző

*Sánta Béla Péter*  
Sánta Béla Péter  
jkv. hitelesítő

*Hegedűs Krisztián János*  
Hegedűs Krisztián János  
jkv. hitelesítő

### Harsány Község Önkormányzatának 2025. évi I. félévi munkaterve

Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete rendes üléseit a munkaterv szerint 17 órai kezdettel tartja.

#### Január

1. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Ea: polgármester

4. A Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha nyári zárva tartásának meghatározása

Ea: polgármester

*20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 3.§ (7) bekezdése egyebek mellett az alábbiakról rendelkezik: Az óvoda nyári zárva tartásáról legkésőbb február tizenötödikéig, a nevelés nélküli munkanapokról legalább hét nappal a zárva tartást megelőzően a szülőket tájékoztatni kell.*

5. A bölcsőde nyári nyitvatartási rendjéről, a nevelés-gondozás nélküli munkanapok meghatározásáról

Ea: polgármester

*15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 37.§ (3) bek. 43.§ (4) bek A fenntartó minden év február 15-éig tájékoztatja a szülőket a bölcsődei ellátást nyújtó intézmény, szolgáltató nyári nyitvatartási rendjéről. A nyári zárva tartás időtartamát a fenntartó legfeljebb öt hétben határozhatja meg.*

6. Az általános iskola felvételi körzet határának megállapításához önkormányzat véleményének kialakítása

Ea: polgármester

*A nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról*

*20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 24.§ (1a) bekezdése kimondja:*

*A települési önkormányzat a véleményéről, az [Nkt. 50. § \(10\) bekezdése](#) szerinti esetben a nemzetiségi önkormányzat az egyetértéséről vagy körzethatár módosítását kezdeményező javaslatáról február 15. napjáig tájékoztatja az illetékes tankerületi központot.*

7. Javaslat a köztisztviselők 2025. évi illetmény alapjáról és illetmény kiegészítéséről szóló rendelet megalkotására

Ea: jegyző

8. 2025. évre tervezett programok áttekintése

Ea: polgármester

9. Polgármester 2025. évi szabadságolási ütemtervének jóváhagyása

Ea: polgármester

10. Javaslat civil szervezetek támogatásra irányuló felhívás elfogadására

Ea: polgármester

11. 2025 évi igazgatási szünet elrendeléséről.

*(316/2024. (XI.6.) Korm rendelet, az igazgatási szünetről szóló 2023. évi XXVI. törvény 7.§ (1) bek.)*

*Tervezett időpont: január 29. Meghívandók: óvodavezető*

#### Február

1. Tájékoztató lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Ea: polgármester

2. Tájékoztató a polgármester évi rendes szabadságának igénybeviteléről

Ea: polgármester

*Közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV 225/C.§ (2)*

3. Javaslat az önkormányzat saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei megállapítására a költségvetési évet követő három évben

Ea: polgármester

3. Javaslat az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendelet elfogadására

Ea: polgármester

4. Civil szervezetek beszámolója az önkormányzat által nyújtott támogatás felhasználásáról.

Ea: civil szervezetek vezetői

5. Civil szervezetek támogatásáról szóló döntés meghozatala

Ea: polgármester

6. Tájékoztató a 2025. évben induló beruházásokról és a várhatóan benyújtható pályázatokról

Ea: polgármester

7. A Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha beszámolója a 2024/2025-ös nevelési év első félévéről

Ea: óvodavezető

8. Március 15-ei ünnepség előkészítése

Ea: polgármester

9. Szolgáltatási Terv elfogadása a közművelődési alapszolgáltatások megszervezéséhez *(a közművelődési alapszolgáltatások, valamint a közművelődési intézmények és a közösségi színterek követelményeiről 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet 3.§ (1) bekezdése)*

Ea: polgármester

10. A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésének és elszállításának helyi közszolgáltatás keretében történő biztosítása

Ea: polgármester

11. Az önkormányzat közzintézményei Energiamegtakarítási intézkedési terveinek elfogadása *2015. évi LVII. törvény 11/A. §*

Ea: polgármester

12. Tájékoztató a közmunkaprogram keretében elvégzett feladatokról

Ea: polgármester

*Tervezett időpont: február 26. Meghívandók: civil szervezetek vezetői, óvodavezető, munkavezető*

### **Március**

1. Tájékoztató a polgármester évi rendes szabadságának igénybevételéről

Ea: polgármester

2. Harsány község új rendezési terve

Ea: jegyző

3. Tájékoztató a polgármesteri hivatal működéséről, közérdekű panaszokról

Ea: jegyző

4. Rendeletek áttekintése

Ea: jegyző

5. Döntés az óvodába és bölcsődébe történő jelentkezés módjáról, az óvodai és bölcsődei általános felvételi időpontról *(2011. évi CXCV. tv. 83.§ (2) bek. b) pontja)*

Ea: polgármester

6. Közbeszerzési terv elfogadása

Ea: polgármester

*A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. tv. 42.§ (1) ajánlatkérők a költségvetési év elején, legkésőbb március 31. napjáig éves összesített közbeszerzési tervet készítenek az adott évre tervezett közbeszerzéseikről.*

7. Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha konyháján alkalmazott ételmezési norma mértékére

Ea: intézményvezető

8. Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha konyháján a gyermek étkeztetés önköltségének megállapítására

Ea: intézményvezető

*A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv. 147.§ (3) bek. A szolgáltatási önköltséget a tárgyév tervezett adatok alapján a tárgyév április elsejéig kell megállapítani. (intézményi étkezés)*

9. Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda Bölcsőde és Konyha konyháján a szociális étkeztetés önköltségének megállapítására

Ea: intézményvezető

*A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. tv. 115.§ (1) bek. Az intézményi térítési díjat a fenntartó tárgyév április 1-jéig állapítja meg. Az intézményi térítési díj összege nem haladhatja meg a szolgáltatási önköltséget.*

*29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet, a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról*

10. Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda Bölcsőde és Konyha konyháján a vendég étkeztetés önköltségének megállapítására

Ea: intézményvezető

11. Javaslat az intézményi térítési díjak meghatározására

Ea: jegyző

*A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv. 151.§ (2f) bek ha a gyermekétkeztetést a települési önkormányzat biztosítja, úgy az intézményi térítési díjat a települési önkormányzat állapítja meg.*

12. A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. tv. 115.§ (1) bekezdése szerint szociális étkezés intézményi térítési díjának megállapítása

Ea: jegyző

13. Javaslat a szociális ellátásokról szóló rendelet módosítására (térítési díj)

Ea: jegyző

14. Javaslat a gyermekvédelemről szóló rendelet módosítására (térítési díj)

Ea: jegyző

15. Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda Bölcsőde és Konyha konyháján a kötelező feladat ellátáson túl biztosított étkezés és a hozzá kapcsolódó szolgáltatás térítési díjainak megállapítására

Ea: jegyző

16. Javaslat a kulturális szakember beiskolázási tervének elfogadására

Ea: polgármester

*Tervezett időpont: március 26. Meghívandók: Óvodavezető*

## **Április**

1. Tájékoztató lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Ea: polgármester

2. Tájékoztató a polgármester évi rendes szabadságának igénybevételéről

Ea: polgármester

3. Tájékoztató a község egészségügyi ellátásáról

Ea: háziorvos

4. Tájékoztató a védőnői szolgálat működéséről

Ea: védőnő

5. A családsegítő és gyermekjóléti szolgálat működéséről szóló tájékoztató meghallgatása

Ea: Családsegítő és gyermekjóléti szolgálat

6. Az Önkormányzat gyermekvédelmi tevékenységének értékelése

*(1997. évi XXXI. tv. 96. § (6) bek.)*

Ea: polgármester

7. Tájékoztató a település 2024. évi környezetvédelmi helyzetéről, a lakóhelyi környezet állapotának alakulásáról *(1995. évi LIII. törvény 46. § (1) bek. e) pont, 51. § (3) bek.)*

8. Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda Bölcsőde és Konyha intézményvezetői álláshelyének betöltésére irányuló döntés meghozatalára

Ea: polgármester

9. Tájékoztató a közmunkaprogram keretében elvégzett feladatokról

Ea: polgármester

*Tervezett időpont: április 30. Meghívandók: Háziorvos, védőnő, munkavezető*

## **Május**

1. Tájékoztató lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Ea: polgármester

2. Tájékoztató a polgármester évi rendes szabadságának igénybevételéről

Ea: polgármester

3. Tájékoztató a házi szociális gondoskodás keretében végzett tevékenységről

Ea: Ongai Szociális Szolgálat Központ vezetője

4. A nevelési évben indítható óvodai csoportok számának meghatározása *(2011. évi CXCV. tv. 83.§ (2) bek. d) pontja)*

Ea: jegyző

5. 2024. évi zárszámadási rendelet elfogadása

Ea: polgármester

6. Az Önkormányzat 2024. évi pénzmaradványának elfogadására *(368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 155. § (2) bekezdés)*

7. Költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentés elfogadása *(370/2011.(X.31.) Korm. rendelet)*

Ea: polgármester

8. Az Emödi Rendőrőrs parancsnokának beszámolója a település közbiztonsági helyzetéről.

Ea: őrsparancsnok

*Tervezett időpont: május 28. Meghívandók: Ongai Szociális Szolgálat Központ vezetője, Családsegítő és gyermekjóléti szolgálat vezetője, óvodavezető Miskolc Városi Rendőrkapitány, Őrsparancsnok,*

## **Június**

1. Tájékoztató lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

- Ea: polgármester  
2. Tájékoztató a polgármester évi rendes szabadságának igénybevételéről  
Ea: polgármester  
Ea: polgármester  
4. Augusztus 20-i ünnepség előkészítése  
Ea: polgármester

*Tervezett időpont: Június 25. Meghívandók: óvodavezető,*

### **Harsány Község Önkormányzatának 2025. évi II. félévi munkaterve**

#### **Július**

1. Tájékoztató lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.  
Ea: polgármester
2. Tájékoztató a polgármester évi rendes szabadságának igénybevételéről  
Ea: polgármester
3. Tájékoztató a 2025. évi beruházásokról  
Ea: polgármester
4. Kitüntető címek odaítélése (Javaslattételi határidő: június 30.)  
Ea: polgármester

*Tervezett időpont: Július 30.*

#### **Augusztus**

1. Szociális tűzifa (pályázati kiírás függvényében)
2. Javaslat az óvodai munkaterv fenntartó által történő jóváhagyására (2011. évi CXCV. tv. 83.§ (2) bek g) pontja)  
Ea: jegyző

*Tervezett időpont: Augusztus 27.*

#### **Szeptember**

1. Tájékoztató lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.  
Ea: polgármester
2. Tájékoztató a polgármester évi rendes szabadságának igénybevételéről  
Ea: polgármester
3. Tájékoztató az önkormányzat 2025. I. félévi gazdálkodásáról  
Ea: polgármester
4. A Harsányi Hársfavirág Óvoda és konyha beszámolója a 2024/2025-as nevelési évről  
Ea: intézményvezető
5. Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha konyháján alkalmazott élelmezési norma mértékének felülvizsgálatára (szükség szerint)  
Ea: intézményvezető
6. Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda és Konyha konyháján a gyermek étkeztetés önköltségének felülvizsgálatára (szükség szerint)  
Ea: intézményvezető
7. Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda és Konyha konyháján a szociális étkeztetés önköltségének felülvizsgálatára (szükség szerint)  
Ea: intézményvezető
8. Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda és Konyha konyháján a vendég étkeztetés önköltségének felülvizsgálatára (szükség szerint)  
Ea: intézményvezető
9. Javaslat a szociális ellátásokról szóló rendelet módosítására (szükség szerint)  
Ea: jegyző
10. Javaslat a gyermekvédelemről szóló rendelet módosítására (szükség szerint)  
Ea: jegyző
11. BURSA HUNGARICA Önkormányzati Ösztöndíjpályázathoz való csatlakozás  
Ea: polgármester
12. Október 23-i megemlékezés előkészítése  
Ea: polgármester

13. Az Általános iskola felvételi körzet határának megállapításához önkormányzati vélemény kialakítása (2011. évi CXCV. tv. 50. § (8) bek., 20/2012. (VIII.31.) EMMI rend. 24. § (1) bek.)

Ea: jegyző

14. Tájékoztató a közmunkaprogram keretében elvégzett feladatokról

Ea: polgármester

*Tervezett időpont: Szeptember 24. Meghívandók: munkavezető*

### **Október**

1. Tájékoztató lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Ea: polgármester

2. Tájékoztató a polgármester évi rendes szabadságának igénybevételéről

Ea: polgármester

3. Szociális tűzifa rendelet megalkotása

Ea: jegyző

*Tervezett időpont: Október 29.*

### **November**

1. Tájékoztató lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Ea: polgármester

2. Tájékoztató a polgármester évi rendes szabadságának igénybevételéről

Ea: polgármester

3. A 2026. évi költségvetési előirányzatokat megalapozó helyi rendeletek módosítása

Ea: jegyző

4. BURSA HUNGARICA pályázatok elbírálása.

Ea: polgármester

5. Belső ellenőrzési ütemterv elfogadása

(2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdés)

Ea: polgármester

6. Idősek karácsonyi ünnepségének előkészítése

Ea: polgármester

7. Közmeghallgatás időpontjának kijelölése

Ea: polgármester

8. Tájékoztató a közmunkaprogram keretében elvégzett feladatokról

Ea: polgármester

*Tervezett időpont: November 26. Meghívandók: munkavezető*

### **December**

1. Tájékoztató lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Ea: polgármester

2. Tájékoztató a polgármester évi rendes szabadságának igénybevételéről

Ea: polgármester

3. Az Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. évi munkatervének elfogadása

Ea: polgármester

4. Köztisztviselői illetményalapról szóló rendelet megalkotása

Ea: jegyző

5. Közmeghallgatás

Ea: polgármester

*Tervezett időpont: December 17.*

A Képviselő-testület:

- a rendes testületi ülések napirendi pontjai közé vesz minden olyan év közben felvetődő kérdést, amelyben a testület döntése szükséges, (pl: társulási megállapodások módosítása, pályázatok beadásához kapcsolódó döntések meghozatala, jogszabályváltozás miatt szükségessé váló rendeletalkotás, módosítás stb.)

- szükség szerint rendkívüli ülést tart a halasztást nem tűrő döntések meghozatala érdekében.

**Kockázatelemzés  
a 2025. évi ellenőrzési tervhez**

**Kockázatelemző táblázatok**

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:

A = alacsony kockázat

K = közepes kockázat

M = magas kockázat

1. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése Harsány Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok szükség szerinti aktualizálása.

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	M	K	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal	M	K	M
A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el	M	K	M
A szabályzatok aktualizálása nem történt meg	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>M</b>



Számított kockázatok:

- A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal.
  - A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.
  - A szabályzatok aktualizálása nem történt meg.
  - A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.
2. A természetben nyújtott támogatások (szociális célú tüzelőanyag) ellenőrzése Harsány Község Önkormányzatánál.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a természetben nyújtott támogatások biztosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, a természetben nyújtott támogatások elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	M	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Szociális feladatok egyéb támogatásának igénylése	M	K	M
A szociális feladatok egyéb támogatásának elszámolása	M	K	M
A szociális feladatok egyéb támogatásának alapnyilvántartásai	M	K	M
A szociális feladatok egyéb támogatása jogcímen elszámolt kiadások dokumentációi	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- Támogatások igénylése, elszámolása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A belső kontrollok működése.

3. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Harsány Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

4. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Harsány Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása,

valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A pénzkézelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A pénzkézeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
  - A készpénzkézelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
  - Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
  - A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.
5. A lefolytatott közbeszerzési eljárások és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Harsány Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott közbeszerzési eljárásoknál betartották-e a Kbt., valamint a vonatkozó szabályzat/utasítás előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A közbeszerzési terv, egyedi eljárások előkészítése, engedélyezése és indítása, közbeszerzési eljárás lebonyolítása, majd értékelése / hibás eljárás	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása (nem valósul meg a nyomon követés, a szakmai felügyelet elmarad).	K	A	K
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése, jelentési kötelezettségek teljesítése / hibás	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetésének hiányosságai, a cél és a szolgáltatás összehangolásának elmaradása, a közbeszerzési eljárás lebonyolításában felmerülő eljárási hiányosságok, illetve nem megfelelő dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, hiányosságok a teljesítésigazolásban, a FEUVE hibái, visszajelzés hiánya.
- Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.

6. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Harsány Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	M	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.

- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

7. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Harsányi Polgármesteri Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	M	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>M</b>

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.

- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

8. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Harsányi Polgármesteri Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolás	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

#### 9. A 2024. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Harsányi Polgármesteri Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormányrendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Költségvetési beszámoló összeállítása	M	K	M
A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte	M	K	M
A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és élelmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e	M	K	M
Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye	M	K	K
A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak megfelelő beszámoló összeállítása.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az állami támogatás igénylésre került.



- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.

#### 10. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Harsányi Polgármesteri Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

#### 11. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Harsányi Polgármesteri Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm.

rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó –számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	K
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

12. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>M</b>

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

13. Az óvodai nevelés 2024. évi normatív állami hozzájárulásának tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a

gyermekétkeztetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Az igénylést, elszámolást megalapozó dokumentumok nem megfelelőek.	M	K	K
A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjául szolgáló mutatószámok megállapítása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik	M	K	M
A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése nem megfelelő	M	K	M
A vezetői belső kontroll nem megfelelő	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjául szolgáló mutatószámok megállapítása a központi költségvetéséről szóló törvény alapján.
- A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése a vonatkozó jogszabályok szerint.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

14. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Harsányi Hársvirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a

vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

15. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok

elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Gazdálkodási és pénzügyi szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	M
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	K
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

16. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Hársányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.	M	K	K
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.	M	K	K
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget	M	K	M

tettek-e.			
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

17. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	M	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K
Utalványozás, teljesítési igazolás,	M	K	M



érvényesítés gyakorlata / hiánya			
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>M</b>

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

18. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás,	M	K	M

érvényesítés gyakorlata / hiánya			
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

19. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárásai és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	M
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M

A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

20. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok szükség szerinti aktualizálása.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal	M	K	M
A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el	M	K	M
A szabályzatok aktualizálása nem történt meg	M	K	M

<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>
-----------------------------	----------	----------	----------

Számított kockázatok:

- A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.
- A szabályzatok aktualizálása nem történt meg.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

## 21. A Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy Harsány Község Önkormányzata biztosítja-e a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényben meghatározottakat, szabályozottak-e a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő kötelezettség vállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, teljesítés igazolási feladatok, rendelkezik-e Harsány Község Önkormányzata és a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a Nektv. által előírt megállapodással, annak tartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, hogyan történik a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási, pénzügyi, számviteli feladatainak ellátása, az állami költségvetési támogatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e átadásra a nemzetiségi önkormányzat részére, a működési költségvetési, valamint a feladatalapú költségvetési támogatás felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, biztosított volt-e a gazdálkodás biztonsága, szabályszerűsége.

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása	M	K	K
A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése	M	K	M
A Nektv. által előírt	M	K	K

megállapodás tartalma			
A támogatások szabályszerű felhasználása	M	K	K
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A Nektv. által előírt megállapodás tartalma.
- A támogatások szabályszerű felhasználása.

22. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	K
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek	M	K	M

<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>
-----------------------------	----------	----------	----------

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

### 23. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Az szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	M
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő	M	K	M

hatékonysággal működnek.			
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

Az Önkormányzat, az irányítása alá tartozó költségvetési szervek, valamint a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat kockázati megítélése a rendelkezésre álló információk alapján történt. A 2025. évi ellenőrzési terv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2025. évre:

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a működés szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladatellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- a működésre hatást gyakorló változások, fejlesztések.

Az azonosított és a működés szempontjából fontos néhány folyamat elemzése eredményeként 2025. évre ellenőrzési témaként az alábbiak kerültek kijelölésre:

1. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése Harsány Község Önkormányzatánál.
2. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Harsányi Polgármesteri Hivatalnál.
3. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél.
4. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál.

Harsány, 2024. november 11.

**dr. Kántor János**  
jegyző  
Harsányi Polgármesteri Hivatal





2. melléklet  
Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete  
116/2024. (XI.27.) határozatához

**Harsány Község Önkormányzata  
2025. évi ellenőrzési terve**

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok megjelölésének, illetve tartalmának belső ellenőrzése Harsány Község Önkormányzatánál	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy - a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben, a számviteli törvényben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, - a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, - biztosított-e a szabályzatok aktualizálása. Módszerei: Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01-2024.12.31.	- A költségvetési szerv nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyzattal. - A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el. - A szabályzatok aktualizálása nem történt meg. - A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Harsány Község Önkormányzata	2025. II. negyedév A jelentés elkészítésének határideje: 2025. június 30.	3 ellenőri nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Harsányi Polgármesteri Hivatalnál	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal,</li> <li>a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,</li> <li>biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,</li> <li>biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.</li> </ul> <p>Módszerei: Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavételrel történő ellenőrzése, szerződéses, nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01-2024.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozása.</li> <li>A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.</li> <li>A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.</li> <li>Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.</li> <li>A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok ellátása.</li> <li>A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.</li> <li>Szabálytalan kifizetésekben adódó kockázatok.</li> <li>A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.</li> </ul>	Szabályszerűség i és pénzügyi ellenőrzés	Harsányi Polgármesteri Hivatal	<p>2025. II. negyedév</p> <p>A jelentés elkészítésének határideje: 2025. június 30.</p>	3 ellenőri nap
Sor-	Az ellenőrzés	Az ellenőrzés célja, módszerei,	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés	Az ellenőrzött	Az ellenőrzés	Az

szám	tárgya	ellenőrizendő időszak	típusa	szerv, szervezeti egység	tervezett ütemezése	ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,</li> <li>– hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok,</li> <li>– a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.</li> </ul> <p>Módszerei: Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavételel a történeti ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01-2024.12.31.</p>	<p>A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.</p> <p>A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.</p> <p>Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.</p> <p>A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p>	<p>Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha</p>	<p>2025. II. negyedév</p> <p>A jelentés elkészítésének határideje: 2025. június 30.</p>	3 ellenőri nap

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Kockázatelemző táblázatok 2024. november 11.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2024. november 11.

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap