

Jegyzőkönyv

Készült: Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. november 26-án 17:00 órai kezdettel megtartott testületi üléséről

Az ülés helye: Harsány Község Községi Háza

Jelen vannak:

Hazadiné Szilvási Mária	polgármester
Dr. Bibók Zoltán	képviselő
Papp Árpád	képviselő
Hegedűs Krisztián János	képviselő
Kelemen Imre	képviselő
dr. Kántor János	jegyző
Bacsikai Beáta	jegyzőkönyv vezető
Pásztorné Ajler Szilvia	intézményvezető

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 5 fő jelen van.

Elmondja, hogy Sánta Béla Péter és dr. Bibók Zoltán testületi tagok bejelentették távolmaradásukat egyéb elfoglaltság miatt.

Javaslat alapján a képviselő-testület jegyzőkönyv-hitelesítőnek egyhangúlag Papp Árpád és Czinege Bonifác képviselőket választja.

Hazadiné Szilvási Mária polgármester ismerteti a meghívó szerinti napirendi pontokat, melyet javasol elfogadni.

A képviselő-testület a meghívó szerinti napirendek tárgyalását egyhangúlag jóváhagyja.

Napirendi pontok:

1. Tájékoztató lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.
Előadó: polgármester
2. Tájékoztató a polgármester évi rendes szabadságának igénybevételéről
Előadó: polgármester
3. A Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha dokumentumainak módosítása
Előadó: igazgató
4. Javaslat Harsány Község Önkormányzata 2026-2030. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének, valamint a 2026. évi ellenőrzési tervének elfogadására
Előadó: jegyző
5. Az Önkormányzat Képviselő-testülete 2026. évi munkatervének elfogadása
Előadó: polgármester

6. Oczella Róbert lakásbérleti szerződés megújítása iránti kérelme

Előadó: polgármester

7. Közmeghallgatás időpontjának kijelölése

Előadó: polgármester

8. Belterületbe csatolás iránti kérelem

Előadó: jegyző

9. Ajánlatkérés Harsány településen térfigyelőrendszer kialakítására és kivitelezésére

Előadó: polgármester

10. Körzeti megbízott kinevezésének véleményezése

Előadó: polgármester

11. Javaslat a BURSA HUNGARICA Felsőoktatási Ösztöndíj pályázatok elbírálására (zárt ülés)

Előadó: 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 5 fő – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:

Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének

176/2025. (XI. 26.) határozata

lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadásáról

Harsány Község Önkormányzata 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 - A Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha dokumentumainak módosítása

Hazadiné Szilvási Mária polgármester felkérésére **Pásztorné Ajler Szilvia** igazgató ismertette az intézmény alapító okirata és házirendjének módosításának okait. Elmondja azt is, hogy az előterjesztésben szereplő javaslat szakértővel egyeztetésre került.

I. A bölcsőde intézmény nyitva tartása **6:30-17:00 óráig** lesz.

A napirendi ponton belül először a **Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha intézmény**

bölcsődei házirendjének módosítását kéri.

A képviselő-testület – jelen van 5 fő – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:

**Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének
177/2025. (XI. 26.) határozata
a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha intézmény
bölcsődei házirendjének módosításáról**

Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a **Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha bölcsődei házirendjének módosítására** tárgyú előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2021. november 24-i ülésén 146/2021.(XI. 24.) határozatával jóváhagyott **Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha bölcsődei házirendjét az alábbiak szerint módosítja:**

**Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha bölcsődei házirendjének
1. módosítása**

1. *A Házirend ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK fejezetében az „Intézményvezető” megnevezése az alábbiakra módosul:*

„Intézményvezető: Pásztorné Ajler Szilvia igazgató”

2. *A Házirend ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK fejezetében az „Intézmény napi nyitva tartása” az alábbiakra módosul:*

„Intézmény napi nyitva tartása: 6:30-17:00 óráig.

Felelős: polgármester (intézményvezető tájékoztatásáért)
Határidő: azonnal

II. Hazadiné Szilvási Mária polgármester felkérésére dr. Kántor János jegyző elmondja, hogy az alapító okirat a képviselő-testület október 29-i ülésén hozott döntésnek megfelelő módosítása nem lehetséges ezért az eredeti határozat visszavonása szükséges.

Az elhangzottakat követően a képviselő-testület – jelen van 5 fő – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:

**Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének
178/2025. (XI. 26.) határozata
a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha intézmény alapító okiratának
módosításáról szóló 166/2025. (X.29.) határozat visszavonásáról**

Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha intézmény alapító okiratának módosításáról szóló 166/2025. (X.29.) határozatát visszavonja.

Felelős: polgármester (intézményvezető tájékoztatásáért)
Határidő: azonnal

III. Hazadiné Szilvási Mária polgármester felkérésére dr. Kántor János jegyző elmondja, hogy az alapító okirat kiegészítése, pontosítása a sajátos nevelési igényű gyermekek csoportján belül az autizmus spektrumzavarral diagnosztizált gyermekekre valószínűleg elfogadható lesz.

Pásztorné Ajler Szilvia igazgató kihangsúlyozza, hogy mindenképpen szeretné, ha a módosító okirat benyújtásra kerülne.

Az elhangzottakat követően a képviselő-testület – jelen van 5 fő – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:

**Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének
179/2025. (XI.26.) határozata**

Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha intézmény alapító okiratának módosításáról

Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a **Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha intézmény alapító okiratának módosítására** tárgyú előterjesztést és minősített többséggel az alábbi határozatot hozza:

1. Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha intézmény alapító okiratának:
 - a) módosítását a HAR/2260-2/2025 számú módosító okirat szerinti tartalommal, az
 - b) egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratát, a HAR/2260-3/2025 számú alapító okirat szerinti tartalommal fogadja el.
2. A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a Magyar Államkincstár felé a változásokat jelentse át.

Felelős: Polgármester, illetve jegyző

Határidő: azonnal

4. napirend - Javaslat Harsány Község Önkormányzata 2026-2030. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének, valamint a 2026. évi ellenőrzési tervének elfogadására

Hazadiné Szilvási Mária polgármester felkérésére dr. Kántor János jegyző röviden ismerteti az előterjesztést. Kiemeli, az ellenőrzés fontosságát, mert ez visszacsatolást jelent a munkavégzéssel kapcsolatban.

Az elhangzottakat követően a képviselő-testület – jelen van 5 fő – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:

**Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének
180/2025. (XI. 26.) határozata**

Harsány Község Önkormányzata 2026-2030. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének, valamint 2026. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról

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

A Képviselő-testület a 2026-2030. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, valamint a 2026. évre szóló belső ellenőrzési tervet a határozat 1-3. melléklete szerint elfogadja.

Felelős: jegyző

Határidő: folyamatos

(A mellékletek a jegyzőkönyvhöz csatolva)

5. napirend - Az Önkormányzat Képviselő-testülete 2026. évi munkatervének elfogadása

Hazadiné Szilvási Mária polgármester felkérésére dr. Kántor János jegyző elmondja, hogy a testület támogató döntése nyomán a legnagyobb változás az lenne, hogy az ülések délután 14.00 órakor kezdődnének csütörtöki napokon.

Az elhangzottakat követően a képviselő-testület – jelen van 5 fő – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:

Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének 181/2025. (XI.26.) határozata Önkormányzat 2026. évi munkatervének elfogadásáról

Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a **Javaslat az Önkormányzat 2026. évi munkatervének elfogadására** tárgyú előterjesztést és az alábbiak szerint határoz:

Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete Harsány Község Önkormányzata 2026. évi munkatervét a határozat mellékletének megfelelően elfogadja.

Felelős: polgármester
Határidő: folyamatos

(A melléklet a jegyzőkönyvhöz csatolva)

6. napirend - Oczella Róbert lakásbérleti szerződés megújítása iránti kérelme

Hazadiné Szilvási Mária polgármester ismerteti, hogy a másik hasonló nagyságú lakás bérleti szerződése 90.000.-Ft-os bérleti díjjal és az előterjesztés szerinti szerződéssel került elfogadásra ezért javasolja ennél a lakásnál is ugyanazokat a feltételeket.

Az elhangzottakat követően a képviselő-testület – jelen van 5 fő – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:

Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének 182/2025. (XI.26.) határozata Oczella Róbert lakásbérlet iránti kérelméről

Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete **Oczella Róbert 3555 Harsány, Malom utca 4. szám** alatti lakos kérelmére 2025. december 01. napjától 2030. november 30. napjáig bérbe adja az Önkormányzat tulajdonát képező Harsány Malom u. 4. szám alatti ingatlant.

A bérleti szerződés lejárat előtt meghosszabbítható. Az ingatlan bérleti díja 90.000.-Ft/hó. A közüzemi díjakat bérlő fizeti.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a bérleti szerződés aláírására.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

7. napirend - Közmeghallgatás időpontjának kijelölése

Hazadiné Szilvási Mária polgármester elmondja, hogy a település új szabályozási tervének lakossági véleményeztetésére is sort kell keríteni. Javasolja, hogy a közmeghallgatás keretében erre is kerítsen sort a képviselő-testület.

A javaslattal egyet értve a képviselő-testület – jelen van 5 fő – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:

**Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének
183/2025. (XI. 26.) határozata
közmeghallgatás időpontjának kijelöléséről**

Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 54. §-ában kapott felhatalmazás alapján közmeghallgatást tart.

A közmeghallgatás helyszíne: Harsány Községi Ház.

A közmeghallgatás időpontja: 2025. december 15. 17.00 óra.

A képviselőtestület felkéri a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

8. napirend - Belterületbe csatolás iránti kérelem

Hazadiné Szilvási Mária polgármester felkérésére dr. Kántor János jegyző elmondja, kérelmezők jelezték, hogy az út céljára lejegyzett ingatlant az önkormányzatnak ajándékoznák, a közműcsatlakozást az új telekhatáron belülré áthelyezték erről egy bemérési vázlat is becsatolásra került.

A képviselő-testület a belterületbe csatolási kérelmet támogatásukról biztosították, ami alapján Hazadiné Szilvási Mária polgármester az alábbi határozati javaslatot fogalmazza meg:

*Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a **Javaslat a Harsány 3072/3 és 3072/4 hrsz-ú ingatlanok belterületbe vonásának kezdeményezésére tárgyú** előterjesztést az alábbi határozatot hozza:*

Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete megállapítja, hogy a Wágner Gábor ev. 35/2024 munkaszámú változási vázrajza - mely a 3072/3 és 3072/4 helyrajzi számú földrészletek fekvéshatár változásáról készültek - összhangban van Harsány Község Önkormányzatának Harsány község Helyi Építési Szabályzatáról és Szabályozási Tervéről szóló 12/2004. (VIII. 01.) önkormányzati rendeletével.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert

- a Harsány 3072/3 hrsz-ú kert és gazdasági épület művelési ágú 728 m2 nagyságú ingatlan

- a Harsány 3072/4 hrsz-ú kivett magánút művelési ágú 33 m2 nagyságú ingatlan

belterületbe vonása tárgyában a Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal illetékes szervénél a szükséges eljárási cselekményeket megtegye.

A területfelhasználási cél Harsány Község Helyi Építési Szabályzatáról és Szabályozási tervéről szóló 12/2004. (VIII. 01.) önkormányzati rendelete értelmében kertvárosias lakóterület.

A kérelemben megjelölt földrészletek a kérelemben megjelölt célra 4 éven belül ténylegesen felhasználásra kerülnek.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a 3072/4 hrsz.-ú, változás után 1337 hrsz-ú kivett magánút önkormányzatnak történő ajándékozási szerződés elkészíttetésére, és annak aláírására.

Az elhangzottakat követően a képviselő-testület – jelen van 5 fő – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

**Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének
184/2025. (XI.26.) határozata**

Harsány 3072/3 és 3072/4 hrsz-ú ingatlanok belterületbe vonásának kezdeményezése

Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a **Javaslat a Harsány 3072/3 és 3072/4 hrsz-ú ingatlanok belterületbe vonásának kezdeményezésére** tárgyú előterjesztést az alábbi határozatot hozza:

Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete megállapítja, hogy a Wágner Gábor ev. 35/2024 munkaszámú változási vázrajza - mely a 3072/3 és 3072/4 helyrajzi számú földrészletek fekvéshatár változásáról készültek - összhangban van Harsány Község Önkormányzatának Harsány község Helyi Építési Szabályzatáról és Szabályozási Tervéről szóló 12/2004. (VIII. 01.) önkormányzati rendeletével.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert

- a Harsány 3072/3 hrsz-ú kert és gazdasági épület művelési ágú 728 m² nagyságú ingatlan

- a Harsány 3072/4 hrsz-ú kivett magánút művelési ágú 33 m² nagyságú ingatlan

belterületbe vonása tárgyában a Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal illetékes szervénél a szükséges eljárási cselekményeket megtegye.

A területfelhasználási cél Harsány Község Helyi Építési Szabályzatáról és Szabályozási tervéről szóló 12/2004. (VIII. 01.) önkormányzati rendelete értelmében kertvárosias lakóterület.

A kérelemben megjelölt földrészletek a kérelemben megjelölt célra 4 éven belül ténylegesen felhasználásra kerülnek

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a 3072/4 hrsz-ú, változás után 1337 hrsz-ú kivett magánút önkormányzatnak történő ajándékozási szerződés elkészíttetésére, és annak aláírására.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

9. napirend - Ajánlatkérés Harsány településen térfigyelőrendszer kialakítására és kivitelezésére

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

A napirend tárgyalását követően a képviselő-testület – jelen van 5 fő – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az előterjesztés szerinti határozatot hozza:

**Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének
185/2025. (XI.26.) határozata
ajánlatkérés térfigyelőrendszer kialakítására és kivitelezésére**

Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta az **Ajánlatkérés Harsány településen térfigyelőrendszer kialakítására és kivitelezésére** tárgyú előterjesztést és az alábbiak szerint határoz:

A Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete által a Versenyképes Járások Programban térfigyelő kamerák telepítésére elnyert 6.916.800.-Ft vissza nem térítendő támogatás átlátható és hatékony felhasználásának biztosítása érdekében tárgyi projekt szállítójának, kivitelezőjének személyét ajánlattételi felhívás kibocsátásán keresztül kívánja kiválasztani.

A képviselő-testület ajánlatot az alábbi szervezetektől kér:

1. ÉszakNet Kft. (Székhely: 3561 Felsőzsolca, Bódva út 7.) Csiki László ügyvezető,
e-mail: info@eszaknet.hu
2. NET 3D.HU Kft (Székhely: 1122 Budapest, Krisztina körút 2-4. félemelet 9. ajtó) Kőműves
Krisztián Viktor ügyvezető, e-mail: info@net3d.hu
3. BORSOD COMPUTER Kft. (Székhely: 3526 Miskolc, Álmos utca 22.) Csoma Árpád ügyvezető
(vezető tisztségviselő) e-mail: borsodcomputerkft@gmail.com

A képviselő-testület az ajánlattételi felhívást az előterjesztés szerinti tartalommal fogadja el.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a felhívások kiküldésére.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

10. napirend – Körzeti megbízott kinevezésének véleményezése

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

A javaslat nyomán a képviselő-testület – jelen van 5 fő – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének 186/2025. (XI. 26.) határozata Kö rzeti megbízott kinevezésének véleményezéséről

Harsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete a kö rzeti megbízotti szabályzatról szóló 26/2015. (XII. 9.) ORFK utasítás 11. pontjában biztosított jogkörében Bukovszki Péter r. ö rmester - Harsány működési körzetű kö rzeti megbízotti beosztásba 2025. december 01. napjával történő - kinevezésével egyet ért.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

A napirendi pontok tárgyalását követően Hazadiné Szilvási Mária polgármester elmondja, hogy a BURSA HUNGARICA Felsőoktatási Ösztöndíj pályázatok elbírálása ügyében zárt üléssel folytatja a testület a munkáját.

A zárt ülést követően Hazadiné Szilvási Mária polgármester megköszöni az ülésen való részvételt és az ülést bezárja.

k.m.f.

Hazadiné Szilvási Mária

Hazadiné Szilvási Mária
polgármester



dr. Kántor János

dr. Kántor János
jegyző

Papp Árpád

Papp Árpád
jkv. hitelesítő

Czinege Bonifác
jkv. hitelesítő

Harsány Község Önkormányzata
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2026-2030. év

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (1) bekezdése alapján készített stratégiai ellenőrzési terv – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

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

A fentiek figyelembevételével került kidolgozásra a 2026-2030. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv, saját céljait úgy meghatározva, hogy azok Harsány Község Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek működését fejlesszék és eredményességét növeljék.

Harsány Község Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek a belső ellenőrzési stratégiai tervét a következő alapelvek szerint állapítja meg:

- A működési feltételek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.
- A belső ellenőrzésnek alapvetően az önkormányzat vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatait alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a vezetés részére, a szervezet gazdaságos hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok:

- A belső ellenőrzésnek az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében négy év alatt az önkormányzatnál, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél valamennyi típusú ellenőrzés elvégzését biztosítani kell.
- A tervidőszak első kétharmadában főként szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést és az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatát kell előtérbe helyezni. A ciklus elején átfogó rendszer-, illetve teljesítmény ellenőrzést csak akkor tervez a belső ellenőrzés végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokoltá válik.
- A belső ellenőrzés átfogó rendszer- és teljesítmény ellenőrzést a ciklus utolsó harmadában tart célszerűnek végezni, akkor, amikor a szabályozottság, a szabályszerűség eléri a kívánt szintet, és a belső kontroll rendszer megfelelő szinten működik.
- A tervidőszak utolsó évében a belső ellenőrzés rendszerellenőrzés keretében kíván átfogó képet adni a gazdálkodási kultúra fejlődéséről, a belső kontroll, a kockázatkezelés, s a szabálytalanságok kezelése gyakorlati működéséről.

1. A belső ellenőrzési stratégia szempontjából kiemelt hosszú távú önkormányzati célok

Az Mőtv 13. § (1) bekezdés alapján a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- településfejlesztés, településrendezés;
- településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcslóirtás);
- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- szociális, gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- lakás- és helyiséggazdálkodás;
- a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára – jogszabályban meghatározott termékeik – értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
- sport, ifjúsági ügyek;
- nemzetiségi ügyek;
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- helyi közösségi közlekedés biztosítása;
- hulladékgazdálkodás;
- víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

A belső ellenőrzési stratégia szempontjából kiemelt hosszú távú önkormányzati célok az önkormányzat által kötelezően ellátandó feladatok hosszú távú céljai mellett Harsány Község Önkormányzatának gazdaság-, és településfejlesztési céljaival is összhangban állnak.

2. Belső ellenőrzés stratégiai céljai

Az Mőtv. 119. § (4) bekezdés szerint a jegyző feladata a belső ellenőrzési rendszer kialakítása.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 2. § 3. pontja szerint a „*belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát*”.

A belső ellenőrzési tevékenység stratégiai célja a hatékonyabb, szakszerűbb, az önkormányzati tevékenységet és a vezetést jól segítő szolgáltatás biztosítása, továbbá hogy segítse az önkormányzat folyamatba épített előzetes és utólagos és vezetői ellenőrzési tevékenységének működését.

Az önkormányzat alaptevékenységének ellátásával és az Mőtv. 41. § (2)-(6) bekezdés szerinti szervezetek működtetésével kapcsolatos feladatok szerves részét képezi a belső ellenőrzési rendszer kialakítása. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos rendszer, amely hozzájárul az önkormányzat működésének fejlesztéséhez, az eredményesség növeléséhez.

Az ezzel kapcsolatos legfontosabb feladatok és célok a következők:

- Vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.
- Vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.
- Vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát.
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek, a belső kontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
- Nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.
- A költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységet végezni.
- A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 21. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

3. A belső kontrollrendszer értékelése

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartás kontrollja - mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzati alrendszere is - külső ellenőrzés és államháztartási belső kontrollrendszerek keretében történik.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A jogszabály által megkövetelt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata. A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontroll tevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A költségvetési bevételek és kiadások tervezése, felhasználása és elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezi. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg.

4. Kockázati tényezők és értékelésük

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásai alapján az önkormányzatnál – az általános kockázatokat tekintve – öt tényező került megállapításra:

- Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása
- Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya
- Szervezeti/személyi tényezők változása
- Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek
- Új feladatok megjelenése

Ezek az általános kockázati tényezők hatással vannak a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését ezen általános kockázati tényezők, valamint az adott folyamatokhoz kapcsolódó kockázati tényezők figyelembevételével végezte el.

A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, ártértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembe vételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok ártértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv és a szükséges erőforrások

Az önkormányzat a belső ellenőrzést az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában hosszabb távon polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott külső erőforrás belső ellenőrzési szolgáltatás igénybevételével tervezi megoldani.

A belső ellenőrzési vizsgálati eljárásoknak, módszereknek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek kell megfelelnie.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy

- az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzi, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel,
- hatékonyan és eredményesen működik,
- az önkormányzat számára értéket ad és javítja a hozzájuk tartozó szervezetek működését.

A belső ellenőrzési tevékenységet ötévente legalább egyszer elvégzendő külső értékeléseknek (minőségbiztosítás) kell alávetni, mely alapján megítélésre kerül, hogy az tartalmában, színvonalában megfelel-e a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjainak.

A belső ellenőrnek meg kell felelnie a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet által előírt általános és szakmai követelményeknek.

A belső ellenőrzés végzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, ellenőrzési konzultációkon való részvétel. A polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr önállóan vesz részt a kötelező továbbképzéseken, valamint frissíti és bővíti ismereteit.

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzést Harsány Község Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél a polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr látja el, ezért fejlesztési terv készítése nem indokolt.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei a külső szolgáltató által kerülnek biztosításra.

Az ellenőrzések alatt a szükséges adatokhoz, a belső információkhoz való hozzáférés biztosított.

6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság

A belső ellenőrzés vizsgálja az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek, az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok, közhasznú társaságok (amennyiben rendelkeznek ilyennel), valamint az önkormányzat költségvetéséből céljellel támogatott szervezetek gazdálkodását.

Az ellenőrzések során vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve a költségvetési szervek rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Elvárás, hogy legalább kétfévenként kerüljön sor pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzésre. Az éves ellenőrzési tervekhez alapot szolgáltató kockázatelemzést az aktuális ellenőrzések megállapításait figyelembe véve minden évben aktualizálni kell.

Az ellenőrzés – kockázatelemzés alapján meghatározott – prioritási területei, valamint ezeken a preferált területeken az ellenőrzés gyakorisága:

- | | |
|--|----------------------------|
| – Szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban | kétévente |
| – Operatív gazdálkodás szabályainak betartása | kétévente |
| – Gazdálkodási szempontból lényeges, komplex hatású feladatok, területek ellenőrzése | kétévente |
| – Közbeszerzések lebonyolítása | háromévente |
| – Utóbbi 5 évben nem vizsgált feladatok, területek ellenőrzése | feltárás évét követő évben |

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani szükséges.

**Kockázatelemzés
a 2026. évi ellenőrzési tervhez**

Kockázatelemző táblázatok

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:

A = alacsony kockázat

K = közepes kockázat

M = magas kockázat

1. A 2025. évi vagyonmérleg valóságának ellenőrzése Harsány Község Önkormányzatánál

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, valamint a zárszámadás határidőben benyújtásra került-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
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	M
Folyamatok ellenőrzése			
Költségvetési beszámoló összeállítása	M	K	M
Költségvetési zárszámadás összeállítása	M	K	M
Az évi végi zárlatokhoz kapcsolódó feladatok végrehajtása	M	K	K
A mérleget alátámasztó bizonylatok, a könyvelés, a részletező nyilvántartások, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonat, valamint a leltározás az előírásoknak megfelelően kerültek-e kiállításra, összeállításra, elvégzésre	M	K	M
Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló, zárszámadás összeállítás.
 - A vagyonszármazékok adatállományának folyamatos feltöltése.
 - A használatra, üzemeltetésre átvett eszközök számviteli nyilvántartása.
 - A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.
2. 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.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
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	M
Folyamatok ellenőrzése			
A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal	M	K	K
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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal.

- 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.
3. 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
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Támogatások igénylése, elszámolása.
 - A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
 - Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
 - A belső kontrollok működése.
4. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Harsány Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak 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
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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.

5. 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
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzkezelési 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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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.

6. 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
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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.

7. 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
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás	M	K	K

nyilvántartásba vétele / hiánya			
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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 kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Harsányi Polgármesteri Hivatalnál

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
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
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
Folyamatok ellenőrzése			
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	M	K	M

vagy esetleg nem működnek			
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

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.

9. 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
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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 kifizetésekkel adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

10. 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
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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.

11. A 2025. 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
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
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 ételmezési 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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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.

12. 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
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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. 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
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők	K	K	K

változása			
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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.

14. 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.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	M
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

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.

15. 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
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzkezelési 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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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.

16. Az óvodai nevelés 2025. 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.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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.

17. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Harsányi Hársfavirág 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 minőségelvárasi 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
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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.

18. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Harsányi 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.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
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 tettek-e.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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.

19. 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 közigazgatási szerződéssel, 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.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása	M	K	M
A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése	M	K	M
A Nektv. által előírt közigazgatási szerződés tartalma	M	K	M
A támogatások szabályszerű felhasználása	M	K	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

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

20. 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
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás 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	M
Folyamatok ellenőrzése			
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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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.

21. 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
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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.

22. 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 minőségelvárási és költségsökkentési 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
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya,	M	K	K

aktualizálásának elmaradása			
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
Folyamatok ellenőrzése			
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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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.

23. 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
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi,	M	K	K

informatikai, elhelyezési feltételek			
Új feladatok megjelenése	M	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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.

24. 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
Általános kockázat			
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,	M	K	M

elhelyezési feltételek			
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
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
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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.

25. 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.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
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
Folyamatok ellenőrzése			
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 hatékonysággal működnek.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

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 2026. 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 2026. 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 2026. évre ellenőrzési témaként az alábbiak kerültek kijelölésre:

1. A 2025. évi vagyonmérleg valódiságának ellenőrzése Harsány Község Önkormányzatánál.
2. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Harsányi Polgármesteri Hivatalnál.
3. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél.
4. A Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése.

**Harsány Község Önkormányzata
2026. 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 2025. évi vagyonmérleg valóságának ellenőrzése Harsány Község Önkormányzatánál	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy – az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvizetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, – a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a szervezet 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 szervezet számviteli politikájának előírásai, – a költségvetési beszámoló, valamint a zárszámadás határidőben benyújtásra került-e <u>Módszerei:</u> Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.	– A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló, zárszámadás összeállítás. – A vagyontaszter adatállományának folyamatos feltöltése. – A használatra, üzemeltetésre átvett eszközök számviteli nyilvántartása. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Harsány Község Önkormányzata	2026. II. negyedév A jelentés elkészítésének határideje: 2026. június 30.	3 ellenőri nap

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)
2.	A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés vizsgálata a Harsányi Polgármesteri Hivatalnál	<u>Az ellenőrzés célja:</u> 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 az ellenőrzött szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, – hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok. <u>Módszerei:</u> Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.	A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. – A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Harsányi Polgármesteri Hivatal	2026. II. negyedév A jelentés elkészítésének határideje: 2026. június 30.	3 ellenőri nap

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)
3.	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Harsányi Hársfávirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél	<u>Az ellenőrzés célja:</u> 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 pénzügyi-számviteli 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. Módszerei: Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2025.01.01-2025.12.31.	- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozása. - A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése. - A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése. - Kontirozás, gazdasági művelet besorolása. - A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok ellátása. - A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés. - Szabálytalan kifizetések, adó kockázatok. - A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Harsányi Hársfávirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha	2026. II. negyedév A jelentés elkészítése határideje: 2026. június 30.	3 ellenőri nap

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Kockázatelemző táblázatok 2025. november 17.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2025. november 17.

- 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

A Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. 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 Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> 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.	– 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.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2026. II. negyedév A jelentés elkészítésének határideje: 2026. június 30.	3 ellenőri nap

					Módszerei: Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2025.01.01-2025.12.31.					
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Kockázatelemző táblázatok 2025. november 17.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2025. november 17.

- 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

Harsány Község Önkormányzatának 2026. évi I. félévi munkaterve

Harsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete rendes üléseit a munkaterv szerint 14 órai kezdettel tartja.

Január

1. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Ea: polgármester

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. Javaslat a köztisztviselők 2026. évi illetmény alapjáról és illetmény kiegészítéséről szóló rendelet megalkotására

Ea: jegyző

6. 2026. évre tervezett programok áttekintése

Ea: polgármester

7. Polgármester 2026. évi szabadságolási ütemtervének jóváhagyása

Ea: polgármester

8. Javaslat civil szervezetek támogatásra irányuló felhívás elfogadására

Ea: polgármester

9. 2026. évi igazgatási szünet elrendeléséről.

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

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

Ea: jegyző

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

Közzszolgálati 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

4. Az önkormányzat 2026. évi rendezvényei költségvetésének megtárgyalása, elfogadása
Ea: polgármester
5. Javaslat az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet elfogadására
Ea: polgármester
6. Civil szervezetek beszámolója az önkormányzat által nyújtott támogatás felhasználásáról
Ea: civil szervezetek vezetői
7. Civil szervezetek támogatásáról szóló döntés meghozatala
Ea: polgármester
8. Tájékoztató a 2026. évben induló beruházásokról és a várhatóan benyújtható pályázatokról
Ea: polgármester
9. A Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha beszámolója a 2025/2026-os nevelési év első félévéről
Ea: óvodavezető
10. Március 15-ei ünnepség előkészítése
Ea: polgármester
11. 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
12. A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésének és elszállításának helyi közszolgáltatás keretében történő biztosítása
Ea: polgármester
13. Az önkormányzat közintézményei Energiamegtakarítási intézkedési terveinek elfogadása végrehajtja az energiamegtakarítási intézkedési tervet, a teljesítésről évente jelentést készít, *2015. évi LVII. törvény 11/A. §*
Ea: polgármester
14. Tájékoztató a közmunkaprogram keretében elvégzett feladatokról
Ea: polgármester
15. Szavazatszámláló bizottság tagjainak megválasztása
2013. évi XXXVI. tv 24. § (1) bek

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 élelmezési 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 tárgyévre 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

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 2025. évi környezetvédelmi helyzetéről, a lakóhelyi környezet állapotának alakulásáról

(1995. évi LIII. törvény 46. § (1) bek. e) pont, 51. § (3) bek.)

8. 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. 2025. évi zárszámadási rendelet elfogadása

Ea: polgármester

6. Az Önkormányzat 2025. 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 Emődi Rendőrőrs parancsnokának beszámolója a település közbiztonsági helyzetéről.

Ea: őrsparancsnok

9. Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda Bölcsőde és Konyha alapító okiratának módosítására

Ea: igazgató

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

3. Augusztus 20-i ünnepség előkészítése

Ea: polgármester

Tervezett időpont: Június 25.

Harsány Község Önkormányzatának 2026. 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 Községi Ház 2026. első féléves kulturális programjairól

Előadó: közművelődési munkatársak

4. Tájékoztató a 2026. évi beruházásokról

Ea: polgármester

5. Kitüntető címek odaítélése (Javaslattevői határidő: június 30.)

Ea: polgármester

Tervezett időpont: Július 30.

Augusztus

1. Szociális tűzifa (pályázati kiírás függvényében) pályázat beadása

Előadó: polgármester

2. Javaslat az óvodai munkaterv fenntartó által történő jóváhagyására (2011. évi CXCV. tv. 83.§ (2) bekezdés pontja)

Ea: jegyző

3. Szociális tűzifa rendelet megalkotása

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 2026. I. félévi gazdálkodásáról

Ea: polgármester

4. A Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha beszámolója a 2025/2026-as nevelési évről

Ea: intézményvezető

5. Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha konyháján alkalmazott ételmezési norma mértékének felülvizsgálatára (szükség szerint)

Ea: intézményvezető

6. Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha konyháján a gyermek étkeztetés önköltségének felülvizsgálatára (szükség szerint)

Ea: intézményvezető

7. Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha konyháján a szociális étkeztetés önköltségének felülvizsgálatára (szükség szerint)

Ea: intézményvezető

8. Javaslat a Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde 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) bekezdés, 20/2012. (VIII.31.) EMMI rend. 24. § (1) bekezdés)

Ea: jegyző

14. Tájékoztató az önkormányzat és intézményeinél elvégzett feladatokról

Ea: munkavezető

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

Tervezett időpont: Október 29.

November

1. Tájékoztató lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Ea: polgármester

2. Tájékoztató a polgármester évi rendes szabadságának igénybevételéről

Ea: polgármester

3. Javaslát a BURSA HUNGARICA Felsőoktatási Ösztöndíj pályázatok elbírálására

Ea: polgármester

4. Belső ellenőrzési ütemterv elfogadása

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

Ea: polgármester

5. Idősek karácsonyi ünnepségének előkészítése

Ea: polgármester

6. Közmeghallgatás időpontjának kijelölése

Ea: polgármester

7. 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 2027. évi munkatervének elfogadása

Ea: polgármester

4. 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.