Mezőnagymihály Község Önkormányzata
3443 Mezőnagymihály Kossuth u. 56.
Tel/Fax: 49/524-001
E-mail: igazgatas@mezonagymihaly.hu

M E G H Í V Ó

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. december 17-én (kedden) 15:00 órakor tartandó soron következő ülésére
Helye: Községháza Mezőnagymihály

N A P I R E N D N Y I L V Á N O S Ü L É S E N

1.) **Beszámoló a két ülés között történt eseményekről, tett intézkedésekről**
Előterjesztő: Ficsór László polgármester

2.) **Beszámoló Mezőnagymihály Önkormányzata, mint helyi adóhatóság adóztatási tevékenységéről** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: dr. Hajdú András jegyző

3.) **Javaslat a 2025/2026. nevelési/oktatási év beiskolázási körzethatárok véleményezésére** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: Ficsór László polgármester

4.) **Javaslat Mezőnagymihály Község Önkormányzata 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének, valamint 2025. évi ellenőrzési tervének elfogadására** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: dr. Hajdú András jegyző

5.) **Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosítására** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: Ficsór László polgármester

6.) **Döntés társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjáról és költségtérítéséről** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: dr. Hajdú András jegyző

7.) **Döntés társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíjáról és költségtérítéséről** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: Ficsór László polgármester

8.) **Indítványok, javaslatok**

ZÁRT ÜLÉSEN

9.) **Döntés BURSA-HUNGARICA ösztöndíjpályázatra érkezett kérelmekről** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: Ficsór László polgármester

Mezőnagymihály, 2024. december 10.

Tisztelettel:

Ficsór László
polgármester

JELENLÉTI ÍV

Készült 2024. december 17-én Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének soron következő üléséről

Jelen vannak:

Ficsór László polgármester

Hollóné Kiss Annamária képviselő

Gulyásné Szabó Brigitta képviselő

Kiss Mariann képviselő

Balla József képviselő

Tanácskozási joggal jelen volt:

dr. Hajdú András jegyző

Jegyzőkönyvvezető:

Balla Erika

Mezőnagymihály Község Önkormányzata
3443 Mezőnagymihály, Kossuth u. 56.
Tel.-Fax: 49/524-001
e-mail: igazgatas@mezonagymihaly.hu

JEGYZŐKÖNYV

Készült a Mezőnagymihályi Községháza Házasságkötő termében Mezőnagymihály Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. december 17. napján 15.00 órától megtartott soron következő testületi üléséről

Jelen vannak:

Ficsór László	polgármester,
Balla József	alpolgármester,
Gulyásné Szabó Brigitta	képviselő,
Hollóné Kiss Annamária	képviselő,
Kiss Mariann	képviselő.

Tanácskozási joggal jelen volt:

Dr. Hajdú András	jegyző

Jegyzőkönyvvezető:

Balla Erika	köztisztviselő

NAPIREND ELŐTT

Ficsór László polgármester: Tisztelettel köszöntöm Mezőnagymihály település Önkormányzata Képviselő-testületének ülésén megjelenteket, jegyző urat.
Megállapítom, hogy 5 fővel az ülés határozatképes, az ülést megnyitom.
A jegyzőkönyv vezetésével megbízom Balla Erika köztisztviselőt. A jegyzőkönyv hitelesítésére felkérem Balla József és Kiss Mariann képviselőket.

Ficsór László polgármester: A napirendre a kiküldött meghívó szerint teszek javaslatot azzal a kiegészítéssel, hogy az utolsó napirendi pontként javaslom felvenni az alábbi napirendi pontot: **„Javaslat önkormányzati tulajdonú üzemképtelen OM 91 PLUS/14,5 K M típusú fűnyíró traktor értékesítésére"**

Kérdezem, hogy van-e valakinek a kiküldött javaslathoz kiegészítése? Amennyiben tehát nincs, akkor szavazzunk.

Aki tehát a napirendet elfogadja a javasolt kiegészítéssel, az kézfelemeléssel szavazzon!

Megállapítom, hogy a Képviselő-testület a napirendet az említett kiegészítéssel 5 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett elfogadta.

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének
73/2024. (XII.17.) önkormányzati határozata
döntés Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. december 17-ei ülése napirendjének elfogadásáról

1.) Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. december 17-ei ülésének napirendjét a melléklet szerint elfogadta.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

JAVASOLT NAPIREND NYILVÁNOS ÜLÉSEN

1.) **Beszámoló a két ülés között történt eseményekről, tett intézkedésekről**
Előterjesztő: Ficsór László polgármester
2.) **Beszámoló Mezőnagymihály Önkormányzata, mint helyi adóhatóság adóztatási tevékenységéről** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: dr Hajdú András jegyző
3.) **Javaslat a 2025/2026. nevelési/oktatási év beiskolázási körzethatárok véleményezésére** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: Ficsór László polgármester
4.) **Javaslat Mezőnagymihály Község Önkormányzata 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének, valamint 2025. évi ellenőrzési tervének elfogadására** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: dr. Hajdú András jegyző
5.) **Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosítására** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: Ficsór László polgármester
6.) **Döntés társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjáról és költségtérítéséről** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: dr. Hajdú András jegyző
7.) **Döntés társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíjáról és költségtérítéséről** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: Ficsór László polgármester
8.) **Javaslat önkormányzati tulajdonú üzemképtelen OM 91 PLUS/14,5 K M típusú fűnyíró traktor értékesítésére** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: Ficsór László polgármester
9.) **Indítványok, javaslatok**

ELFOGADOTT NAPIREND NYILVÁNOS ÜLÉSEN

1.) **Beszámoló a két ülés között történt eseményekről, tett intézkedésekről**
Előterjesztő: Ficsór László polgármester

2.) **Beszámoló Mezőnagymihály Önkormányzata, mint helyi adóhatóság adóztatási tevékenységéről** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: dr Hajdú András jegyző

3.) **Javaslat a 2025/2026. nevelési/oktatási év beiskolázási körzethatárok véleményezésére** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: Ficsór László polgármester

4.) **Javaslat Mezőnagymihály Község Önkormányzata 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének, valamint 2025. évi ellenőrzési tervének elfogadására** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: dr. Hajdú András jegyző

5.) **Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosítására** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: Ficsór László polgármester

6.) **Döntés társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjáról és költségtérítéséről** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: dr. Hajdú András jegyző

7.) **Döntés társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíjáról és költségtérítéséről** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: Ficsór László polgármester

8.) **Javaslat önkormányzati tulajdonú üzemképtelen OM 91 PLUS/14,5 K M típusú fűnyíró traktor értékesítésére** – előterjesztés írásban
Előterjesztő: Ficsór László polgármester

9.) **Indítványok, javaslatok**

1. Napirendi pont
Beszámoló a két ülés között történt eseményekről, tett intézkedésekről

Előterjesztő: Ficsór László polgármester

Ficsór László polgármester: december 5-én a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás ülésén vettem részt. A társulásban lévő részesedésünk igaz csekély, azonban mint új polgármester, fontosnak tartottam, hogy legalább a bemutatkozás szándékával ezen meg tudjak jelenni. A társulással kapcsolatban egyébként ma is lesz napirendi pontunk.

December 12-én Dukai Miklós önkormányzatokért felelős államtitkár tartott előadást Mezőkövesden az önkormányzatok jelenéről, jövőjéről. Ha adventi hasonlattal élhetek, inkább a remény, mint az öröm lángja hatotta át a találkozót.

A mai napon, tehát december 17-én Mezőkeresztesen egyeztettünk környékbeli polgármesterekkel arról, hogy közösen alkalmazzunk főépítészt, hiszen amennyiben legalább 10 település foglalkoztat egy ilyen szakembert, akkor az állam azt finanszírozza.

Megkezdődött a belterületi csapadékvíz-elvezetés III. üteme. A fedett vízelvezetők építését folyamatosan végzik a kivitelezést elnyert FORTRANS 2000 Kft. munkatársai.

Új helyszínt jelöltünk ki a műfüves pályának. Mint ismert, a közbeszerzési eljárás már itt is eredményesen lezárult, kiválasztottuk a legjobb ajánlatot adó vállalkozót, azonban a még tervezési szakaszban kitűzött helyszín mind fekvésében, mind a kivágással érintett fák szempontjából is – véleményem szerint – előnytelen lett volt. Sikerült a projektmenedzsment cég véleményének kikérést követően egy új helyszínt kijelölni, mégpedig a sportöltöző és a nagy focipálya alapvonala által határolt területen. A terep előkészítése ennek megfelelően el is kezdődhetett.

Melegebb helyen, kulturáltabban várakozhatnak ezentúl a mobilpostára a mezőnagymihályiak. A posta munkatársaival egyeztetve az önkormányzat felajánlotta a népkonyha ételosztására használt épületének egyik helyiségét. Bízunk benne, hogy a szolgáltatást így kellemesebb körülmények között tudják igénybe venni a helyiek!

Időközben a bezárt posta épületének visszaadására is sor került. Az önkormányzati helyiséget és az ott működő közüzemi szoltáltatásokat jegyzőkönyvben vettem át a Magyar Posta megbízottjától.

Falubejárást tartottunk jegyző Úrral. A közmeghallgatáson felvetett panaszokat, javaslatokat a helyszínen is megvizsgáltam, majd a felvetések többségére levélben is választ adtam.

Nem csak a közmeghallgatáson, de személyesen is több bejelentést kaptam a közvilágítással kapcsolatban. Több hiba kijavítását már el is végezte a szolgáltató, a Kossuth utca és Keresztesi utca szakaszain viszont valóban ritkák a lámpatestek. A területet sötétben is megvizsgáltam és ez alapján fogok javaslatot tenni az ÉMÁSZ irányába esetleges új lámpatestek felszereléséről.

Új székek várják a gyermekeket az önkormányzati konyha étkezőjében. A saját erőből vásárolt ülőalkalmatosságok nem csak megjelenésükben újabbak elődjeiknél, de bízzunk benne, hogy kellően strapabíróak is lesznek.

Nagy érdeklődés mellett zajlottak az adventi gyertyagyújtások a polgármesteri hivatal előtti feldíszített téren. Az első hétvégén mézeskalács díszítéssel kezdtünk, fotózkodhattak is a gyerekek a Művelődési Ház ízlésesen berendezett karácsonyi sarkában, majd feldíszítettük a falu karácsonyfáját. A második hévégén a Mikulás is ellátogatott lovaskocsin a gyerekekhez, majd a mikulásvonatra is fel lehetett ülni. A harmadik hétvége kézműves-kiállítással indult a Művelődési Házban, majd 11 órától az iskolások táncát láthattuk. Az ovisok is játékos műsorral készültek, amelybe a közönség is becsatlakozott, végül meggyújtottuk az örömöt szimbolizáló harmadik gyertyát az adventi koszorún.

És hadd ne feledkezzek meg egy remek kezdeményezésről, Csinti Misi neve bizonyára senkinek nem ismeretlen, hiszen ez a manó családról-családra, házról-házra járva csempészik egy kis turpisságot, ezáltal pedig jókedvet az életünkbe. A manóról minden befogadója megoszt

egy-egy saját maga által kreált történetet, néhány fotót, ezzel is felébresztve a mindannyiunkban ott nyugvó gyermeket! Gratulálok ehhez a kezdeményezéshez és köszönöm minden Munkatársamnak, felajánlóknak, akik révén ezek a programok létrejöttek!
Köszönöm szépen! A polgármesteri tájékoztatóban ennyit szerettem volna elmondani. Van valakinek kérdése, javaslata?

Amennyiben nincs több kérdés, úgy kérem szavazzunk. Aki a polgármesteri tájékoztatót elfogadja, az kérem szavazzon kézfelemeléssel!

Megállapítom, hogy a képviselő-testület a polgármesteri tájékoztatót 5 igen 0 nem és 0 tartózkodás mellett elfogadta.

Mezőnagymihály Község Önkormányzata Képviselő-testületének
74/2024. (XII.16.) önkormányzati határozata

a polgármesteri tájékoztató elfogadásáról

Mezőnagymihály község Önkormányzatának Képviselő-testülete a két ülés között történt fontosabb eseményekről, tett intézkedésekről szóló polgármesteri tájékoztatót elfogadja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

2. Napirendi pont

Beszámoló Mezőnagymihály Község Önkormányzata, mint helyi adóhatóság adóztatási tevékenységéről
Előterjesztő: dr. Hajdú András jegyző

Ficsór László polgármester: Tisztelt Képviselő-testület! A napirend előterjesztője jegyző Úr, akinek át is adom a szót.

Dr. Hajdú András jegyző: A helyi adók az önkormányzat gazdasági önrendelkezésének, önállóságának eszközei. Törvény jelöli ki a helyben szabályozható adók fajtáját, tárgyát, mértékének kereteit, illetve szintén központi jogszabályok rendelkeznek az adóigazgatási tevékenységről, az adóhatósági eljárásról. Az 1991. év XX. törvény 138. § (3) bekezdése alapján került most a testület elé a beszámoló. Hogy rátérjünk Mezőnagymihályra, a legjelentősebb adófajta az iparűzési adó. Ennek 1,6%-os még mindig a mértéke. A COVID idején emelni ugye nem lehetett, aztán pedig a gazdasági helyzet miatt nem emelt a testület. 2% lehetne ugye a maximum. 9.8 millió forint a bevételünk 2024-ben. 70 db adóbevallást dolgozott fel a Kolléganő, ebből 6 db volt záróbevallás. 13-an kértek vissza túlfizetést, 3.041 ezer forint összegben. Ez nagyon beszédes szám! A befizetett adóelőleg majd harmadát visszakérték, tehát a korábbi évhez képest egyrészt elmaradt a gazdasági teljesítmény, illetve nyilván a tevékenységet befejezők, telephelyet megszüntetők esetében is visszaigénylésről beszélünk.

A kommunális adóból 745 ezer forint bevétel keletkezett, ennek az adónak a mértéke 2.000 Ft/év.
15 adóalanytól érkezett talajterhelési díj bevallás. 643.367 Ft bevétel érkezett ezen az adónemen.

Végül még az adó-értékbizonyítványt említeném meg, ezt a hagyatéki eljáráshoz, bírósági végrehajtó kérésére, valamint gyámhatóság megkeresésére adunk ki. 24 ilyen adó-értékbizonyítvány készült 2024-ben.

És akkor most a kintlévőségekről: Az előterjesztés kiküldésekori állapothoz képest jócskán van változás, javarészt pozitív. Az iparűzési adó befizetési gyakorlata azt mutatja, hogy a befizetések folyamatosan érkeznek, így 2024.12.16-án fennálló hátralék csökkent, mai aktuális egyenlege 1.400.530 Ft. A mai nappal megtörtént ismételten az adó egyenleg értesítők elektronikus kiküldése.

A bevallások feldolgozása után a túlfizetés összegét visszakérő adózók száma 13 db (3.041.037 Ft összegben). Ennek az összegnek közel a fele egy adózó téves utalásából történt, mely összeget kérte visszafizetésre. Közel ugyanekkora összeg két nagyobb adózónál keletkezett adó különbözete volt. Az iparűzési adónál egy jelentős hányada a kintlévőségnek abból adódott, hogy az egyik kiemelt adózónk könyvelője rosszul csinálta a bevallást. Ezen felül volt egy telephely-megszüntetés is.

Ami pedig a magánszemélyek kommunális adóját illeti:
Az évek során az adófizetési morál romlása, a fizetési nehézségek következtében bekövetkezett fizetési készség, és sok-sok egyéb tényező miatt megnövekedett a kintlévőségek nagysága. A végrehajtás eredményességét és annak folyamatát jelentősen befolyásolja az adós személyének felkutatása, a munkahelyi adatok lekérdezése, és a bankszámlaszámok lekérése. Ezeken túl a behajtás sikerességét jelentősen meghatározza, hogy az adó személy rendelkezik-e rendszeres jövedelemmel. Egyre többen vannak, akiknek nincs nyilvántartott jogviszonya, vagyis munkanélküliek esetleg a feketegazdaságban foglalkoztatottak, akiknél kimutatható jövedelem nem állapítható meg. A letiltások általában részben a B.-A.-Z. Megyei Kormányhivatal Egészségbiztosítási Pénztár Szakigazgatási Szerv adataira épülnek. Sok hátralékkal rendelkező adózó nem dokumentált jövedelmet szerez, vagy minimálbérre van bejelentve, a nyugdíjak összege alacsony, a segélyek nem vonhatók végrehajtás alá.

Jövő év elején a nem fizetett adózóknál a kintlévőségek behajtását megkezdjük.
Ennyivel szerettem volna kiegészíteni, köszönöm!

Ficsór László polgármester: köszönöm szépen jegyző Úr kiegészítést! Van valakinek kérdése, javaslata? Amennyiben nincs, akkor szavazzunk! Aki elfogadja az adóügyi beszámolót az kérem, hogy kézfelemeléssel jelezze!

Megállapítom, hogy a testület 5 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett az adóügyi beszámolót elfogadta.

Mezőnagymihály Község Önkormányzata Képviselő-testületének
75/2024. (XII.16.) önkormányzati határozata

Mezőnagymihály Község Önkormányzata, mint helyi adóhatóság 2024. évi adóztatási tevékenységéről

Mezőnagymihály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi adóztatásról, az adókintlévőségek összegéről, illetve behajtásáról készített tájékoztatót az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: értelem szerint
Felelős: dr. Hajdú András jegyző

3. Napirendi pont

Javaslat a 2025/2026. nevelési/oktatási év beiskolázási körzethatárok véleményezésére

Előterjesztő: Ficsór László polgármester

Ficsór László polgármester: Tisztelt Képviselő-testület! A kiküldött táblázatban már az az évfolyam-felosztás látható, amelyről – sok lehetősége nem lévén – de már döntött az előző testület, nevezetesen, hogy még egy évfolyam átmegy Gelejre. Itt is annyit tudunk tenni, hogy véleményezési jogkörünknél fogva vagy egyetértünk, vagy nem értünk egyet. A határozati javaslat az „egyetértés" mentén készült.

Van-e valakinek kérdése, javaslata?
Amennyiben nincs, úgy szavazzunk! Aki egyetért a beiskolázási körzethatárokra vonatkozó határozati javaslattal, az kérem, hogy kézfelemeléssel jelezze!

Megállapítom, hogy a képviselő-testület a 2025/2026 nevelési-oktatási évre vonatkozó beiskolázási körzethatárokkal egyetért és a határozati javaslatot ennek megfelelően elfogadta.

Megállapítom, hogy a testület 3 igen, 0 nem és 2 tartózkodás mellett a beiskolázási körzethatárokra vonatkozó előterjesztést elfogadta.

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének
76/2024. (XI.17.) önkormányzati határozata

a 2025/2026. nevelési oktatási évre vonatkozó körzethatárok véleményezéséről

Mezőnagymihály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Mezőkövesdi Tankerületi

Központ által az önkormányzathoz megküldött, a beiskolázási körzetek 2025/2026. évi határairól szóló tájékoztatót megismerte és azzal Mezőnagymihály település tekintetében egyetért.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a testület döntéséről tájékoztassa a tankerületi igazgatót.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

4. Napirendi pont

Javaslat Mezőnagymihály Község Önkormányzata 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének, valamint 2025. évi ellenőrzési tervének elfogadására

Előterjesztő: dr. Hajdú András jegyző

Ficsór László polgármester: Tisztelt Képviselő Társak! A belső kontrollrendszer működtetője a jegyző. Ennek a napirendnek is ő az előterjesztője, ezért át is adom neki a szót.

dr. Hajdú András jegyző: Köszönöm szépen polgármester Úr! A belső ellenőri feladatot sok más önkormányzathoz hasonlóan külső vállalkozó útján látjuk el, de a szabályszerűségre viszont helyben kell figyelni, ez tehát a jegyző felelőssége. Az előterjesztéshez fűzött határozati javaslathoz három melléklet kapcsolódik. Az első a 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv. A felölet időszakban a belső ellenőrzésnek minden, a kockázat-értékelés és elemzés szempontjából kritikus területre ki kell terjednie, annak érdekében, hogy a szervezet működése, gazdálkodása az önkormányzati feladatellátás céljait szolgálva, szabályszerűen történjen. Fókuszál tehát a szabályzatokra, a gazdálkodás szabályaira, a közbeszerzések lebonyolítására, valamint az utóbbi 5 évben esetlegesen nem vizsgált területekre is.
A második melléklet a kockázatelemzést tartalmazza, három kockázati szintet beazonosítva.
A harmadik melléklet a 2025. évre vonatkozó konkrét ellenőrzési területeket jelöli meg, így az ÁFA nyilvántartás és bevallás gyakorlatát az önkormányzatnál, illetve az óvoda esetében a működés és gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata.
Köszönöm szépen, ennyivel szerettem volna kiegészíteni.

Ficsór László polgármester: Köszönöm szépen jegyző Úrnak a tájékoztatást. Van-e valakinek kérdése az előterjesztéshez?

Amennyiben nincs több kérdés, akkor szavazzunk! Aki tehát elfogadja a 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervhez, valamint a 2025. évi ellenőrzési tervhez készült határozati javaslatot a mellékletekkel együtt, az kérem, hogy kézfelemeléssel jelezze!

Megállapítom, hogy a képviselő-testület 5 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett a határozati javaslatot elfogadta.

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének
77/2024. (XI.17.) önkormányzati határozata

Mezőnagymihály Község Önkormányzata 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének, valamint 2025. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról

Mezőnagymihály Község Önkormányzatának Képviselő testülete megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

A Képviselő-testület a 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, valamint a 2025. évre szóló belső ellenőrzési tervet a határozat 1-3. melléklete szerint elfogadja.

A Képviselő-testület a 2023-2026. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet 2025. január 1. napjától hatályon kívül helyezi.

Felelős: jegyző
Határidő: folyamatos

5. Napirendi pont

Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosítására

Előterjesztő: Ficsór László polgármester

Ficsór László polgármester: Rövid szeretnék lenni! Az előterjesztés és a módosítás a polgármesterek személyében bekövetkezett változások, a hulladékgazdálkodási feladatok önkormányzatoktól az államhoz való átkerülése miatt váltak szükségessé. A feladatellátást szolgáló vagyon azonban továbbra is a társulásé.
Van-e valakinek kérdése?
Amennyiben nincs, úgy szavazásra teszem fel az javaslatot. Aki elfogadja a határozati javaslatot, az kérem szavazzon!

Megállapítom, hogy a képviselő-testület 5 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett a határozati javaslatot elfogadta.

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének
78/2024. (XII.17.) önkormányzati határozata

a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosításáról

Mezőnagymihály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „**Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosítására**" című előterjesztést és a következő határozatot hozza:

1. Mezőnagymihály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jelen határozat melléklete szerinti tartalommal - Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 88. § (2) bekezdése alapján – minősített többséggel jóváhagyja a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás módosításokkal egységes szerkezetben foglalt, újraszövegezett Társulási Megállapodását.

2. Mezőnagymihály Község Polgármestere gondoskodik a jelen határozatról készült kivonatnak a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás részére 2025. február 20. napjáig történő megküldéséről.

Felelős: Polgármester
Határidő: 1. pont vonatkozásában: azonnal
2. pont vonatkozásában: 2025. február 20.

6. Napirendi pont
Döntés társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról
Előterjesztő: dr. Hajdú András jegyző

Ficsór László polgármester: A napirendi pont előterjesztője jegyző Úr. Át is adom neki a szót!

dr. Hajdú András jegyző: Tisztelt Képviselő-testület! A november 29-én hatályba lépett önkormányzati törvénymódosítás módosította a polgármesteri járandóságok összegét, számításának módját, amelyeket október 1-jére visszamenőleg kell alkalmaznunk. A szorzószámok a település méretéhez igazodnak, a viszonyítási alap pedig egy dinamikus összeg, nevezetesen az előző évi bruttó átlagkereset. Mivel társadalmi megbízatású polgármesterről beszélünk Mezőnagymihály esetében, így a főállású polgármester illetményének az 50%-a a tiszteletdíj és ezen összeg 15%-a a költségtérítés.

Az emelés forrásáról is szól az előterjesztés, ugye 2025. január 8-ára várható az ezzel kapcsolatos belügyminiszteri tájékozgatás, tehát hogy az adott település milyen támogatást kap az adóerő képessége alapján.
Köszönöm szépen, ennyit szerettem volna elmondani!

Ficsór László polgármester: Köszönöm szépen jegyző Úr szóbeli kiegészítését. Mivel az előterjesztésben személyesen érintett vagyok, így kérem, hogy a döntéshozatalból való kizárásomról szavazzon a testület elsőként.
Aki tehát ezzel egyetért, az szavazzon.

Megállapítom, hogy a testület 5 igenszavazattal, 0 nem és 0 tartózkodás mellett az alábbi határozatot hozta.

Mezőnagymihály Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
79/2024. (XII.17.) határozata

Ficsór László polgármester kizárása a tiszteletdíjáról és költségtérítéséről szóló döntéshozatalból személyes érintettsége bejelentése miatt

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testülete Ficsór László polgármestert a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjára és költségtérítése megállapítására vonatkozó döntéshozatalból kizárja.

Felelős: jegyző
Határidő: azonnal

Ficsór László polgármester: Aki a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapítására vonatkozó határozati javaslatban foglaltakkal egyetért, az kérem, hogy kézfelemeléssel jelezze!

Megállapítom, hogy a testület 4 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett a határozati javaslatot elfogadta.

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének
80/2024.(XII.17.) határozata
társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról

1.) Mezőnagymihály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a polgármester tiszteletdíját – figyelembe véve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 146/M. §-ban foglaltakat - 2024. október 1-től az Mötv. 71. § (4) bekezdés b) pontja alapján bruttó 515.463 Ft-ban, míg költségtérítését bruttó 77.319 Ft-ban állapítja meg.

2.) A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, mint a polgármester személyi anyagának kezelőjét, hogy az 1.) pontban megállapított juttatások központi illetményszámfejtő rendszerben való

rögzítéséről, jogosult részére utalásáról és a vonatkozó adminisztratív feladatok elvégzéséről gondoskodjon.

Határidő: azonnal
Felelős: jegyző

7. Napirendi pont

Döntés társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíjáról és költségtérítéséről
Előterjesztő: Ficsór László polgármester

Ficsór László polgármester: ennek a napirendi pontnak már én vagyok az előterjesztője. A tiszteletdíjra 124.730 Ft-ban, a költségtérítésre pedig 18.709 Ft összegben teszek javaslatot. Annyi módosítást fűznék az előterjesztéshez, hogy az alpolgármester esetében október 8-ra, tehát az alakuló ülésre és nem október 1-re visszamenőleg tudunk csak dönteni.

Balla József alpolgármester: Polgármester Úr, tisztelt Testület! Én is szeretném, hogy a testület a kizárásomról döntsön a szavazásból személyes érintettségem miatt.

Ficsór László polgármester: Köszönöm szépen. Aki egyetért alpolgármester Úr döntéshozatalból való kizárásával, az szavazzon.

Megállapítom, hogy a testület 5 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett meghozta a következő határozatát:

Mezőnagymihály Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
81/2024. (XII.17.) határozata

alpolgármester kizárásáról a tiszteletdíjáról és költségtérítéséről szóló döntéshozatalból személyes érintettsége bejelentése miatt

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testülete Balla József alpolgármestert a társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíjára és költségtérítése megállapítására vonatkozó döntéshozatalból kizárja.

Felelős: jegyző
Határidő: azonnal

Ficsór László polgármester: aki tehát a határozati javaslattal egyetért, az kézfelemeléssel jelezze!

Megállapítom, hogy a testület az alpolgármester juttatásaira vonatkozó határozati javaslatot 4 igen, 0 nem és 0 tartózkodás mellett támogatta.

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének
82/2024. (XII.17.) határozata

alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról

Mezőnagymihály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 80. § (2) és (3) bekezdésére – Balla József társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíját 2024. október 8. napjától havonta bruttó 124.730.- Ft-ban, költségtérítése összegét pedig 18.709.- Ft-ban állapítja meg.

A képviselő-testület felhatalmazza jegyzőjét a szükséges munkaügyi iratok elkészítésére, aláírására, számfejtő hely részére történő továbbítására.

Felelős: jegyző
Határidő: azonnal

8. Napirendi pont

Javaslat önkormányzati tulajdonú üzemképtelen OM 91 PLUS/14,5 K M típusú fűnyíró traktor értékesítésére

Előterjesztő: Ficsór László polgármester

Ficsór László polgármester: Tisztelt Képviselő-testület! Az önkormányzatnak a három működőképes traktorja mellett van egy korábbi, működésképtelen fűnyíró traktorja is. Érkezett egy vételi szándék Leskó Attilától, aki 35.000.-Ft-ért megvásárolná. Előzetesen kértünk árajánlatot a javítására, melyre 400 ezer forintos ajánlatot kaptunk. Ha eladjuk a gépet, a közterület- és zöldterületkezelési feladatot változatlanul el tudjuk látni.

Balla József alpolgármester: Javaslom, hogy előbb hirdessük meg és ha nem érkezik december 31-ig vételi ajánlat, akkor a javasolt áron értékesítsük.

Ficsór László polgármester: Egyetértek a felvetéssel és a határozati javaslatot kérem, hogy jegyző Úr segítsen ennek megfelelően megfogalmazni.

Képviselő-testület rövid tanácskozás után 5 igenszavazattal, 0 nemszavazattal, 0 tartózkodással az alábbi döntést hozta.

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének
83/2024. (XII.17.) határozata
az önkormányzati tulajdonú üzemképtelen OM 91 PLUS/14,5 K M típusú fűnyíró traktor értékesítéséről

Mezőnagymihály község Önkormányzatának Képviselő-testülete egyetért a motor és hajtómű hibás traktor értékesítésre kijelölésével azzal, hogy felkéri a polgármestert, hogy a traktor 100 ezer forint irányáron való eladásra közzétételéről az önkormányzat hivatalos oldalán és a közösségi felületein 2 hét időtartara intézkedjen.
Amennyiben a meghirdetett áron ajánlat nem érkezik, úgy a kérelmet a megjelölt 35.000.-Ft-os vételáron támogatja és felhatalmazza a polgármestert az erről szóló adás-vételi szerződés megkötésére.

Felelős: polgármester
Határidő: folyamatos

Ficsór László polgármester: Amennyiben nincs más javaslat indítvány, akkor ezennel az ülést bezárom.

k. m. f.

Ficsór László
polgármester

dr. Hajdú András
jegyző

jegyzőkönyv hitelesítők

Kiss Mariann
képviselő

Balla József
alpolgármester

Szentistváni Közös Önkormányzati Hivatal
JEGYZŐJÉTŐL
3443 Mezőnagymihály, Kossuth utca 56.
T.: 49/524-001
e-mail: jegyzo@szentistvan.hu

ELŐTERJESZTÉS
Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. december 17-ei nyilvános ülésére

Tárgy: Beszámoló Mezőnagymihály Önkormányzata, mint helyi adóhatóság adóztatási tevékenységéről

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) értelmében a helyi adók az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai finanszírozását hivatottak biztosítani. Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozik a helyi adók megállapítása, nyilvántartása, beszedése, továbbá adóhatósági igazolások kiadása, adó- és értékbizonyítványok kiállítása. A helyi adóztatás törvényi kereteit a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) jelöli ki, a helyi adók fajtáit, mértékét, az adóalanyok és adótárgyak körét, az esetleges mentességeket és kedvezményeket tehát e törvény alapján a képviselő-testület önkormányzati rendeletben állapíthatja meg.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pontja alapján a képviselő-testület a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást, a h) pont alapján tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevételek összegéről. Az önkormányzati adóhatósági munka elsődleges szabályozását az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) határozza meg. Az eljárás során az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air), az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet, valamint a végrehajtási eljárásokat illetően az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (Avt.) és végül, de nem utolsó sorban pedig a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (továbbiakban: Vht) szabályai szerint kell eljárnunk.

A Htv. alapján a helyi adózás struktúrája három fő rendszerelemre épül, nevezetesen: vagyoni típusú adók, a kommunális adók és a helyi iparűzési adó. Említést érdemel még a talajterhelési díj, mint adó jellegű bevétel.

Az önkormányzati adóhatóság a szorosan vett helyi adóztatási feladatok mellett az állam által ide delegált hatósági teendőket is ellát (pl.: adók módjára behajtandó köztartozások beszedése stb.).

Mezőnagymihály Község Önkormányzata feladatellátását a saját bevételek (ennek legjelentősebb része a helyi adókból befolyó bevételek) mellett – és döntő többségben - az állami támogatások biztosítják. Érdemes ugyanakkor azt is hangsúlyozni, hogy a helyi adókból

származó bevételek az önkormányzattól nem vonhatóak el, amely rendkívül fontos a helyhatóságok – még ha községünk esetében viszonylat szűkös – mozgástere szempontjából.

Helyi iparűzési adó

Az önkormányzat 7/1998. (IV.23.) számú rendeletével vezette be a helyi iparűzési adót. Mezőnagymihály község illetékességi területén az iparűzési adó mértéke 1,6 %. Mentes a helyi iparűzési adó megfizetése alól, akinek az Art. szerinti nettó árbevétele nem haladja meg az évi 1 millió Ft-ot.
A nyilvántartás alapján 2024. november 30-ig feldolgozásra került a 2023. évi adóévről 70 db helyi iparűzési adóbevallás, ebből 6 db záró-bevallás volt. A záró bevallás beadásának oka a tevékenység, telephely megszüntetése.
Az adónemet érintő bevételeink és még el nem évült kintlévőségeink alakulása:

- Összes elszámolt bevétel (2024.11.30.): 9.806.223 Ft
- Összes hátralék (2024.11.30.): 3.283.894 Ft

A bevallások feldolgozása után a túlfizetés összegét visszakérő adózók száma 13 db (3.041.037 Ft összegben).
Az adónemet sajátos fizetési mód jellemzi, az adózók az adóévben egyrészt a megelőző év adatai alapján előleget fizetnek (március 15. és szeptember 15.), másrészt elszámolnak a befizetett előlegekkel szemben (május 31.).

Magánszemélyek kommunális adója

Mezőnagymihály község illetékességi területén 1995. január 1-jével kommunális adó került bevezetésre Mezőnagymihály község Képviselő-testületének 1/1995. (I.19) számú rendeletével.

Az adónemet érintő bevételeink és még el nem évült kintlévőségeink alakulása:

- Összes elszámolt bevétel (2024.11.30.): 745.743 Ft
- Fennálló tartozás (2024.11.30.): 832.530 Ft

Talajterhelési díj

Talajterhelési díj fizetésére kötelezett az, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem kötött rá. A talajterhelési díj mértéke 1.800 Ft/m3. A talajterhelési díjat a kibocsátónak (fogyasztó) kell megállapítania, bevallania és megfizetnie a tárgyévet követő év március 31. napjáig.
Talajterhelési díj bevallás 2023 évre vonatkozó időszakra, 15 adóalanytól érkezett. Ezen személyek adóalanyisága abból ered, hogy a rendelkezésre álló közcsatornára nem kötöttek rá 2022. december 31-ig.

A 2024.11.30. napjáig 643.367 Ft befizetés érkezett ezen adónemen, a fennálló tartozás összege pedig 378.046 Ft. Az említett tartozás 7 adózó talajterhelési díj meg nem fizetéséből keletkezett.

Az önkormányzati adóhatóság adószámláinak kezelése

Az adóbevételek erre külön nyitott, un. alszámlákra érkeznek. Ezen alszámlákról rendszeresen érkezik számlakivonat, amely alapján megtörténik a befizetések adózók szerinti azonosítása. A pénzforgalmi naplók a bevételek és kiadások rögzítését követően készülnek el.
A 2024. évre vonatkozó egyenleg-értesítők kiküldése valamennyi adózó részére megtörtént.

Az adóhatósági feladatok (kivetések, határozatok kibocsátása, felszólítások, értesítések, hatósági bizonyítványok, igazolások kiadása, adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése) határidőre teljesültek.

Egyéb adóigazgatási feladatok

Ügyfeleink különböző ügyeik intézéséhez adóigazolást kérhetnek. Mezőnagymihályon 2024. évben az előterjesztés elkészültéig 2 esetben került sor nemleges adóigazolás kiadására.

Jelentős feladatot jelent viszont – főként a közjegyzői hagyatéki eljárást megalapozó leltározás során - az adó- és értékbizonyítványok kiadása. Ezen túl adó- és értékbizonyítvány kiállítása ügyében keresik meg a jegyzőt a gyámhatósági, adóvégrehajtási, valamint bírósági végrehajtási eljárásokban is.

Adó- és értékbizonyítvány kiadására 2024. évben (2024.11.30.) 24 esetben került sor. Ezen bizonyítványokat helyszíni szemle és felmérés alapján készítjük el.

Összegzés
A tapasztalatok alapján az adózási morált az adózó személyi és gazdasági körülményein túl jelentősen meghatározza a helyi adóhatóság következetes, a jogszabályok által biztosított végrehajtási eszközök minél szélesebb skáláját igénybe vevő és az adóssal való közvetlen kapcsolatra alapított gyakorlata. A kintlévőségek további csökkentési érdekében helyi adóhatóságként a fentiek szem előtt tartásával igyekszünk végezni a munkánkat.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy a beszámolót tárgyalja meg és fogadja el!

Mezőnagymihály, 2024. december 04.

dr Hajdú András
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT
Mezőnagymihály Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2024. (XII.16.) önkormányzati határozata

Mezőnagymihály Község Önkormányzata, mint helyi adóhatóság 2024. évi adóztatási tevékenységéről

Mezőnagymihály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi adóztatásról, az adókintlévőségek összegéről, illetve behajtásáról készített tájékoztatót az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: értelem szerint
Felelős: dr. Hajdú András jegyző

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Polgármesterétől
3443 Mezőnagymihály Kossuth u. 56.
Tel.: 49/524-001
E-mail: polgarmester@mezonagymihaly.hu

ELŐTERJESZTÉS

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. december 17-ei nyilvános ülésére

Tárgy: Javaslat a 2025/2026. nevelési/oktatási év beiskolázási körzethatárok véleményezésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Nkt.) 50. § (8) bekezdése alapján a tankerületi központok határozzák meg és teszik közzé az iskolák felvételi körzetét, amelyhez szükséges beszerezni a települési önkormányzatok véleményét.

A nevelési oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet 24. § (1) bekezdése alapján a tankerületi központ december 1-jéig tájékoztatja az érdekelt települési önkormányzatokat, az illetékességi területükön működő általános iskolákat. Az EMMI rendelet 24. § (1a) bekezdése szerint a települési önkormányzatok a véleményükről február 15. napjáig tájékoztatják a tankerületi központot.

Itt szeretném megjegyezni, hogy az önkormányzat, mint az oktatási-nevelési munkát szolgáló iskolaépület tulajdonosa 11/2024. 8III.26.) önkormányzati határozatában „véleményezte" a tankerületi központ 2024/2025. nevelési évre vonatkozó évfolyam-megosztási tervezetét. A beiskolázási körzethatárok annak megfelelően vannak a mellékelt tervezetben feltüntetve.

Kérem, hogy az előterjesztéshez mellékelt, a Mezőkövesdi Járást érintő körzethatárokra vonatkozó tervezetet Mezőnagymihály települést érintően véleményezni szíveskedjenek és ennek megfelelően a határozati javaslatot fogadják el!

Mezőnagymihály, 2024. december 9.

Ficsór László
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2024. (XI.17.) önkormányzati határozata

a 2025/2026. nevelési oktatási évre vonatkozó körzethatárok véleményezéséről

Mezőnagymihály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Mezőkövesdi Tankerületi Központ által az önkormányzathoz megküldött, a beiskolázási körzetek 2025/2026. évi határairól szóló tájékoztatót megismerte és azzal Mezőnagymihály település tekintetében egyetért.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a testület döntéséről tájékoztassa a tankerületi igazgatót.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

Szentistváni Közös Önkormányzati Hivatal
JEGYZŐJÉTŐL
3443 Mezőnagymihály, Kossuth utca 56.
T.: 49/524-001
e-mail: jegyzo@szentistvan.hu

ELŐTERJESZTÉS

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. december 17-ei nyilvános ülésére

Tárgy: Javaslat Mezőnagymihály Község Önkormányzata 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének, valamint 2025. évi ellenőrzési tervének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak értelmében:
A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.
A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A helyi önkormányzat és költségvetési szerve belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tevékenység, célja az, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. 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 belső ellenőrzés feladata:
A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.
A belső ellenőrzés körében ellátandó feladatok:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát,

- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével,
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló javaslat,
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében,
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén,
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében,
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter módszertani útmutatói, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, illetve az éves ellenőrzési terv előírásai alapján végzi.

A Bkr. 31. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatkezelés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Mezőnagymihály Község Önkormányzata az önkormányzat, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szerv, fentiek alapján meghatározott belső ellenőrzési feladatait a Szentistváni Közös Önkormányzati Hivatal által polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr látja el.
A belső ellenőr egy személyben látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.
A Bkr. 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 Bkr. 30. § (1a) bekezdése alapján az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít a Bkr. 30. § (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

A fentiek figyelembevételével került kidolgozásra a 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv, saját céljait úgy meghatározva, hogy azok az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek működését fejlesszék és eredményességét növeljék (1. melléklet). A 2023-2026. időszakra vonatkozó elfogadott stratégiai ellenőrzési terv 2024. december 31. napjával hatályát veszti.

Összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel került összeállításra a 2025. évre vonatkozó ellenőrzési terv (3. melléklet).

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Mezőnagymihály Község Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv 2025. évi ellenőrzési terve – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, valamint a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével kerül meghatározásra.

Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vételre kerültek:

- az önkormányzati feladatok átrendeződése,
- a jogszabályváltozások,
- a pénzkezelés és a könyvvezetés szabályszerűsége,

- a belső kontrollok működése,
- a korábbi belső ellenőrzések tapasztalatai,
- a vezetés javaslatai.

Az éves ellenőrzési terv úgy került összeállításra, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

Az ellenőrzési terv elkészítéséhez a 2025-2029. közötti időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, a korábbi évek ellenőrzési jelentéseit, azok tapasztalatait vettük alapul.
Az éves ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében. Az éves ellenőrzési terv összeállításához készült kockázatelemzést a 2. melléklet tartalmazza.

A 2025. évi ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapozta meg, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, továbbá a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, melyek szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamataikban rejlő kockázatok.
A kockázatelemzés eredményeinek figyelembevételével, a vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok alapul vételével kerültek meghatározásra az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet az ellenőrzési stratégiai tervvel összhangban, a Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készítettük el, amely kockázatelemzés alapján az alábbi ellenőrzési témaköröket tartalmazza:

1. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Mezőnagymihály Község Önkormányzatánál.
2. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Mezőnagymihályi Mesevár Óvoda és Konyha költségvetési szervnél.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Mezőnagymihály, 2024. december 6.

Dr. Hajdú András
jegyző
Szentistváni Közös Önkormányzati Hivatal

Mezőnagymihály Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2024. (XII.17.) határozata

Mezőnagymihály Község Önkormányzata 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének, valamint 2025. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról

Mezőnagymihály Község Önkormányzatának Képviselő testülete megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

A Képviselő-testület a 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, valamint a 2025. évre szóló belső ellenőrzési tervet a határozat 1-3. melléklete szerint elfogadja.

A Képviselő-testület a 2023-2026. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet 2025. január 1. napjától hatályon kívül helyezi.

Felelős: jegyző
Határidő: folyamatos

A .../2024. (.....) határozat melléklete
1. melléklet

Mezőnagymihály Község Önkormányzata

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2025-2029. 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 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv, saját céljait úgy meghatározva, hogy azok Mezőnagymihály Község Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szerv működését fejlesszék és eredményességét növeljék.

Mezőnagymihály Község Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szerv 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 biztosítania.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer– és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai 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 öt év alatt az önkormányzatnál, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél lehetőség szerint 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 indokolttá 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 Mötv 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 rágcsálóirtás);
- 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;
- 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 Mezőnagymihály Község Önkormányzatának gazdaság-, és településfejlesztési céljaival is összhangban állnak.

2. Belső ellenőrzés stratégiai céljai

Az Mötv. 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 Mötv. 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 szerven 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 használattól.

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 képezik. 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 Pénzügyminisztérium 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, átértékelésre 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 átértékelésre 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 szerv 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 Mezőnagymihály Község Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szervnél 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

A belső ellenőrzés vizsgálja az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerv, valamint az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel 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 szerv rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Elvárás, hogy legalább kétévenként 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.

A .../2024. (.....) határozat melléklete
2. melléklet

Kockázatelemzés
a 2025. évi ellenőrzési tervhez

Kockázatelemző táblázatok

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:
A = alacsony kockázat
K = közepes kockázat
M = magas kockázat

1. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Mezőnagymihály Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

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	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az általános forgalmi adó analitika vezetése	M	K	M
A szigorú számadású bizonylatok kezelése	M	K	M
Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása	M	K	M
Bejövő és kimenő számlák kezelése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	**M**	**K**	**M**

Számított kockázatok:
- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- Az általános forgalmi adó analitika vezetése.
- A szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

2. Mezőnagymihály Község Önkormányzata falugondnoki szolgálata működési kereteinek, személyi feltételeinek, tárgyi feltételeinek, munka dokumentációjának, működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a falugondnoki szolgálat működése 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	M	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A kötelező szabályozások megléte	M	K	K
A nyilvántartások vezetése	M	K	M
Személyi és tárgyi feltételek megléte	M	K	M
A pénzügyi feltételek megléte	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	**M**	**K**	**K**

Számított kockázatok:
- A kötelező szabályozások megléte.
- A nyilvántartások vezetése.
- Személyi és tárgyi feltételek megléte.
- A pénzügyi feltételek megléte.

3. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Mezőnagymihály 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	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.

4. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Mezőnagymihály Község Önkormányzatánál

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 költségvetési szerv 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
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
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	M
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.

5. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése Mezőnagymihály Község Önkormányzatánál

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 változása	K	K	K
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	K
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.

6. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Mezőnagymihály Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési 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 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	M	K	M

összeállítása			
A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte	M	K	K
A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és élelmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e	M	K	M
Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye	M	K	M
A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit			
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 Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.
- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és élelmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.
- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.

7. A lefolytatott közbeszerzési eljárások és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Mezőnagymihály 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
Humánerőforrás 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,	M	K	M

jelentési kötelezettségek teljesítése / hibás			
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.

8. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Mezőnagymihályi Mesevár Óvoda 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
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	K	K	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 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 ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

9. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Mezőnagymihályi Mesevár Óvoda és Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

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 általános forgalmi adó analitika vezetése	M	K	K
A szigorú számadású bizonylatok kezelése	M	K	M
Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása	M	K	M
Bejövő és kimenő számlák kezelése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	**M**	**K**	**K**

Számított kockázatok:
- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- Az általános forgalmi adó analitika vezetése.
- A szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

10. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Mezőnagymihályi Mesevár Óvoda 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
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,	M	K	M

annak aktualizálása megtörtént-e			
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.

11. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Mezőnagymihályi Mesevár Óvoda és Konyha költségvetési szervnél

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 változása	K	K	K
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	M
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	K
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.

12. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Mezőnagymihályi Mesevár Óvoda és Konyha költségvetési szervnél

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

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának	M	K	K

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	M
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.

13. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Mezőnagymihályi Mesevár Óvoda és Konyha költségvetési szervnél

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 költségvetési szerv 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
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
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	M
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.

14. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Mezőnagymihályi Mesevár Óvoda 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	M	K	K

vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.			
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.

Mezőnagymihály Község Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szerv kockázati megítélése a rendelkezésre álló információk alapján történt. A 2025. évi ellenőrzési terv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása a működésről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

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

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

1. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Mezőnagymihály Község Önkormányzatánál.

2. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Mezőnagymihályi Mesevár Óvoda és Konyha költségvetési szervnél.

Mezőnagymihály, 2024. december 6.

Dr. Hajdú András
jegyző
Szentistváni Közös Önkormányzati Hivatal

A .../2024. (.....) határozat melléklete
3. melléklet

Mezőnagymihály Község Önkormányzata
2025. évi ellenőrzési terve

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Mezőnagymihály Község Önkormányzatánál	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy – az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Módszerei: Dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01-2024.12.31.	– A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. – Az általános forgalmi adó analitika vezetése. – A szigorú számadású bizonylatok kezelése. – Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása – A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Rendszer-ellenőrzés	Mezőnagymihály Község Önkormányzata	2025. III. negyedév Jelentés elkészítésének határideje: 2025. szeptember 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 működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Mezőnagymihályi Mesevár Óvoda és Konyha költségvetési szervnél	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 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: 2024.01.01-2024.12.31.	– A gazdálkodással kapcsolatos feladatok 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 ellátása. – A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés. – Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Mezőnagymihályi Mesevár Óvoda és Konyha	2025. III. negyedév Jelentés elkészítésének határideje: 2025. szeptember 30.	3 ellenőri nap

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Kockázatelemző táblázatok 2024. december 6.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2024. december 6.

- 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

Mezőnagymihály, 2024. december 6.

Dr. Hajdú András
jegyző
Szentistváni Közös Önkormányzati Hivatal

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Polgármesterétől
3443 Mezőnagymihály Kossuth u. 56.
Tel.: 49/524-001
E-mail: polgarmester@mezonagymihaly.hu

ELŐTERJESZTÉS

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. december 17-ei nyilvános ülésére

Tárgy: Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosítására

Tisztelt Képviselő-testülete!

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulást (továbbiakban: Társulás) alkotó települési önkormányzatok elhatározták, hogy a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés k) pontjában, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 87. §-ában meghatározott társulási jog alapján, a Miskolc város térségének települési szilárdhulladékai kezelésének korszerű megoldására, az ehhez szükséges jogi, pénzügyi, gazdasági feltételrendszer megteremtésére és az Európai Uniós követelményrendszernek való megfelelés megvalósításának elősegítése céljából, és a közös érdekérvényesítés elősegítése jegyében önálló jogi személyiséggel rendelkező önkormányzati társulást hoznak létre és annak működési feltételeit a Társulási Megállapodás keretében rögzítik.

A Társulást a 2017. április 1. napjával történő megalakuláskor 36 települési önkormányzat alkotta, amely 2019. január 1. napjával 62 főre emelkedett.

A hulladékgazdálkodás területén tapasztalható jelentős jogszabályi változásokra, valamint a 2024. június 9. napján megtartott, helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választására (melynek eredménye 2024. október 1. napját követően hatályosult) tekintettel ismételten indokolttá vált a Társulási Megállapodás módosítása, aktualizálása.

A Társulási Megállapodás módosítása során célszerű az utolsó módosítását követően történt változásokat átvezetni, amelyek elsősorban a 2023. július 1. napjától követő, a hulladékgazdálkodási rendszer átalakulására összpontosítanak, miszerint a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység a kötelezően ellátandó önkormányzati feladatok köréből átkerült az állami közfeladatok körébe.

Bár 2023. július 1. napjától kezdődően a hulladékgazdálkodási tevékenység - állami közfeladatéként - a Koncessziós Társaság által kerül ellátásra, a hulladékgazdálkodási társulások szerepe a hulladékgazdálkodási feladatellátáshoz használt vagyon biztosítása miatt változatlanul meghatározó és megkerülhetetlen a települési szilárdhulladék-kezelési rendszer működtetésében és továbbfejlesztésében.

A Társulási Megállapodás több fejezetét érintő módosítás miatt célszerűvé vált a Társulási Megállapodás teljes egészében történő újraszövegezése és egységes szerkezetbe foglalása.

A Társulás Társulási Tanácsa a 2024. december 5. napján tartott ülésén a 20/2024.(XII.05.) számú TT határozatával döntött a Társulás Társulási Megállapodásának módosításáról. A módosított Társulási Megállapodást a jelen előterjesztés határozati javaslatának melléklete

tartalmazza.

A Társulási Tanács döntése nyomán, az Mötv. 88. § (2) bekezdése alapján valamennyi társult önkormányzat képviselő-testületének minősített többséggel hozott döntésével jóvá kell hagynia a Társulási Megállapodás módosítását, ezt követően történhet meg a Társulási Megállapodás törzskönyvi bejegyzése a Magyar Államkincstárnál.

Fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Mezőnagymihály, 2024. december 10.

Ficsór László
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT
Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2024. 8XII.17.) önkormányzati határozata

a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosításáról

Mezőnagymihály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „**Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosítására**" című előterjesztést és a következő határozatot hozza:

1. Mezőnagymihály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jelen határozat melléklete szerinti tartalommal - Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 88. § (2) bekezdése alapján – minősített többséggel jóváhagyja a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás módosításokkal egységes szerkezetben foglalt, újraszövegezett Társulási Megállapodását.

2. Mezőnagymihály Község Polgármestere gondoskodik a jelen határozatról készült kivonatnak a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás részére 2025. február 20. napjáig történő megküldéséről.

Felelős: Polgármester
Határidő: 1. pont vonatkozásában: azonnal
2. pont vonatkozásában: 2025. február 20.

Kivonat..... Város/Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024(/2025). .... napján tartott ülésének jegyzőkönyvéből:

..... Város/Község Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2024(/2025). (.....) határozata

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosítása

..... Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a **„Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosítására"** című előterjesztést és a következő határozatot hozza:

1. (...Érintett település.....) Önkormányzatának Képviselő-testülete jelen határozat melléklete szerinti tartalommal - Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 88. § (2) bekezdése alapján – minősített többséggel jóváhagyja a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás módosításokkal egységes szerkezetben foglalt, újraszövegezett Társulási Megállapodását.

2. (...Érintett település.....) Polgármestere gondoskodik a jelen határozatról készült kivonatnak a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás részére 2025. február 20. napjáig történő megküldéséről.

Felelős:	Polgármester
Végrehajtásért felelős:	.....
Határidő:	1. pont vonatkozásában: azonnal 2. pont vonatkozásában: 2025. február 20.

....., 2024(/2025). ....

.....
polgármester

Ellenjegyzem:

.....
jegyző

Szentistváni Közös Önkormányzati Hivatal
JEGYZŐJÉTŐL
Mezőnagymihályi Kirendeltség
3443 Mezőnagymihály, Kossuth utca 56.
T.: 49/524-001
e-mail: jegyzo@szentistvan.hu

E L Ő T E R J E S Z T É S

a Képviselő-testület 2024. december 17-ei nyilvános ülésére

Tárgy: Javaslat a polgármester tiszteletdíjának megállapítására

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 71. §-a rendelkezik a polgármester tiszteletdíjáról és költségtérítéséről.

A 2024. LVIII. törvény 2024. november 29-én hatályba lépett 1. §-a az Mötv. 501-1500 fő közötti lakosságszámú település polgármesterének illetményre vonatkozó 71. § (4) b) pontját akként módosította, hogy a polgármester megbízatásának időtartamára a nemeztgazdasági átlagkereset 1,75-szeresének megfelelő összegű illetményre jogosult.

Az (5) bekezdés szerint a társadalmi megbízatású polgármester havonta a polgármester illetménye 50%-ával megegyező mértékű tiszteletdíjra jogosult, melynek egészéről vagy meghatározott részéről a képviselő-testülethez intézett írásbeli nyilatkozatával lemondhat.

Az Mötv. 71. §-a kiegészült egy (4a) bekezdéssel is, mely szerint a polgármester illetményének számításánál a tárgyévet megelőző évnek a január első napjától december utolsó napjáig tartó időszakára vonatkozó, a legalább 5 főt foglalkoztató vállalkozásoknál, a költségvetési intézményeknél és a foglalkoztatás szempontjából jelentős nonprofit szervezeteknél teljes munkaidőben alkalmazásban állók bruttó átlagkeresetére vonatkozóan a nemzetgazdasági átlagkeresetet kell alapul venni. A nemzetgazdasági átlagkereset alapján számított illetményre a polgármester a tárgyév július 1-jétől jogosult.

A Központi Statisztikai Hivatal hivatalos közleménye alapján – amely a Magyar Közlöny mellékleteként megjelenő Hivatalos Értesítő 2024. évi 12. számában jelent meg – a 2023. évre vonatkozó havi bruttó átlagkereset (nemzetgazdasági átlagkereset) száz forintra kerekítve – 589.100,-Ft volt.

Az Mötv. 71. § (6) bekezdése változatlan tartalommal rögzíti, hogy a polgármester havonta az tiszteletdíja 15%-ában meghatározott összegű költségtérítésre jogosult.

A fentiek alapján a polgármestert a törvény szerint megillető havi tiszteletdíj összege bruttó 515.463 Ft, míg a költségtérítésé bruttó 77.319 Ft.

Tájékoztatom továbbá a tisztelt Képviselőket, hogy a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló törvény https://www.parlament.hu/irom42/09894/09894.pdf linken/webhelyen elérhető tervezetének 158. oldalán II. 2.1.1. alpontja szerint a polgármester juttatásához a 30 ezer fő alatti települések kapnak támogatást az alábbiak szerint:

„1.3. A polgármesteri illetmények tárgyév januártól júliusig fizetendő összegéhez kapcsolódó hét

havi támogatás önkormányzatonkénti összegét a helyi önkormányzatokért felelős miniszter tárgyév január 8-áig állapítja meg.
1.4. A polgármesteri illetmények tárgyév augusztustól decemberig fizetendő összegéhez kapcsolódó öt havi támogatás önkormányzatonkénti összegét a helyi önkormányzatokért felelős miniszter tárgyév április 10-éig állapítja meg
1.5. Az 1.3. pont szerint megállapított támogatás folyósítása havonta januártól júliusig hét egyenlő részletben, a nettó finanszírozás keretében történik.
1.6. Az 1.4. pont szerint megállapított támogatás folyósítása havonta augusztustól decemberig öt egyenlő részletben, a nettó finanszírozás keretében történik.
1.7. A támogatás felhasználási határideje tárgyév december 31-e."

Kérem, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

Mezőnagymihály, 2024. december 4.

dr Hajdú András
jegyző

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2024.(XII.17.) határozata

társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról

1.) Mezőnagymihály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a polgármester tiszteletdíját – figyelembe véve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 146/M. §-ban foglaltakat - 2024. október 1-től az Mötv. 71. § (4) bekezdés b) pontja alapján bruttó 515.463 Ft-ban, míg költségtérítését bruttó 77.319 Ft-ban állapítja meg.

2.) A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, mint a polgármester személyi anyagának kezelőjét, hogy az 1.) pontban megállapított juttatások központi illetményszámfejtő rendszerben való rögzítéséről, jogosult részére utalásáról és a vonatkozó adminisztratív feladatok elvégzéséről gondoskodjon.

Határidő: azonnal
Felelős: jegyző

Mezőnagymihály Község Polgármesterétől
3443 Mezőnagymihály Kossuth u. 56.
Tel/Fax: 49/524-001
E-mail: polgarmester@mezonagymihaly.hu

E L Ő T E R J E S Z T É S

a Képviselő-testület 2024. december 17-én tartandó alakuló ülésére

Tárgy: Javaslat társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapítására

Tisztelt Képviselő-testület!

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. október 8-ai alakuló ülésén hozott 56/2024. (X.8.) határozatával Balla József társadalmi megbízatású alpolgármester részére 81.250 Ft tiszteletdíjat és 12.188 Ft költségtérítést állapított meg.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény §-a a társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíjáról akként rendelkezik, hogy az nem haladhatja meg a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjának 90%-át.

Alpolgármester Úr tiszteletdíját 124.730 Ft-ban költségtérítését 18.709 Ft-ban javaslom megállapítani. Tekintettel arra, hogy az alpolgármester jogállására a polgármesterre irányadó rendelkezéseket kell alkalmazni, így a megállapított tiszteletdíj és költségtérítés az alpolgármestert

Kérem, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

Mezőnagymihály, 2024. december 11.

Ficsór László
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT
Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2024. (XII.17.) határozata

alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról

Mezőnagymihály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 80. § (2) és (3) bekezdésére – Balla József társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíját 2024. október 1. napjától havonta bruttó ..... Ft-ban, költségtérítése összegét pedig ..... Ft-ban állapítja meg.

A képviselő-testület felhatalmazza jegyzőjét a szükséges munkaügyi iratok elkészítésére, aláírására, számfejtő hely részére történő továbbítására.

Felelős: jegyző
Határidő: azonnal

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Polgármesterétől
3443 Mezőnagymihály Kossuth u. 56.
Tel.: 49/524-001
E-mail: polgarmester@mezonagymihaly.hu

ELŐTERJESZTÉS

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. december 17-ei nyilvános ülésére

Tárgy: Javaslat önkormányzati tulajdonú üzemképtelen OM 91 PLUS/14,5 K M típusú fűnyíró traktor értékesítésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Mezőnagymihály Község Önkormányzatának tulajdonát képezi az OM 91 PLUS/14,5 K M típusú fűnyíró traktor. A gép beszerzésének pontos idejét nem ismerjük, annyit tudunk, hogy azt még Vályi László polgármestersége idején, tehát 2018. évet megelőzően vásárolhatta az önkormányzat.

A gép működésképtelen, az előterjesztés mellékletét képező javítási árajánlat alapján motor- és hajtómű cserére szorul. A gép egyebekben az önkormányzati feladatellátást már nem szolgálja, hiszen ezen felül három további, újabb és működőképes eszközzel végezzük a zöldfelület karbantartást.

Az árajánlat szerint maga a motorcsere 280 ezer forint, a szintén jelentősebb költséget jelentő hajtómű-cserét a javítási árajánlat nem is tartalmazza.

Leskó Attila 3443 Mezőnagymihály, Rózsatelep utca 7. szám alatti lakos jelezte, hogy megvásárolná az üzemképtelen gépet 35 ezer forintért. Mivel az önkormányzat jelenleg is rendelkezik a feladatellátáshoz szükséges, további működőképes eszközökkel, így a kérdéses eszköz megjavíttatásához érdekünk már nem fűződik.

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

Mezőnagymihály, 2024. december 17.

Ficsór László
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Mezőnagymihály Község Önkormányzat Képviselő-testületének
…/2024. (XI.17.) önkormányzati határozata

önkormányzati tulajdonú üzemképtelen OM 91 PLUS/14,5 K M típusú fűnyíró traktor értékesítéséről

Mezőnagymihály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete egyetért azzal, hogy az önkormányzat a tulajdonát képező OM 91 PLUS/14,5 K M típusú fűnyíró traktort 35.000 Ft áron Leskó Attila 3443 Mezőnagymihály, Rózsatelep utca 7. szám alatti lakos részére értékesítése.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az adásvételi szerződés aláírására.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

Füzes Kisgép Javítás Árajánlat

Milicz Norbert ev.
3390 Füzesabony Bem. u. 13.
Tel.: +36/30-674-4356
Adószám: 49368712-1-30

Gyártmány/Márka: Oleo-Mac	**Tulajdonos Név: Mezőnagymihály Község Önkormányzata**
Típus/Sorozat: OM 91 PLUS/14,5K M	**Tulajdonos Cím: 3443 Mezőnagymihály Kossuth utca 56.**
Gép/Eszköz megnevezés: Fűnyíró Traktor	**Tulajdonos Tel.: +3649524001**
	Adószám: 15545806-2-05

Cserélendő alkatrészek-javítás.

Ár	Mennyiség	Megnevezés
280 000 Ft	1db	Briggs 4145 függőleges tengelyű motor 14,5Le
3 500 Ft	1,5L	Motorolaj SAE30
25 000 Ft	1db	Hajtás szíj
60 000 Ft	-	Javítás Munkadíj

Egyéb: Az Oleo-Mac OM 91 PLUS/14,5K M típusú Fűnyró Traktor motorja besült. Motorcsere szükséges. A Hajtó-váltómű fogaskerekek és csapágyazása sérült. Hajtómű csere szükséges.

Végösszeg: 368 500 Ft

Árajánlat kiállítás: 2024.12.13.
Árajánlat érvényes kiállítástól számított 30 naptári napig.