

MEZŐTÚRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

*Előkészítésben közreműködött:
Tarné Gonda Róza belső ellenőr*

E L Ő T E R J E S Z T É S

Mezőhék Község Önkormányzata

Képviselő-testületének

2024. május 30-i ülésére

Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény többek között rögzíti:

70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

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

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény többek között tartalmazza az alábbiakat:

119. § (3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. tv. 138.§ (1) bek. g.) pontja alapján a képviselő-testület gazdálkodási feladat és hatáskörébe tartozik, hogy meghatározott időszakonként áttekinti az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (3a) az alábbiakat rögzíti:

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48.§-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A Pénzügyminisztérium 2022. augusztus hónapban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez útmutatót adott ki. Az útmutató alapján készült el az éves ellenőrzési jelentés.

A Bkr. többek között rögzíti:

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket. A belső ellenőrzést ellátó szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervekre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az ellátott szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

Az **1. számú melléklet** tartalmazza: Mezőhék Község Önkormányzatánál a 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést, mely az irányító szervként végzett ellenőrzési tevékenységet mutatja be.

A **2. számú melléklet** tartalmazza a költségvetési szervek belső ellenőrként végzett ellenőrzési tevékenységet, mely a Mezőhéki Óvodánál 2023. évben végzett belső ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés.

Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést az **1. és 2. számú melléklet** szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

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

Mezőtúr, 2024. május 24.

**dr. Enyedi Mihály
jegyző**

Határozati javaslat

**Mezőhék Község Önkormányzata
...../2024.(V.30.) képviselő-testületi határozata**

Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól

Mezőhék Község Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. § (1) bekezdésére, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. tv. 138.§ (1) bek. g.) pontjára és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ (1a) és a 49.§ (3a) bekezdésére – az alábbi határozatot hozza:

Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést az 1. és 2. számú mellékletek szerint elfogadja.

A Képviselő-testület határozatáról értesül:

1. Fórizs Ágnes Karolina polgármester, Helyben
2. Kóródi Nikoletta alpolgármester, Helyben
3. dr. Enyedi Mihály jegyző, Helyben
4. dr. Balla Vilmos aljegyző, Helyben
5. Tarné Gonda Róza belső ellenőr, Helyben
6. Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mezőhéki Kirendeltsége, Helyben
7. Mezőhék Község Önkormányzata, Helyben
8. Képviselő-testület tagjai, Helyben

Mezőtúr, 2024. május 30.

**Fórizs Ágnes Karolina
polgármester**

**dr. Enyedi Mihály
jegyző**

Éves ellenőrzési jelentés				
		<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
		Vezetői összefoglaló	<p>Mezőhék Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat 2023. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban jegyzője által megbízott foglalkoztatott belső ellenőr látta el.</p> <p>A Képviselő-testület Mezőhék Község Önkormányzatánál a 2022. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló beszámolót a 27/2023.(V.25.) képviselő-testületi határozatával elfogadta.</p> <p>Mezőhék Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét az 61/2022.(XI.25.) a képviselő-testület határozatával elfogadta.</p> <p>Az ellenőrzés 2023. évben az alábbi területeket érintette:</p> <p>Mezőhék Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Mezőhék Község Önkormányzatánál pénzforgalom ellenőrzése. ➤ Mezőhék Község Önkormányzata által nyújtott rendkívüli települési támogatások kifizetésének ellenőrzése. <p>Mezőhék Község Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervei ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Mezőhéki Óvodánál pénzforgalom ellenőrzése. <p>A Mezőhéki Óvoda költségvetési szerv belső ellenőréként 2023. évre tervezett belső ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének ellenőrzése. 	

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

2/39

			<p>A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók folyamatosan készülnek.</p> <p>Tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett. Sorön kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.</p> <p>Mezőhék Község stratégiai ellenőrzési tervét a Képviselő – testület a 62/2022.(XI.25.) képviselő- testületi határozatával elfogadta. Mezőhék Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatértékelés elkészült. A 2024. évi belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az 48/2023.(XI.30.) határozatával fogadta el.</p>	
--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

				<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont) 4.</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 4.</p> <p><i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítés</i> 4.</p> <p><i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i> 6.</p> <p>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 6.</p> <p><i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</i> 6.</p> <p><i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i> 7.</p> <p><i>I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> 7.</p> <p><i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> 7.</p> <p><i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> 8.</p> <p><i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i> 8.</p> <p><i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> 8.</p> <p>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 8.</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont) 8.</p> <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 9.</p> <p>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont) 37.</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 39.</p>	
			Tartalomjegyzék		

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

4/39

I		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése megtörtént. Az ellenőrzési terv módosítására nem került sor. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette a kirendeltség dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrel. Belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Tanácsadói tevékenységre nem került sor.	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
	I/1	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése megtörtént, elmaradt ellenőrzés nem volt.	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat						
	I/1/a)	<u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<p>Elvégzett ellenőrzések:</p> <p>Mezőhék Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Mezőhék Község Önkormányzatánál pénzforgalom ellenőrzése. ➤ Mezőhék Község Önkormányzata által nyújtott rendkívüli települési támogatások kifizetésének ellenőrzése. ➤ Mezőhéki Óvodánál pénzforgalom ellenőrzése. <table border="1" data-bbox="480 1335 1329 1538"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Cél</th> <th>Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Mezőhék Község Önkormányzatánál pénzforgalom ellenőrzése</td> <td>Ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerű volt-e, azokat a könyvekben szabályszerűen mutatták-e ki, illetve felmerülhet-e a jogosulatlan közpénzfelhasználás</td> <td>Szűrőpróbaszerű</td> </tr> </tbody> </table>	Tárgy	Cél	Módszer	Mezőhék Község Önkormányzatánál pénzforgalom ellenőrzése	Ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerű volt-e, azokat a könyvekben szabályszerűen mutatták-e ki, illetve felmerülhet-e a jogosulatlan közpénzfelhasználás	Szűrőpróbaszerű	
Tárgy	Cél	Módszer								
Mezőhék Község Önkormányzatánál pénzforgalom ellenőrzése	Ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerű volt-e, azokat a könyvekben szabályszerűen mutatták-e ki, illetve felmerülhet-e a jogosulatlan közpénzfelhasználás	Szűrőpróbaszerű								

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

5/39

				<p>gyanúja.</p> <p>Mezőhék Község Önkormányzata által nyújtott rendkívüli települési támogatások kifizetésének ellenőrzése.</p> <p>Mezőhéki Óvodánál pénzforgalom ellenőrzése.</p>	<p>Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a rendkívüli települési támogatások kifizetésének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerű volt-e, azokat a könyvekben szabályszerűen mutatták-e ki, illetve felmerülhet-e a jogosulatlan közpénzfelhasználás gyanúja.</p>	<p>Szűrőpróbaszerű</p> <p>Szűrőpróbaszerű</p>						
				<p>➤ Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.</p>								
				<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Cél</th> <th>Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Tárgy	Cél	Módszer					
Tárgy	Cél	Módszer										
				<p>➤ Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása: Soron kívüli ellenőrzésre az ellenőrzési tervben 2 nap volt tervezve. A soron kívüli ellenőrzés elvégzéséhez rendelkezésre álló kapacitás nem lett használva.</p> <p>➤ A tervtől való eltérések és annak indokai: Az ellenőrzési tervtől nem történt eltérés.</p> <p>➤ Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt.</p> <p>➤ Elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt.</p>								

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

6/39

	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	Az elvégzett ellenőrzések során több, különböző súlyú hiányosság, eltérés megállapítására került sor. Az ellenőrzési jelentések minden esetben átadásra kerültek a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője részére, aki a szükséges intézkedések megtétele érdekében intézkedhetett.	
	I/2	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	2023. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. Az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.	
	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2023.01.23. - 2023.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2023. évben a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 2/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett.	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

7/39

			<p>A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2023. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés.</p> <p>A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2023. évben: Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap)</p> <p>A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.</p>	
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	<p>A belső ellenőr 2023. január 23. és 2023. december 31. között megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot.</p> <p>A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.</p>	
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetlenségi eset nem állt fenn.	
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

8/39

	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22.-ban foglaltaknak megfelelően gondoskodtam a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. A Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.	
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára – éves továbbképzési terv alapján – a folyamatos szakmai képzés, a szükséges szakkönyv beszerzése kiemelten fontos.	
I/3	.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre felkérés nem érkezett.	

II		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban. A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont keretében. Az elfogadott intézkedési tervek megvalósulásáról az érintettek folyamatosan készítették a beszámolójukat.	
-----------	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

9/39

II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	A kiemelt megállapítások bemutatása				
		<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>	
		Mezőhék Község Önkormányzatánál pénzforgalom ellenőrzése	<u>Szabályozottság ellenőrzése</u>			
			<u>Számviteli politika</u>			
			A Számviteli politika 2020. március 3. napján készült el, módosítására ezt követően nem került sor.	A Számviteli politika módosítása szükséges annak érdekében, hogy a hatályban lévő jogszabályoknak megfeleljen.	A Számviteli politika módosítása.	
Nem szabályozták a Számviteli politikában a készletek minőségének szempontjait, a leltározás során talált eltérések kompenzálásának, a káló elszámolásának szabályait, pedig az Önkormányzat végez mezőgazdasági tevékenységet, melyhez kapcsolódóan rendelkeznie kell saját termelésű készletekkel.	A Számviteli politika módosítása szükséges annak érdekében, hogy a készletekre vonatkozó szabályozás teljes legyen.		A Számviteli politika módosítása.			
A Számviteli politika hatálya Mezőhék Község Önkormányzatára és a Mezőhéki Óvodára is kiterjed. A szabályzat a Mezőhéki Óvoda vezetőjének aláírását nem tartalmazta, csak Mezőhék Község Önkormányzat Polgármesterének és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének aláírását.	A Mezőhéki Óvodára vonatkozóan a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, mivel aláírását a szabályzat nem tartalmazta.	Mezőhéki Óvoda vezetőjének aláírását is tartalmazza a Számviteli politika.				

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

10/39

				<p>Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 1.§ (1) bekezdés 1. pontjában foglaltaknak nem felel meg a Számviteli politika 7.3. pontjában rögzített behajthatatlan követelés fogalma.</p>	<p>A Számviteli politika módosítása szükséges, annak érdekében, hogy a behajthatatlan követelés fogalma a hatályban lévő jogszabálynak megfelelő legyen.</p>	<p>A Számviteli politika módosítása.</p>
<u>Pénzkezelési szabályzat</u>						
			<p>Pénzkezelési szabályzat V.4.5.1. és V.4.5.2. továbbá V.4.5.3. pontjaiban a nettó munkabérek készpénzben történő felvételével kapcsolatos szabályozást rögzítették. Ezzel ellentétes, hogy a V.4.5.1. pontban a dolgozók bankszámláira történő utalással történik a munkabérek kifizetése.</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzat módosítása szükséges a munkabérek kifizetésére vonatkozóan.</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzat módosítása a munkabérek kifizetésére vonatkozóan.</p>	
			<p>A készpénzben történő kifizetés eseteit a Pénzkezelési szabályzat V.3.1.5. pontja szabályozza. E pontban hivatkoztak az Ávr. 148.§ (3) bekezdésére, amely központi költségvetési szervekre vonatkozik. Továbbá arról rendelkeztek, hogy a készpénzfizetés eseteit önkormányzati rendelet tartalmazza. A készpénzfizetés eseteiről önkormányzati rendelet elfogadására nem került sor.</p>	<p>A készpénzben történő kifizetés eseteit a hatályban lévő jogszabálynak megfelelően szabályozni, illetve önkormányzati rendeletben szükséges szabályozni.</p>	<p>A készpénzben történő kifizetés eseteit a hatályban lévő jogszabálynak megfelelően szabályozni, illetve önkormányzati rendeletben szabályozni.</p>	
			<p>A Pénzkezelési szabályzat többek között az alábbiakat rögzíti a pénzbeszedésre:</p>	<p>A pénzbeszedő hely működését a szabályzat nem szabályozta megfelelő</p>	<p>A pénzbeszedő hely működését részletesen szabályozni (így kitérni</p>	

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

11/39

			<p>A házipénztáron kívüli pénzkezelés szabályai, az elszámolás rendje</p> <p>A készpénzben történő befizetésekért és az elszámolás teljesítéséért a pénzbeszedő felelős.</p>	<p>részletességgel, nem szabályozott módon működött a pénzbeszedés.</p>	<p>például arra, hogy a pénzbeszedését végző, milyen időközönként köteles elszámolni a beszedett pénzzel).</p>
			<u>Számlarend</u>		
			<p>A Számlarend módosítására az időközben bekövetkezett jogszabályi változások miatt nem került sor.</p>	<p>A Számlarend módosítása szükséges.</p>	<p>A Számlarend módosítása.</p>
			<p>A D/II. Kormányzati funkciók rendje melléklete tartalmazza a 013330 Pályázat- és támogatás kezelés ellenőrzése kormányzati funkciót, melyet nem használhat Mezőhék Község Önkormányzata.</p>	<p>A D/II. Kormányzati funkciók rendjének módosítása szükséges.</p>	<p>A D/II. Kormányzati funkciók rendjének módosítása.</p>
			<p>A Számlarend megismertetési nyilatkozatot nem tartalmaz. A Számlarend megismertetése nem történt meg az érintett dolgozókkal.</p>	<p>A Számlarend megismertetése szükséges az érintett dolgozókkal.</p>	<p>A Számlarend megismertetése szükséges az érintett dolgozókkal.</p>
			<u>Bizonylati szabályzat</u>		
			<p>A Bizonylati szabályzat 2020.07.01. napon készült el. A szabályzat hatálya kiterjed Mezőhék Község Önkormányzatára és a Mezőhéki Óvodára. A Bizonylati szabályzat tartalmazza a Függelék a bizonylatok jegyzékéről, de Bizonylati albumot nem mellékeltek hozzá.</p>	<p>A Bizonylati album elkészítése szükséges.</p>	<p>A Bizonylati album elkészítése.</p>

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

12/39

Gazdálkodási szabályzat		
A Gazdálkodási szabályzat III. pontja a pénzügyi ellenjegyzés rendjét rögzíti, amely Mezőhék Község Önkormányzata esetében nem az Ávr. 55.§ (2) bekezdés f) pontja előírásainak megfelelően került rögzítésre.	A Gazdálkodási szabályzat III. pontjának módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat III. pontjának módosítása.
A pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására vonatkozó felhatalmazást egy dolgozó (B.E.) esetében nem az Ávr.55.§(2) bekezdés f) pontja szerint arra jogosult személy, hanem Mezőhék Község Polgármestere adta ki.	Pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására - B.E. dolgozó részére - új felhatalmazás kiadása szükséges az arra jogosult személytől.	Pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására - B.E. dolgozó részére - új felhatalmazás kiadása az arra jogosult személytől.
A Gazdálkodási szabályzat VI. pontjában tévesen a 9. számú mellékletre hivatkoztak a 10. számú melléklet helyett. (Az utalványozásra jogosultak személyét rögzíti a 10. számú melléklet.)	A Gazdálkodási szabályzat VI. pontjának módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat VI. pontjának módosítása.
A Gazdálkodási szabályzat VIII. pontja a pénzügy ellenjegyző iskolai végzettségére vonatkozó előírásokat nem az Ávr. 55.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rögzíti.	A Gazdálkodási szabályzat VIII. pontjának a módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat VIII. pontjának a módosítása.
A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének „Utalvány” nyomtatványa nem azonos a gyakorlatban alkalmazott ASP gazdálkodási szakrendszer utalvány-rendeletével.	A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének módosítása.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

13/39

			<p>A Gazdálkodási szabályzat IV. pontja szerint pályázatok tekintetében a teljesítésigazolásra a kft. ügyvezetője (ami nem értelmezhető), illetve a Gazdálkodási és Adóügyi osztályvezető jogosult. Fenti személyek részére a teljesítésigazolásra vonatkozó kijelölés nem állt rendelkezésre, és az aláírás minta nyilvántartásban sem szerepeltették őket.</p>	<p>A Gazdálkodási szabályzat IV. pontjának módosítása szükséges.</p>	<p>A Gazdálkodási szabályzat IV. pontjának módosítása.</p>
			<u>Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat</u>		
			<p>Az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban, a készletgazdálkodás szabályairól rendelkeztek. Ez a szabályzat nem tartalmazza a saját termelésű készletekkel való gazdálkodás részletes szabályait.</p>	<p>Elmaradt a saját termelésű készletekkel való gazdálkodás részletes szabályainak rögzítése.</p>	<p>A saját termelésű készletekkel való gazdálkodás részletes szabályainak rögzítése.</p>
			<u>Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata</u>		
			<p>Érvényes: 2020. január 30-tól. A zárórendeletek között nem rögzítették, hogy a szabályzat mikor lép hatályba. Nem tartalmazza továbbá azt sem a zárórendelet, hogy ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat hatályát veszti.</p>	<p>Elmaradt a hatályba lépés időpontjának rögzítése a szabályzatban.</p>	<p>A hatályba lépés időpontját rögzíteni a szabályzatban.</p>
			<p>A szabályzatban a tanyagondnoki gépjárművek igénybevételének egyéb feltételeit nem szabályozták.</p>	<p>A szabályzat kiegészítése szükséges.</p>	<p>A szabályzatban a tanyagondnoki gépjárművek igénybevételének egyéb feltételeit szabályozni.</p>

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

14/39

				<p>A szabályzatban olyan gépjárműtípusokat (pl.: autóbusz, tehergépjármű) is megjelöltek, amelyekkel a Mezőhék Község Önkormányzata nem rendelkezett.</p>	<p>A szabályzat módosítása szükséges.</p>	<p>A szabályzat módosítása annak érdekében, hogy kizárólag olyan géptípusokat tartalmazzon, melyekkel rendelkezik a Mezőhék Község Önkormányzata.</p>
<u>A vezetőkes- és mobiltelefonok használatának szabályzata</u>						
				<p>A szabályzat érvényes 2020. december 1-től. A zárórendeletek között nem rögzítették, hogy a szabályzat mikor lép hatályba. Nem tartalmazza továbbá azt sem a zárórendelet, hogy ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat hatályát veszti.</p>	<p>Elmaradt a hatályba lépés időpontjának rögzítése a szabályzatban.</p>	<p>A hatályba lépés időpontját rögzíteni a szabályzatban.</p>
<u>Bel- és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata</u>						
				<p>A szabályzat érvényes 2020. december 1-től. A zárórendeletek között nem rögzítették, hogy a szabályzat mikor lép hatályba. Nem tartalmazza továbbá azt sem a zárórendelet, hogy ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat</p>	<p>Elmaradt a hatályba lépés időpontjának rögzítése a szabályzatban.</p>	<p>A hatályba lépés időpontját rögzíteni a szabályzatban.</p>

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

15/39

			hatályát veszti.		
			<u>Reprezentációs szabályzat</u>		
			A Reprezentációs szabályzat II.1. pontjában tévesen hivatkoztak az 1995. évi CXVII. törvény 70.§ (2) és (2a) pontjaira, ugyanis a jogszabályi változás történt 2019. január 01-től.	A Reprezentációs szabályzat módosítása szükséges a bekövetkezett jogszabályi változás miatt.	A Reprezentációs szabályzat módosítása a bekövetkezett jogszabályi változás miatt.
			A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai nem kerültek bemutatásra. Készítési kötelezettségét a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13.§ (2) bekezdés e) pontja rögzíti, mely szerint a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.	A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályainak rögzítése elmaradt.	A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait rögzíteni, a szabályzatot elkészíteni.
			<u>Fizetési számláról teljesített kifizetések ellenőrzése</u>		
			A szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2023.04.03-ai napi – nem készpénzes – gazdasági események esetében az utalványrendeletek nem kerültek kinyomtatásra.	Érvényesítés, utalványozás és ellenőrzés hiányában történtek meg a kifizetések.	Érvényesítés, utalványozás és ellenőrzést követően kerüljön sor a kifizetésre.
			A szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2023.03.24-ei napi – nem	Érvényesítésre, utalványozásra és	Érvényesítés, utalványozás és

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

16/39

			<p>késpénzes – gazdasági események esetében az utalványrendelet utólag került kinyomtatásra. Az utalványrendeletek tartalmazták az érvényesítő, utalványozó és az ellenőrző aláírását (10. sz. melléklet).</p> <p>Az Ávr. 58.§ (1) bekezdésében foglaltak ellenére az érvényesítés az ellenőrzött gazdasági események egyikénél sem történt meg, mert az utalványrendeleteken az érvényesítő aláírása nem a kifizetést megelőzően történt – hanem később - az érvényesítő nem ellenőrizte az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., Ávr. és az Áhsz. előírásait, a belső szabályzatokban foglaltakat betartották-e.</p> <p>Az utalványozást az ellenőrzött gazdasági események egyikénél sem végezték szabályszerűen, mivel a kifizetés megelőzte az utalványozást. A kifizetések miután megvalósultak, az</p>	<p>ellenőrzésre a kifizetések előtt nem került sor.</p>	<p>ellenőrzés elvégzését követően kerüljön sor a kifizetésre.</p>
--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

17/39

			<p>utalványozók aláírása csak ezt követően történt meg, így nem érvényesült az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglalt azon rendelkezés, hogy kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet.</p>		
<u>Pénzforgalomban megjelenő bevételek teljesítése</u>					
			<p>A szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2023.04.03-ai napi – nem készpénzes – gazdasági események esetében az utalványrendeletek nem kerültek kinyomtatásra.</p>	<p>Érvényesítés, utalványozás és ellenőrzés hiányában történt meg a bevételek beszedése.</p>	<p>Érvényesítés, utalványozás és ellenőrzést követően kerüljön sor a bevételek beszedésére.</p>
<u>Pénztári kifizetések ellenőrzése</u>					
			<p>A teljesítésigazolás több esetben elmaradt, pl.: K-2023/12551/7/2 pénztárbizonylathoz csatolt havi főszámfejtési kimutatáson, K-2023/12551/7/1 pénztárbizonylathoz csatolt lakhatási támogatás határozaton.</p>	<p>Elmaradt teljesítésigazolás.</p>	<p>a Teljesítésigazolás alapján történjen meg a beszerzések kifizetése.</p>
			<p>A 2023.02.02-án kiállított K-2023/12551/7/2 kiadási pénztárbizonylatot K-2023/12551/7/1 kiadási pénztárbizonylatot aláírta az ügyintéző/érvényesítő, pénztáros, utalványozó, és könyvelő. Az ellenőrző aláírása nem szerepelt a pénztárbizonylatokon.</p>	<p>Elmaradt pénztárbizonylatok ellenőrzése.</p>	<p>a Valamennyi bevételi pénztárbizonylat ellenőrzése történjen meg.</p>
<u>Pénztári befizetések ellenőrzése</u>					
			<p>A 2023.02.08-án kiállított bevételi pénztárbizonylatot (1. számú</p>	<p>Elmaradt pénztárbizonylatok</p>	<p>a Valamennyi bevételi pénztárbizonylat</p>

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

18/39

				<p>melléklet) és a 2023.05.30-án kiállított bevételi pénztárbizonylatot (2. számú melléklet) aláírta az ügyintéző/érvényesítő, pénztáros, utalványozó, és könyvelő. Az ellenőrző aláírása nem szerepelt a pénztárbizonylatokon.</p>	ellenőrzése.	ellenőrzése történjen meg.
			<p>A B – 2023/12551/8/1 bevételi pénztárbizonylathoz 23 db átvételi elismervény másolatot csatoltak, hulladékszállítási díj címén átvett összegekről. (Átvételi elismervényt kaptak a lakosok a fenti esetben. "A szó elszáll, de az írás megmarad." jegyében minden pénzzel, fizetéssel és egyéb megállapodással kapcsolatos dolgot jó, ha feljegyez és írásban lefektet az ember. Az átvételi elismervény kifejezetten ezt a célt szolgálja, legyen szó foglalóról, bérleti díjról, előlegről, vagy bármilyen más pénzmozgás rögzítéséről.)</p>	A törvényben foglaltak nem teljesültek.	Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXXVII törvényben foglaltak betartása.	
			<p>A pénzbeszedést végző (a pénztáros kivételével) nem rendelkezett felhatalmazással, hogy pénz beszedésére jogosult (a lakosoktól) és azt milyen jogcímen teheti meg, továbbá nem</p>	Nem szabályozott módon működött a pénzbeszedés.	A pénzbeszedést végző rendelkezzen felhatalmazással, hogy pénz beszedésére jogosult (a lakosoktól) továbbá rendelkezzen	

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

19/39

		rendekezik felelősségvállalási nyilatkozattal.		felelősségvállalási nyilatkozattal.
<u>Számviteli elszámolások</u>				
		<p>Előfordult, hogy a Számv. tv. 165.§ (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem biztosították a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő késedelem nélküli rögzítését.</p> <p>Előfordult a fizetési számláról történő kifizetések esetében, hogy az utalványrendelet nyomtatásának időpontja későbbi volt, mint a kifizetés időpontja, illetve bevételi utalványrendeletet nem nyomtattak ki.</p> <p>A 2023.02.08-án kiállított bevételi pénztárbizonylathoz Bevételi utalványrendelet nyomtatására utólag került sor. A 2023.05.30-án kiállított bevételi pénztárbizonylathoz Bevételi utalványrendeletet nem állítottak ki.</p> <p>A 2023.05.11-én kiállított kiadási pénztárbizonylathoz Kiadási utalványrendelet nyomtatására utólag került sor. A 2023.05.30-án kiállított kiadási pénztárbizonylathoz Kiadási utalványrendeletet nem állítottak ki.</p>	<p>A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő rögzítése késedelemesen történt.</p>	<p>A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő késedelem nélküli rögzítése.</p>

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

20/39

		<p>Mezőhék Község Önkormányzata által nyújtott rendkívüli települési támogatások kifizetésének ellenőrzése</p>	<p><u>A jogszabályi hivatkozások a rendeletben megfelelőek voltak</u></p> <p>A hatályban lévő önkormányzati rendeletben, annak személyi hatályát nem rögzítették.</p> <p>A rendelet maximalizálta az eseti támogatás formájában megállapítható rendkívüli települési támogatást összegét naptári éven belül annak, aki önhibáján kívül átmeneti létfenntartási gondokkal küzd. Ez a szabályozás összeegyeztethetetlen az ellátási forma törvényben meghatározott céljával, az Szt. 45.§ (3) bekezdésében foglaltakkal. Szt. 45.§(3) A képviselő-testület a létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetbe került, valamint az időszakosan vagy tartósan létfenntartási gonddal küzdő személyek részére rendkívüli települési támogatást köteles nyújtani.</p> <p>A rendelet 8, 9, 11. és 12.§-ában megállapítja az egyes támogatások</p>	<p>A hatályban lévő önkormányzati rendeletben elmaradt a személyi hatály rögzítése.</p> <p>A rendelet módosítása szükséges.</p> <p>Mezőhék Község Önkormányzat</p>	<p>A hatályban lévő önkormányzati rendeletben, annak személyi hatályát a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény alapján rögzíteni (pl.: az 1993. évi III. törvény 3.§-a határozza meg).</p> <p>A rendelet 12.§-ának módosítása.</p> <p>A települési támogatásról szóló</p>
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

21/39

			<p>mértékét, attól függően, hogy a kérelmező mekkora jövedelemmel rendelkezik.</p> <p>Az egy főre eső havi jövedelem az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének mértékében került meghatározásra.</p> <p>A rendelkezés nem felel meg az időközben bekövetkezett jogszabályváltozásnak.</p> <p>Magyarország biztonságát szolgáló egyes törvények módosításáról szóló 2022. évi L. törvény 16. §-ának indokolása szerint „a jogszabály a társadalombiztosítási nyugdíjakhoz nem kapcsolódó ellátásokra, jövedelemhatárookra és egyéb összeghatárookra – a bírósági végrehajtásról szóló törvény kivételével – egységes viszonyítási alapot vezet be szociális vetítési alap elnevezéssel.”</p>	<p>Polgármesterének 4/2021.(V.17.) önkormányzati rendelete a települési támogatásról módosításra szoruló, a bekövetkezett jogszabályi változás miatt.</p>	<p>4/2021.(V.17.) önkormányzati rendelet módosítása.</p>	
			<p>A települési támogatásról szóló 4/2021.(V.17.) önkormányzati rendelet mellett nem helyeztek el mellékleteket, melyeken a szükséges nyilatkozataikat, kérelmeiket benyújthatják az ügyfelek.</p>	<p>A benyújtott kérelmeken, nyilatkozatokon, munkáltatói igazolásokon a támogatott adatai az azonosíthatósághoz, a támogatás megítéléséhez nem minden szükséges adatot tartalmazhatnak.</p>	<p>A települési támogatásról szóló 4/2021.(V.17.) önkormányzati rendelet melléklete legyen a vagyonynyilatkozat, munkáltatói igazolás, nyilatkozat alkalmi</p>	

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

22/39

						munkavégzésről, nyilatkozat gyermektartásdíjról, kérelem rendkívüli települési támogatás megállapítása iránt, kérelem temetési támogatás megállapítása iránt, kérelem lakhatási támogatás megállapítása iránt, kérelem tüzelőtámogatás megállapítása iránt, kérelem köztemetési költségek megtérítési kötelezettségének támogatása iránt, kérelem települési gyógyszer támogatás megállapítása iránt.
<u>A rendkívüli települési támogatás igénybejelentése, megállapítása</u>						
<u>Lakhatási támogatás 2023. év</u>						
		Lakásfenntartási támogatás igénylésére 2023. évben, a helyszíni ellenőrzés befejezéséig egy ügyfél nyújtott be kérelmet. A kérelem lakásfenntartási támogatás megállapítására szolt, amit az önkormányzati rendeletben nem szabályoztak.	A beadott támogatási igény olyan támogatásról szolt, amit önkormányzati rendelet nem szabályozott.			Kérelmet kizárólag önkormányzati rendeletben foglalt támogatásra befogadni.
		Az ügyfél lakásfenntartási	A benyújtott kérelmen a			A települési

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

23/39

			<p>támogatás igénylésére saját készítésű kérelmet nyújtott be. A települési támogatásról szóló 4/2021.(V.17.) önkormányzati rendeletnek nem volt mellélete Kérelem a lakhatási támogatás megállapításához. Az ügyfél által benyújtott kérelem az alábbi adatokat tartalmazta: név, lakcím, korábbi támogatás meddig volt érvényes. A támogatás igénylésének indoka, hogy az ügyfél közfoglalkoztatottként dolgozik, jövedelme a megállapított munkabér. Továbbá leírta az ügyfél a kérelmében, hogy a közüzemi számlákról az előírt másolatot csatolta.</p>	<p>támogatott adatai nem minden, az azonosíthatósághoz szükséges adatot tartalmaztak, így például születési hely, időpont adatok nem kerültek feltüntetésre.</p>	<p>támogatásról szóló 4/2021.(V.17.) önkormányzati rendelet mellékletén történjen meg a támogatás (vagyonynyilatkozat, munkáltatói igazolás) igénylése.</p>
			<p>A rendelet a 8.§ (3) bekezdése az alábbiakat rögzíti: Az indokolt havi költséget a kérelem beadását megelőző egy nyári és egy téli hónap számláinak átlaga alapján kell megállapítani. A költségként figyelembe vehető kiadásokat a (2) bekezdés szerinti számlákkal kell igazolni. MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. által kiállított két földgáz számla nem egy nyári és egy téli hónapról szól.</p>	<p>Nem minden szolgáltató számlái biztosították a rendeletben foglalt számítás elvégzését.</p>	<p>A kérelem elbírálásához a rendeletben foglalt számlák befogadása.</p>
			<p>Az ügyiratban elhelyezésre került egy munkáltatói</p>	<p>Egy hónapra adott jövedelemigazolásban, nem</p>	<p>A munkáltató aláírásával ellátott</p>

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

24/39

			<p>jövedelemigazolás, melyben az alábbiak szerepeltek: „nevezett 2022. év december 1. nap – 2022. év december hó 31. nap közötti időszakban, havi átlagban 66 500 Ft, azaz hatvanhatezer-ötszáz forint nettó jövedelemben részesült.” A munkáltatói jövedelemigazolás aláírásra nem került.</p>	<p>a havi átlagot állapítják meg. A munkáltató aláírása nélkül nem tekinthető hivatalosnak az igazolás.</p>	<p>jövedelemigazolás legyen elhelyezve lakásfenntartási támogatás igénylése ügyiratban, továbbá egyértelmű legyen a kiadott jövedelemigazolás tartalma.</p>
			<p>A határozatban az alábbiakat rögzítették: „Hatóságom hatáskörét a települési támogatásról szóló 4/2021.(V.17.) önkormányzati rendelet 3.§-a biztosítja.” A rendelet 3.§-a az eljárási szabályokat rögzíti.</p> <p>A határozat jogi alapja a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 45.§-a lehet, melyre nem hivatkoztak a határozatban.</p>	<p>A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 45.§-ára nem hivatkoztak a határozatban.</p>	<p>A határozat jogi alapja a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 45.§-a lehet, melyre történjen hivatkozás a határozatban.</p>
			<p>A vizsgált határozat tartalmazza az alábbiakat: A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 16.§-a, valamint az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 33.§ (2) bekezdés 18. pontja alapján a szociális ügyben kezdeményezett minden igazgatási eljárás költség- és illetékmentes.</p>	<p>Hatálytalan jogszabályra hivatkoztak a határozatban.</p>	<p>Kizárólag hatályban lévő jogszabályra hivatkoznak a határozatokban.</p>

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

25/39

				<p>Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 33.§ (2) bekezdés 18. pontját hatályon kívül helyezte: 2020. évi CXVIII. tv. Hatálytalan: 2021.I. 1-től.</p>		
			<p>Mezőhék Község Önkormányzat Polgármesterének a települési támogatásról szóló 4/2021.(V.17.) önkormányzati rendelete többek között szabályozza, hogy lakhatási támogatás milyen esetben adható az ügyfélnek, (milyen jövedelem mellett, milyen vagyoni helyzetben és az ingatlanban milyen jogcímen lakik életvitelszerűen).</p> <p>A jövedelem igazolása hivatalosan nem történt meg, mivel a munkáltató aláírása nem szerepel rajta, és vagyonyilatkozatot nem adott az ügyfél, továbbá nem nyilatkozott róla, hogy milyen jogcímen lakik életvitelszerűen a lakásban.</p>	<p>A támogatás megállapítását megelőzően, a támogatás jogszerűségének alátámasztásául nem helyeztek el az ügyiratban hivatalos jövedelemigazolást, vagyonyilatkozatot, és nem nyilatkozott az ügyfél róla, hogy milyen jogcímen lakik a lakásban.</p>	<p>A támogatás jogszerű megállapításához a jövőben a jövedelem igazolása hivatalosan történjen meg, vagyonyilatkozatot adjon be az ügyfél, továbbá nyilatkozzon róla, hogy milyen jogcímen lakik életvitelszerűen a lakásban.</p>	
Kifizetések ellenőrzése						
			<p>Az ellenőrzött 2023. 01. 03. Bizonylatszám: K-2023/12551/1/2 pénztárbizonylathoz csatolt határozat (HEK/31-2/2023.) lakhatási támogatás megállapításáról került elfogadásra 2023. január 01. napjától 2023. december 31. napjáig. Ettől</p>	<p>A pénztárbizonylat mellett nem a megfelelő mellékletet (határozatot) helyezték el.</p>	<p>A pénztárbizonylatok mellett a kapcsolódó határozatok kerüljenek elhelyezésre.</p>	

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

26/39

			eltérően a pénztárbizonylathoz csatolt Lakásfenntartási támogatás kifizetése mellékletet, mely a HEK/30-2/2022. megállapító határozatra hivatkozott. (Ez a kifizetés előző évi támogatás kifizetése volt, ezért ennek részletes ellenőrzésére nem került sor.)		
			Az ellenőrzött 2023. 02; 03; 04; 05; 06; 07; és 08. havi pénztárbizonylatokhoz csatolt határozat (HEK/31-2/2023.) lakhatási támogatás megállapításáról került elfogadásra. Ettől eltérően a pénztárbizonylatokon lakásfenntartási támogatást szerepeltettek.	A pénztárbizonylatok és a csatolt határozatok tartalma eltért.	A pénztárbizonylatok és a csatolt határozatok alapján kerüljenek kitöltésre.
Gazdálkodási jogkörök gyakorlása					
Lakhatási támogatások ellenőrzése					
Teljesítésigazolás 2023. év					
			A kifizetésekhez csatolt határozatokon a teljesítés igazolása nem történt meg.	A jogszabályban foglaltak nem teljesültek.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően eljárni.
Utalványozás a pénztárbizonylatokon 2023. év					
			A lakhatási támogatások utalványozása nem minden esetben történt meg a pénztárbizonylatokon (pl.: K-	Elmaradt a kifizetés engedélyezése a pénztárbizonylaton.	A lakhatási támogatás kifizetésére utalványozást követően kerüljön sor.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

27/39

			2023/12551/20/2 biznylaton 2023.05.03-án).		
<u>Ellenőrzés a pénztárbizonylatokon 2023. év</u>					
		A lakhatási támogatások ellenőrzése nem minden esetben történt meg a pénztárbizonylatokon (pl.: K-2023/12551/20/2 biznylaton 2023.05.03-án).	Elmaradt a pénztárbizonylat ellenőrzése a kifizetés előtt a pénztárbizonylaton.		A lakhatási támogatás kifizetésére a pénztárbizonylat ellenőrzését követően kerüljön sor.
<u>Kiadási pénztárbizonylatok készítése</u>					
		Egy esetben a lakhatási támogatás kifizetéséhez készített kiadási pénztárbizonylaton (K-2023/12551/7/1, 2023.02.02.) a pénztáros áthúzza tétel megnevezését, a javítást aláírásával jelölte. A pénztárbizonylaton kézzírással feltüntette, hogy a kifizetés „települési támogatás”. A gépi úton előállított pénztárbizonylat javítása, stornózáása szintén gépi úton történhet meg.	A pénztárbizonylat javítása nem volt megfelelő.		A gépi úton előállított pénztárbizonylat javítása, stornózáása is gépi úton történjen meg.
<u>Kiadási utalványrendeletek</u>					
		A kiadási utalványrendeletek kiállítására a pénztárbizonylatok elkészítését követően, hosszabb idő elteltével került sor (pl.: kiadási pénztárbizonylat készült: K-2023/12551/1/2, 2023.01.03. kiadási utalványrendelet készült: 2023.04.05.) illetve előfordult, hogy elmaradt a kinyomtatása (K-	Elmaradt, vagy utólag készültek el a kiadási utalványrendeletek.		A kiadási utalványrendeletek kiállítása, aláírása történjen meg a kifizetésekkel egyidejűleg.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

28/39

			2023/12551/36/1, 2023.08.02.). A kifizetések kontírozása, könyvelése, a kiadási utalványrendeletek aláírása a kifizetést követően napokkal később történt meg. (A kiadási utalványrendeleteken teljesített aláírások vizsgálatára nem került sor.)		
		Mezőhéki Óvodánál pénzforgalom ellenőrzése	<p>Számviteli politika</p> <p>A Számviteli politika 2020. március 3. napján készült el, módosítására ezt követően nem került sor.</p> <p>Mezőhék Község Önkormányzatának Számviteli politikájában nem vezették át a szabályzat elkészítését követően bekövetkezett jogszabályi változásokat, melyek érintették a jelentős összegű hibát, a befektetett pénzügyi eszközökön belül a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, az értékpapírokon belül a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, továbbá a kötelezettségjellegű sajátos elszámolásokat.</p> <p>A Számviteli politikában a szakfeladatokra vonatkozó rendelkezéseket rögzítettek. 2020. január 1-jén lép hatályba a</p>	<p>A Számviteli politika módosítása szükséges annak érdekében, hogy a hatályban lévő jogszabályoknak megfeleljen.</p>	<p>A Számviteli politika módosítása.</p>

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

29/39

			<p>kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.07.) PM rendelet. Ezzel egyidőben hatályát veszítette a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet. A szakfeladatrendre vonatkozó előírások törlésre kerültek.</p>		
			<p>A Számviteli politika III. Fejezet Mezőhéki Óvodára vonatkozó 2.3. pontja rögzíti, hogy a Számviteli politika elkészítéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős, de a zárójelben azonban helytelenül a „jegyzőt”-t jelölték meg.</p>	<p>A Számviteli politika módosítása szükséges.</p>	<p>A Számviteli politika módosítása.</p>
			<p>A Számviteli politika hatálya Mezőhék Község Önkormányzatára és a Mezőhéki Óvodára is kiterjed. A szabályzat a Mezőhéki Óvoda vezetőjének aláírását nem tartalmazta, csak Mezőhék Község Önkormányzat Polgármesterének és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének aláírását.</p>	<p>A Mezőhéki Óvodára vonatkozóan a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, mivel aláírását a szabályzat nem tartalmazta.</p>	<p>Mezőhéki Óvoda vezetőjének aláírását is tartalmazza a Számviteli politika.</p>
			<p>Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet</p>	<p>A Számviteli politika módosítása szükséges.</p>	<p>A Számviteli politika módosítása.</p>

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

30/39

			1.§ (1) bekezdés 1. pontjában foglaltaknak nem felel meg a Számviteli politika 7.3. pontjában rögzített behajthatatlan követelés fogalma.	annak érdekében, hogy a behajthatatlan követelés fogalma a hatályban lévő jogszabálynak megfelelő legyen.	
			<u>Pénzkezelési szabályzat</u>		
			Pénzkezelési szabályzat V.4.5.1. és V.4.5.2. továbbá V.4.5.3. pontjaiban a nettó munkabérek készpénzben történő felvételével kapcsolatos szabályozást rögzítették. Ezzel ellentétes, hogy a V.4.5.1. pontban a dolgozók bankszámláira történő utalással történik a munkabérek kifizetése.	A Pénzkezelési szabályzat módosítása szükséges a munkabérek kifizetésére vonatkozóan.	A Pénzkezelési szabályzat módosítása a munkabérek kifizetésére vonatkozóan.
			A készpénzben történő kifizetés eseteit a Pénzkezelési szabályzat V.3.1.5. pontja szabályozza. E pontban hivatkoztak az Ávr. 148.§ (3) bekezdésére, amely központi költségvetési szervekre vonatkozik. Továbbá arról rendelkeztek, hogy a készpénzfizetés eseteit önkormányzati rendelet tartalmazza. A készpénzfizetés eseteiről önkormányzati rendelet elfogadására nem került sor.	A készpénzben történő kifizetés eseteit a hatályban lévő jogszabálynak megfelelően szabályozni, illetve önkormányzati rendeletben szükséges szabályozni.	A készpénzben történő kifizetés eseteit a hatályban lévő jogszabálynak megfelelően szabályozni, illetve önkormányzati rendeletben szabályozni.
			<u>Számlarend</u>		
			A szabályzat a szervezeti sajátosságoknak több esetben nem felelt meg, pl.:	A szervezeti sajátosságoknak megfelelően a Számlarend	A szervezeti sajátosságoknak megfelelően a

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

31/39

			<p>- a Számviteli politika D/I pontja olyan számlákat is tartalmaz, amelyeket a Mezőhégi Óvoda nem használt (pl.:2381., 2382., 3673313., 3678.)</p> <p>a Számviteli politika D/II pontjában nem a Mezőhégi Óvoda által használt (törzskönyvi nyilvántartásban bejegyzett) kormányzati funkciók szerepelnek.</p>	módosítása szükséges.	Számlarendet módosítani.
			A Számlarend módosítására az időközben bekövetkezett jogszabályi változások miatt nem került sor.	A Számlarend módosítása szükséges.	A Számlarend módosítása.
			<u>Bizonylati szabályzat</u>		
			A Bizonylati szabályzat 2020.07.01. napon készült el. A szabályzat hatálya kiterjed Mezőhék Község Önkormányzatára és a Mezőhégi Óvodára. A Bizonylati szabályzat tartalmazza a Függelék a bizonylatok jegyzékéről, de Bizonylati albumot nem mellékeltek hozzá.	A Bizonylati album elkészítése szükséges.	A Bizonylati album elkészítése.
			<u>Beszerezési szabályzat</u>		
			A Beszerzési szabályzat I.4. pontja a Mezőhégi Óvoda gazdasági szervezetének	A Beszerzési szabályzat módosítása szükséges.	A Beszerzési szabályzat módosítása.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

32/39

			<p>ügyrendjére tartalmaz hivatkozást. A Mezőhéki Óvoda az ellenőrzött időszak alatt gazdasági szervezettel nem rendelkezett, a gazdasági szervezet feladatait a Közös Hivatal látta el.</p>		
			<u>Bel- és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata</u>		
			<p>A szabályzat érvényes 2020. december 1-től. A zárórendeletek között nem rögzítették, hogy a szabályzat mikor lép hatályba. Nem tartalmazza továbbá azt sem a zárórendelet, hogy ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat hatályát veszti.</p>	<p>Elmaradt a hatályba lépés időpontjának rögzítése a szabályzatban.</p>	<p>A hatályba lépés időpontját rögzíteni a szabályzatban.</p>
			<u>Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata</u>		
			<p>Érvényes: 2020. január 30-tól. A zárórendeletek között nem rögzítették, hogy a szabályzat mikor lép hatályba. Nem tartalmazza továbbá azt sem a zárórendelet, hogy ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat hatályát veszti.</p>	<p>Elmaradt a hatályba lépés időpontjának rögzítése a szabályzatban.</p>	<p>A hatályba lépés időpontját rögzíteni a szabályzatban.</p>
			<p>Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata I.2. pontjában olyan gépjárműtípusokat is rögzítettek, amelyekkel az Óvoda nem rendelkezik (autóbusz,</p>	<p>Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzat módosítása szükséges.</p>	<p>Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzatát módosítani.</p>

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

33/39

				tehergépjármű).		
				<u>A vezetőkes- és mobiltelefonok használatának szabályzata</u>		
				A szabályzat érvényes 2020. december 1-től. A zárórendeletek között nem rögzítették, hogy a szabályzat mikor lép hatályba. Nem tartalmazza továbbá azt sem a zárórendelet, hogy ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat hatályát veszti.	Elmaradt a hatályba lépés időpontjának rögzítése a szabályzatban.	A hatályba lépés időpontját rögzíteni a szabályzatban.
				<u>Reprezentációs szabályzat</u>		
				A Reprezentációs szabályzat II.1. pontjában tévesen hivatkoztak az 1995. évi CXVII. törvény 70.§ (2) és (2a) pontjaira, ugyanis a jogszabályi változás történt 2019. január 01-től.	A Reprezentációs szabályzat módosítása szükséges a bekövetkezett jogszabályi változás miatt.	A Reprezentációs szabályzat módosítása a bekövetkezett jogszabályi változás miatt.
				A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai nem kerültek bemutatásra. Készítési kötelezettségét a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13.§ (2) bekezdés e) pontja rögzíti, mely szerint a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így	A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályainak rögzítése elmaradt.	A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait rögzíteni, a szabályzatot elkészíteni.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

34/39

				különösen a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.		
Gazdálkodási szabályzat						
				A Gazdálkodási szabályzat III. pontja a pénzügyi ellenjegyzés rendjét rögzíti, amely Mezőhégi Óvoda esetében nem az Ávr. 55.§ (2) bekezdés ca) pontja előírásainak megfelelően került rögzítésre.	A Gazdálkodási szabályzat III. pontjának módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat III. pontjának módosítása.
				A Gazdálkodási szabályzat IV. pontja szerint pályázatok tekintetében a teljesítésigazolásra a kft. ügyvezetője (ami nem értelmezhető), illetve a Gazdálkodási és Adóügyi osztályvezető jogosult. Fenti személyek részére a teljesítésigazolásra vonatkozó kijelölés nem állt rendelkezésre, és az aláírás minta nyilvántartásban sem szerepeltették őket.	A Gazdálkodási szabályzat IV. pontjának módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat IV. pontjának módosítása.
				A Gazdálkodási szabályzat VI. pontjában tévesen a 9. számú mellékletre hivatkoztak a 10. számú melléklet helyett. (Az utalványozásra jogosultak személyét rögzíti a 10. számú melléklet.)	A Gazdálkodási szabályzat VI. pontjának módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat VI. pontjának módosítása.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

35/39

				A Gazdálkodási szabályzat VIII. pontja a pénzügy ellenjegyző iskolai végzettségére vonatkozó előírásokat nem az Ávr. 55.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rögzíti.	A Gazdálkodási szabályzat VIII. pontjának a módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat VIII. pontjának a módosítása.
				A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének „Utalvány” nyomtatványa nem azonos a gyakorlatban alkalmazott ASP gazdálkodási szakrendszer utalvány-rendeletével.	A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének módosítása.
Pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése						
Fizetési számláról teljesített kifizetések						
				Egy esetben betegszabadság utalására került sor, 42.941 Ft értékben. Az utalványhoz nem mellékeltek a kifizetés alapjául szolgáló bizonylatot, a teljesítés igazolására nem került sor.	Teljesítés igazolás hiányában történt meg az érvényesítés, és a kifizetés.	Teljesítés igazolás alapján kerüljön sor az érvényesítésre, utalványozásra majd ezt követően a kifizetésre.
				Egy esetben számlázott eszköz beszerzés történt, melynek kifizetése teljesítés igazolás hiányában történt meg.	Elmaradt a teljesítésigazolás.	Teljesítésigazolás alapján történjen meg a beszerzések kifizetése.
				A szűrőpróbaszerűen kiválasztott – nem készpénzes – gazdasági események esetében az utalványrendelet utólag került kinyomtatásra, tartalmazta az érvényesítő és az ellenőrző aláírását.	Utalványozás hiányában történt meg a kiválasztott tételek ellenőrzése.	Utalványozást követően kerülhet sor kifizetésre.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

36/39

		Az utalványozó aláírására nem került sor az utalványrendeleteken.				
Pénztári kifizetés ellenőrzése						
A pénztárbizonylaton (K-2023/23962/1/1) az ügyintéző/érvényesítő és a könyvelő aláírására nem került sor.		Elmaradt az ügyintéző/érvényesítő és a könyvelő aláírására a pénztárbizonylaton.			A pénztárbizonylatokat az ügyintéző/érvényesítő (kifizetés előtt) és a könyvelő (kifizetés után) írja alá.	
A pénztárbizonylathoz (K-2023/23962/1/1) csatolt számlán a teljesítésigazolás nem történt meg. A mosópor kifizetése teljesítés igazolás hiányában történt meg.		Elmaradt a teljesítésigazolás.			A teljesítésigazolás alapján történjen meg a beszerzések kifizetése.	
Számviteli elszámolások						
Előfordult, hogy a Számv. tv. 165.§ (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem biztosították a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő rögzítését. (Előfordult a fizetési számláról történő kifizetések esetében, hogy az utalványrendelet nyomtatásának időpontja későbbi volt, mint a kifizetés időpontja.) Számv. tv. 165.§ (3) A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket is: a) a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események		A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő rögzítése késedelmesen történt.			A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő késedelem nélküli rögzítése.	

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

37/39

				bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíteni kell;			
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	<p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat:</p> <p>3. §A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő</p> <ul style="list-style-type: none"> a) kontrollkörnyezet, b) integrált kockázatkezelési rendszer, c) kontrolltevékenységek, d) információs és kommunikációs rendszer, és e) nyomon követési rendszer (monitoring) <p>kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. <u>Mezőhék Község Önkormányzata</u></p> <p>Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat.</p> <p>Az Önkormányzat rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>Az Önkormányzat önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, Az Önkormányzatnál a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg.</p>					

		<p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő Önkormányzatra vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p> <p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p> <p><u>Mezőhéki Óvoda</u></p> <p>Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat.</p> <p>Az intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő intézményre vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p>
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

39/39

			<p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p>	
III.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<p><u>Mezőhék Község Önkormányzata</u> <u>Mezőhéki Óvoda</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai különbözőek, több esetben nem teljesültek határidőre az előírt intézkedések. • Az elfogadott intézkedési tervekben a feladatok, felelősök és a határidők meghatározása megtörtént. A javaslatokat, ajánlásokat nyilvántartjuk, megvalósításukat figyelemmel kísérjük. Az elfogadott intézkedési tervek alapján a hiányosságok pótlása, a szabályos működés megvalósítása biztosítható. • Az intézkedési tervekben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervekben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül kell írásban beszámolni a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére is. • Mezőhék Község Önkormányzatánál a beszámolók elkészítése folyamatosan történik. • Mezőhéki Óvodánál a beszámolók elkészítése folyamatosan történik. 	A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Mezőhék Község Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Mezőhék Község Önkormányzat összesen (I.+II.)	0	50	6	0,12
I. Mezőhék Község Önkormányzat összesen	8	32	6	19%
II. Irányított szervek összesen	0	18	0	0,00
1. Mezőhéki Óvoda	0	18	0	0,00
2. /irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉROOSZTÓ!
3. /irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉROOSZTÓ!
n. /irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉROOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

			Éves ellenőrzési jelentés		
			<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
			Vezetői összefoglaló	<p>Mezőhéki Óvodánál a belső ellenőrzési feladatokat 2023. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban jegyzője által megbízott foglalkoztatott belső ellenőr látta el.</p> <p>A Képviselő-testület Mezőhék Község Önkormányzatánál a 2022. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló beszámolót a 27/2023.(V.25.) képviselő-testületi határozatával elfogadta, mely tartalmazta a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzést is.</p> <p>A stratégiai ellenőrzési terv alapján készült el a Mezőhéki Óvoda költségvetési intézmény 2023. évi belső ellenőrzési terve, melyet a képviselő-testület megismert, és az 61/2022.(XI.25.) határozatával elfogadott.</p> <p>A belső ellenőrzés 2023. évben az alábbi területet érintette: A Mezőhéki Óvoda költségvetési szerv belső ellenőréként 2023. évre tervezett belső ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének ellenőrzése. <p>A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervek elkészültek. Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók szintén készülnek.</p> <p>Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. Tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.</p> <p>Mezőhék Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázateértékelés</p>	

2. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

2/13

				elkészült. A 2024. évi belső ellenőrzési tervet a 48/2023.(XI.30.) képviselő testületi határozattal került elfogadásra, melynek része a Mezőhéki Óvoda belső ellenőrzése is.	
--	--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

			<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont) 4.</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 4.</p> <p><i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítés 4.</i></p> <p><i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása 5.</i></p> <p>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 5.</p> <p><i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága 6.</i></p> <p><i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján) 6.</i></p> <p><i>I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján) 6.</i></p> <p><i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 7.</i></p> <p><i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 7.</i></p> <p><i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása 7.</i></p> <p><i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 7.</i></p> <p>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 7.</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont) 7.</p> <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 8.</p> <p>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 12.</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 13.</p>	
		Tartalomjegyzék		

2. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

4/13

I		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette az intézmény dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrrel. Belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Tanácsadói tevékenységre nem került sor.	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
	I/1	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. Elmaradt ellenőrzés nem volt.	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat						
	I/1/a)	<u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<ul style="list-style-type: none"> Elvégzett ellenőrzés: A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Mezőhéki Óvodánál <table border="1" data-bbox="480 1234 1310 1518"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Cél</th> <th>Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének ellenőrzése</td> <td>Ellenőrzés célja: a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata, és annak megállapítása, hogy a közüzemi díjak könyvelése megfelelően történt-e.</td> <td>szűrőpróba-szerűen</td> </tr> </tbody> </table>	Tárgy	Cél	Módszer	Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata, és annak megállapítása, hogy a közüzemi díjak könyvelése megfelelően történt-e.	szűrőpróba-szerűen	
Tárgy	Cél	Módszer								
Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata, és annak megállapítása, hogy a közüzemi díjak könyvelése megfelelően történt-e.	szűrőpróba-szerűen								

2. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

5/13

			<ul style="list-style-type: none"> • Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Soron kívüli ellenőrzésre nem volt elkülönített kapacitás. • A tervtől való eltérések és annak indokai: Az ellenőrzési tervtől nem történt eltérés. • Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. • Elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt. 	
	<i>I/1/b)</i>	<i>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i>	Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.	
	I/2	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	2023. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítette az intézmény dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.	

2. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

6/13

	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	<p>A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.</p> <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2023.01.23. - 2023.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2023. évben a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 2/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett.</p> <p>A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2023. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés.</p> <p>A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2023. évben: Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap)</p> <p>A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.</p>	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	<p>A belső ellenőr 2023. január 23. és 2023. december 31. között megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot.</p> <p>A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.</p>	
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr.</u>	Összeférhetlenségi eset nem állt fenn.	

2. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

7/13

		<u>20. §-a alapján)</u>	
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22.-ban foglaltaknak megfelelően gondoskodtam a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. A Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára – éves továbbképzési terv alapján – a folyamatos szakmai képzés, a szükséges szakkönyv beszerzése kiemelten fontos.
	I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre felkérés nem érkezett.

II		A belső kontrollrendszer működésének értékelése	A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban. A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont
-----------	--	--------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

8/13

		ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	keretében.			
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	Megállapítások bemutatása:				
		<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>	
		Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének ellenőrzése	Beszerezési szabályzat A Beszerzési szabályzat I.4. pontja a Mezőhéki Óvoda gazdasági szervezetének ügyrendjére tartalmaz hivatkozást. A Mezőhéki Óvoda az ellenőrzött időszak alatt gazdasági szervezettel nem rendelkezett, a gazdasági szervezet feladatait a Közös Hivatal látta el. A közbeszerzésről szóló 2015. évi CXLI. törvény 25.§ (1) bekezdése az alábbiakat rögzítette 2022. október 11-ig: Az ajánlatkérő köteles minden szükséges intézkedést megtenni annak érdekében, hogy elkerülje az összeférhetlenséget és a versenytisztaságának sérelmét eredményező helyzetek kialakulását. Ezt követően a Kbt. 25-át megállapította a 2022. évi XXVII. törvény 81. §. Hatályos 2022. X.		A Beszerzési szabályzat módosítása szükséges.	A Beszerzési szabályzat módosítása.

2. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

9/13

				11-től. Az ajánlatkérő köteles minden szükséges intézkedést megtenni annak érdekében, hogy megelőzze, feltárja és szükség esetén orvosolja az összeférhetlenséget és a verseny tisztaságának sérelmét eredményező helyzeteket.		
				<u>Szerződések</u>		
				A szerződéseken iktatószám nem található, a szerződéseket nem iktatták az intézménynél.	A szerződések megőrzése nem biztosított.	A szerződéseket iktatni minden esetben.
				A szerződések mellett átláthatósági nyilatkozatot nem helyeztek el, annak igazolására nem került sor. Mezőhéki Község Önkormányzatának Gazdálkodási szabályzata érvényes 2020. március 01-től. A szabályzat hatálya kiterjedt Mezőhéki Község Önkormányzatára és a Mezőhéki Óvodára. A szabályzat XI. fejezete az Átláthatósági nyilatkozatra vonatkozó rendelkezés.	Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 41. § (6) bekezdése nem teljesült.	A szerződések mellett átláthatósági nyilatkozat elhelyezése, ennek érdekében az átláthatósági nyilatkozatok bekérése (körlevélben) első felfelmerüléskor, illetve évi rendszerességgel kitöltetni a szerződő partnerekkel.

2. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

10/13

			<p>A Mezőhéki Óvodával megkötött, bemutatott szerződéseken a szerződő felek aláírása nem minden esetben található meg. A TRV Zrt-vel kötött szerződést a felhasználó, vagy a tulajdonos vagy meghatalmazottja (ha nem azonos a felhasználóval) nem írta alá.</p>	<p>Nem áll rendelkezésre olyan szerződés a TRV Zrt-vel, amelyet mindkét szerződő fél aláírt volna.</p>	<p>A TRV Zrt-vel kötött szerződésen mindkét szerződő fél aláírásával ellátott példány legyen elhelyezve az intézmény irattárában.</p>
			<p>Nem minden szerződést írt alá a kötelezettségvállaló (TRV Zrt szerződése).</p>	<p>Egy esetben elmaradt a kötelezettségvállaló aláírása.</p>	<p>A pénzügyi ellenjegyzést követően a kötelezettségvállaló aláírása valamennyi érvényben lévő szerződésen szerepeljen.</p>
			<p>A szerződéseket nem írta alá minden esetben a pénzügyi ellenjegyző.</p>	<p>Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet többek között rögzíti: 55. § (1) A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.</p>	<p>A szerződéseket a pénzügyi ellenjegyző a kötelezettségvállaló előtt írja alá.</p>

2. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

11/13

			<u>Közüzemi díjak megfizetése</u>		
			Közüzemi díjak (pl.: gáz, áram, víz) kifizetését a Mezőhéki Óvodánál az ellenőrzött időszak alatt nem könyvelték. A közüzemi díjakat az Önkormányzat a helyszíni ellenőrzést követően, a jelentés elkészítéséig továbbszámlázta. A bemutatott számlák alapján a közüzemi díjak továbbszámlázása 2023.10.12-én és 2023.12.19-én történt meg.	Nem rendszeresen, meghatározott időközönként történt meg a továbbszámlázás.	Rendszeresen, meghatározott időközönként (pl.: negyedévente) történjen meg a közüzemi díjak továbbszámlázása.
			Az intézmény neve a számlákon Mezőhéki Óvoda és Konyha, ami helytelen, mivel az intézmény bejegyzett neve Mezőhéki Óvoda.	A bemutatott számlákon nem pontos az intézmény neve.	A számlákon pontosan feltüntetni az intézmény nevét.
			A Gazdálkodási szabályzat XI. fejezete az Átláthatósági nyilatkozat, melyben a bizonylatokon történő igazolás módjáról nem rendelkeztek. Az Átláthatósági nyilatkozat kialakítására vonatkozó rendelkezés módjára a 2. számú melléklet tartalmaz mintát.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése javasolható.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése.
			A Mezőhéki Óvoda Alapító okirata rögzíti az óvoda székhelyét. Az intézmény székhelye Mezőhék Mártírok út 9/B. 5453 volt. Az E.On Energiakereskedelmi Kft-vel kötött szerződés 1. sz. mellékletében Mezőhék Mártírok út	A Mezőhéki Óvoda részére számlázzák ki azt az energia költséget, amit nem az intézmény használt fel, ami a Mezőhék Mártírok út 9/A címen merült fel.	A szerződés módosítása, ill. mérőóra felszerelése Mezőhék Mártírok út 9/A címen, annak érdekében, hogy a Mezőhéki Óvoda kizárólag az Alapító okiratában megjelölt címen felmerült villamosenergia

2. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

12/13

			<p>9. szerepel, ami nem felel meg a Mezőhéki Óvoda Alapító okirata szerint a székhelynek (Mezőhék Mártírok út 9/B). A Mezőhék Mártírok út 9/A címen nincs a Mezőhéki Óvodának telephelye.</p>		<p>költséget fizesse meg.</p>
			<p>Mezőhék Község Polgármestere által kötött szerződések alapján számlázták tovább a közüzemi díjakat a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi osztályának dolgozó a Mezőhéki Óvoda felé. Az ellenőrzési jelentés tartalmaz több olyan megállapítást, melyekre tett javaslatra Mezőhék Község Polgármestere intézkedhet.</p>	<p>Az ellenőrzési jelentésnek a szerződésekre vonatkozó tartalmát meg kell ismernie Mezőhék Község Polgármesterének, és a szükséges intézkedéseket meg kell tennie.</p>	<p>Az ellenőrzési jelentés egy másolati példánya a Mezőhéki Óvoda igazgatója által kerüljön átadásra Mezőhék Község Polgármesterének, annak érdekében, hogy a szükséges intézkedéseket megtegye.</p>
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	<p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat: 3. §A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő a) kontrollkörnyezet, b) integrált kockázatkezelési rendszer, c) kontrolltevékenységek, d) információs és kommunikációs rendszer, és e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.</p> <p>Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humán erőforrás-kezelés.</p>			

2. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

13/13

			<p>Az intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonalal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő intézményre vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p> <p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p>
--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

III.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<ul style="list-style-type: none"> A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervek elkészültek. Az elfogadott intézkedési tervekben a feladatok, felelősök és a határidők meghatározása megtörtént. A javaslatokat, ajánlásokat nyilvántartjuk, megvalósításukat figyelemmel kísérjük. Az elfogadott intézkedési tervek alapján a hiányosságok pótlása, a szabályos működés megvalósítása biztosítható. Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók folyamatosan készülnek. 	A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.
-------------	--	-----------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Mezőhéki Óvoda	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	18	0	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen				
1. Mezőhéki Óvoda	0	18	0	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.