

*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

2025. május 26-i ülésére

Mezőhék Község Önkormányzatánál 2024. 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 2024. évben 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 szervre 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: Mezőhek Község Önkormányzatánál a 2024. 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 szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzési tevékenységet, mely a Mezőhéki Óvodánál 2024. évben végzett belső ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés.

Mezőhek Község Önkormányzatánál 2024. 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, 2025. május 12.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Határozati javaslat

Mezőhék Község Önkormányzata
...../2025.(V.26.) képviselő-testületi határozata

Mezőhék Község Önkormányzatánál 2024. 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 hatásköeiről 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 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést az 1. és 2. számú mellékletek szerint elfogadja.

A Képviselő-testület határozatáról értesül:

1. Kovács Máté Dániel polgármester, Helyben
2. Bartus József alpolgármester, Helyben
3. dr. Enyedi Mihály jegyző, Helyben
4. dr. Balla Vilmos aljegyző, Helyben
5. 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, 2025. május 26.

Kovács Máté Dániel
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Éves ellenőrzési jelentés			
	<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
		Mezőhék Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat 2024. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban jegyzője által megbízott foglalkoztatott belső ellenőr látta el. A Képviselő-testület Mezőhék Község Önkormányzatánál a 2023. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló beszámolót a 22/2024.(V.30.) képviselő-testületi határozatával elfogadta. Mezőhék Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervét az 48/2023.(XI.30.) a képviselő-testület határozatával elfogadta. Az ellenőrzés 2024. évben az alábbi területeket érintette:	
	Vezetői összefoglaló	Mezőhék Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése: ➤ Temető működtetésének utóellenőrzése ➤ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése Mezőhék Község Önkormányzatánál Mezőhék Község Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervi ellenőrzése: ➤ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, Vagyonvédelem ellenőrzése, Tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, Nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőhéki Óvodánál	

			A Mezőhégi Óvoda költségvetési szerv belső ellenőrként 2024. évre tervezett belső ellenőrzés: ➤ A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának utóellenőrzése A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók folyamatosan készülnek. Tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Mezőhék Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatértékelés elkészült. A 2025. évi belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az 56/2024.(XI.27.) határozatával fogadta el.	
--	--	--	---	--

[illegible]

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

4/28

I			A ellenőrzés végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az ellenőrzés éves tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) 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 ellenőrrrel. Belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Tanácsadói tevékenységre nem került sor.	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.
	I/1			Az ellenőrzés éves 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</u> <u>tárgyév</u> <u>re</u> <u>vonatkozó</u> <u>éves</u> <u>ellenőrzési</u> <u>terv</u> <u>teljesítése,</u> <u>az</u> <u>ellenőrzések</u> <u>összesítése</u>	Elvégzett ellenőrzések: ➤ Temető működtetésének utóellenőrzése ➤ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése Mezőhek Község Önkormányzatánál ➤ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőheki Óvodánál		

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

5/28

Tárgy		Cél	Módszer
Temető működtetésének utóellenőrzése		Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a 2020. évi ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e.	
	Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése Mezőhék Község Önkormányzatánál	Ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálatát, továbbá a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.	szűrőpróbaszerű
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése,	Ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a	szűrőpróbaszerű	

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

7/28

	<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)	2024. 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 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2024. évben megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 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. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

8/28

8/28

			és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15.§ (3) bekezdésében előírt gyakorlattal rendelkezett a belső ellenőr.	
			A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2024. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2024. évben: Belső ellenőrök kötelező továbbképzése: ÁPBE továbbképzés II. – Uniós támogatások ellenőrzése Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap)	
			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.	
			A belső ellenőr 2024. évben megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.	
	<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>		
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetlenségi eset nem állt fenn.	

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

9/28

	<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.	
<u>I/3</u>	.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre felkérés nem érkezett.	

10/28

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 készítik a beszámolójukat.			
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	A kiemelt megállapítások bemutatása			
		Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
		Temető működtetésének utóellenőrzése	Mezőhek Község Önkormányzata Képviselő-testületének a köztemetőkről és a temetkezés rendjéről szóló 1/2023.(II.9.) rendeletének ellenőrzése A rendelet megalkotásánál figyelembe vett jogszabályok egy eset kivételével az ellenőrzött időszak alatt hatályban voltak. A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény pontos száma 1999. évi XLIII. törvény, ennek módosítása szükséges a rendeletben. További, érvénytelen jogszabályt nem tartalmazott az önkormányzati rendelet. A temető létesítménye, kezelése		
			A rendeletben hivatkozott jogszabály nem volt pontos. A rendelet módosítás során a hivatkozott jogszabály módosítása.		
			A temető megközelítése a helyszíni ellenőrzés időpontjában használt földterületen nem		
			A temető megközelítése az önkormányzat tulajdonában, vagy tulajdonában, vagy		

			megközelíthető a helyszíni ellenőrzés időpontjában, hanem egy gazdasági társaság tulajdonában lévő földterületről. (A települési rendezési terv tartalmazza a temető megközelítésére szolgáló új út kijelölését.)	garantálható.	használatában lévő területről, útról történhessen meg.
			A temetőhöz vezető út és a sírhelytáblákat (parcellákat) összefogó úthálózat gépjárművel is járható volt. Gépjármű várakozó helyet a temető bejáratánál nem biztosítottak.	Nem teljesült a 145/1999.(X.1.) Korm. rendelet 3.§ (1) bekezdésében előírt feladat.	Gépjármű várakozó hely kijelölése a temető bejáratánál.
			A kormányrendelet 5.§ (5) bekezdése alapján a ravatalozó épületet úgy kell megépíteni, hogy külső ravatalozásra is alkalmas és akadálymentesen megközelíthető legyen. A ravatalozó épülete külső ravatalozásra is alkalmas, akadálymentesen megközelíthető (Korm. rendelet 5.§ (5) bekezdés).	Mozgásfogyatékosok számára a ravatalozó megközelítése nem biztosított.	Pénzügyi forrás (önkormányzati, pályázati) esetén a ravatalozó akadálymentesítését elvégezni.
			<u>Közttemető üzemeltetése</u>		
			Az önkormányzat rendelete rögzíti:	Az önkormányzati rendeletének megfelelően	Az önkormányzat rendeletében
			10.§ (3) A közttemető üzemeltetéséről az önkormányzat kegyeleti	köszolgáltatási szerződést nem kötöttek, a temető üzemeltetési	foglaltaknak megfelelően eljárni a közttemető

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

12/28

				közszolgáltatási szerződés útján gondoskodik. (4) A köztemetőt üzemeltető szervezet kiválasztásáról a képviselő-testület felhatalmazása alapján a polgármester dönt. Az üzemeltetővel a szerződéskötés során érvényre kell juttatni a temetőről és a temetkezéstről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról szóló 145/1999. (X.II.) Korm. rendeletet. A temető üzemeltetésére vonatkozó szerződést, határozott – 10 éves – időtartamra kell megkötni. Az üzemeltetővel megkötött szerződésben fel kell hívni az üzemeltető figyelmét a hatályos jogszabályokban és a jelen rendeletben foglalt szabályok maradéktalan betartására.	feladatokat Község Önkormányzatának kellett ellátani.	Mezőhek üzemeltetése során.
Temetési hely meghatározása						
A Kormányrendelet 10.§ (1)						
bekezdése az alábbiakat előírt A jogszabályban előírt feladat nem teljesült. A sírhelytáblák, sorok és a temetési						

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

13/28

		tartalmazza: A temetőt – – nagyságától függően – – sírhelytáblákra (parcella), a sírhelytáblákat pedig sorokra kell osztani. A sorokban a temetési helyeket a temető üzemeltetője jelöli ki. A Kormányrendelet 10. § (2) bekezdése szerint a sírhelytáblákat, a sorokat és a temetési helyeket számozni kell. A temetési helyek nyilvántartással való azonosíthatóságát biztosítani kell. A sírhelytábla számozását a helyszínen is fel kell tüntetni. A köztemető fenntartási feladatok ellenőrzése során megállapítottam, hogy a sírhelytáblákat, a sorokat és a temetési helyeket nem látták el sorszámokkal. A kormányrendelet 17. § (1) bekezdése szerint a temető fenntartójának (kezelőjének) a temetőről térképet (vázrajzot) kell készíteni, amelyen fel kell tüntetni, hogy mely sírhelytáblák, sorok milyen temetési helyek céljára vannak	helyek számozása a helyszínen kerüljön feltüntetésre.
		A kormányrendelet 17.§ (2) bekezdésében foglaltak nem teljesültek.	A temető részletes térképét annak bejárataánál kifüggeszteni.

			fenntartva. A kormányrendelet (2) bekezdése szerint a temető részletes térképét annak bejáratánál ki kell függeszteni és a változásokkal legalább évenként ki kell egészíteni. A temető részletes térképét annak bejáratánál nem függesztették ki.		
			A kormányrendelet 17. § (3) bekezdése szerint a temető bejáratánál a közönség részére tájékoztatót kell függeszteni a nyitva tartás idejéről, a temető rendjéről. A nyitva tartás idejét a temető bejáratánál nem függesztették ki.	A kormányrendelet 17.§ (3) bekezdésében foglaltak nem teljesültek.	A temető nyitva tartását annak bejáratánál kifüggeszteni.
			<u>Temetési hely feletti rendelkezési jog időtartama</u>		
			A temetési hely feletti rendelkezési jog időtartamát rögzíti a jogszabály. Megszűnik a rendelkezési jog gyakorlása, ha a használati idő meghosszabbítás hiányában lejár, illetve, ha a temetési hely megszűnik (Korm.r. 18. § (5) bek.). Az ellenőrzött időszak alatt Mezőhek Község Önkormányzatánál temetési hely újraváltási díjból bevétel	Önkormányzati bevétel beszedése elmaradt.	A nyilvántartó könyv adatai alapján a temetési hely feletti rendelkezési jog gyakorlását figyelemmel kíséri, és a szükséges tájékoztatót megadni mindazok számára, akiknek e joguk lejár, ill. az önkormányzatot megillető, temetési

		nem keletkezett.		hely újraváltási díj beszedéséről gondoskodni.
		Az adatok hiányossága mellett is kiértékelhető a leszármazottak többsége, amely esetekben a temetési hely feletti rendelkezési jog időtartama lejárt. Névre szólóan a kiértékelések nem történtek meg. A temető ravatalozó épületén, valamint a temető hirdetőtábláján az erről szóló értesítés kifüggesztésre nem került. Az elhunytak hozzátartozóinak többsége Halottak Napja környékén látogat el a temetőbe, ekkor tudomást szerezhetnek a sírhely újraváltásáról a kifüggesztett értesítés alapján, ezt követően a sírhely megváltások folyamatosan megtörténhetnek.	Névre szólóan a kiértékelések történtek meg a sírhely megváltásokról.	A nyilvántartás alapján kiértékeltem rendszeresen, minden évben, levélben azokat a leszármazottakat, akiknek a temetési hely feletti rendelkezési joga lejárt, és a Halottak Napját követően december hónapig nem fizették be a sírhely megváltást.
		Nyilvántartás		
		A nyilvántartás adattartalmát a Tv. 18. §-a rögzíti, vezetéséről a Korm. rendelet 41. §-a rendelkezik. A nyilvántartó könyv használatának megkezdése előtt a nyilvántartó könyvet hitelesíti	Az önkormányzati rendeletben foglaltak nem teljesültek a Temető nyilvántartó könyv esetében.	A Temető nyilvántartó könyv nyitóoldalán annak nevét, címét szerepeltessék, továbbá a hitelesítése történjen meg.

			az üzemeltető. A Temető nyilvántartó könyvet az ellenőrzés alatt bemutatták, azonban nem szerepeltették a nyitó oldalán annak nevét (Mezőhek Község Önkormányzatának temetője), címét és hitelesítése sem történt meg.	A bevételi utalványrendeletet az ellenőrző és az érvényesítő nem írta alá.	Az utalványrendelet ellenőrzése és érvényesítése nem történt meg.	Az utalványrendelet ellenőrzése és érvényesítése történt meg minden esetben.
		Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott	A vagyonnal gazdálkodó szervezet szervezeti rendjének szabályozottsága, a kötelező szabályzatok megfelelése			
			Vagyongazdálkodási terv			
			A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9.§(1) bekezdése alapján készítendő önkormányzati: közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet még nem terjesztették a Képviselő-testület elé.	A jogszabályban foglalt kötelezettség teljesült.	nem	Az önkormányzati közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét a Képviselő-testület elé terjeszteni.
			Vagyongazdálkodási rendelet			
			A vagyongazdálkodási rendeletben nem rendelkeztek a Mezőheki Óvoda tartós használatában lévő önkormányzati vagyonról.	A vagyongazdálkodási rendelet nem rögzíti minden esetben a valós vagyonhasználatot.	A	A vagyongazdálkodási rendelet módosítása szükséges.

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

17/28

eszközök helyszíni ellenőrzése Mezőhek Község Önkormányzatánál	A vagyongazdálkodási rendelet 2. számú melléklete olyan vagyont is tartalmazott, mellyel az Önkormányzat nem rendelkezett az ellenőrzött időszakban (pl.: tényezőállatok, haszonállatok).	A vagyongazdálkodási rendeletben nem minden esetben a valós vagyonról rendelkeztek.	A vagyongazdálkodási rendelet módosítása szükséges.		
	<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 jogszabályoknak megfeleljen.	A Számviteli politika módosítása.		
	Mezőhek Község Önkormányzatának Számviteli politikájában nem vezették át a szabályzat elkészítését követően bekevert 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.				
	Nem szabályozták a Számviteli politikában a készletek	A Számviteli politika módosítása szükséges	A Számviteli politika módosítása.		

			minősítésének szempontjait, a leltározás során talált eltérések kompenzálásának, a káló elszámolásának szabályait, pedig az Önkormányzat végez mezőgazdasági tevékenységet, melyhez kapcsolódóan rendelkeznie kell saját termelésű készletekkel.	annak érdekében, hogy a készletekre vonatkozó szabályozás teljes legyen.	
			<u>Számlarend</u>		
			A Számlarend módosítására az időközben bekövetkezett jogszabályi változások miatt nem került sor.	A Számlarend módosítása szükséges.	A Számlarend módosítása.
			A Számlarend mellett megtalálható a D/1 Számlatükör melléklet, melyben a készletszámlák használatára vonatkozóan nem rendelkeztek, pedig Mezőhek Község Önkormányzata végez mezőgazdasági tevékenységet, ebből adódóan a készletváltozásokat el kell számolni. Megtalálható a Számlatükörben a 16532 Egyéb tartós részesedések számla használatáról szóló számla, viszont az Önkormányzat nem rendelkezik tartós részesedésekkel.	A D/1 Számlatükör módosítása szükséges.	A D/1 Számlatükör módosítása.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

19/28

			A D/II. Kormányzati funkciók rendje melléklete tartalmazza a 013330 Pályázat- és támogatás kezelés ellenőrzése kormányzati funkciót, melyet nem használhat Mezőhék Község Önkormányzata.	A D/II. Kormányzati funkciók módosítása szükséges.	A D/II. Kormányzati funkciók rendjének módosítása.
			<u>Bizonylati szabályzat</u>		
			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 Függelékét a bizonylatok jegyzékéről, de Bizonylati albumot nem mellékeltek hozzá.	A Bizonylati album elkészítése szükséges.	A Bizonylati album elkészítése.
			<u>Gazdálkodási szabályzat</u>		
			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	Pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására - B.E. dolgozó részére - új felhatalmazás kiadása szükséges az arra jogosult	Pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására - B.E. dolgozó részére - új felhatalmazás kiadása

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

20/28

			szerint arra jogosult személy, hanem Mezőhék Község Polgármestere adta ki.	személytől.	az arra jogosult személytől.
			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 szakszabvány utalvány-rendeletével.	A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének 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 sem nyilvántartásban szerepeltették őket.	A Gazdálkodási szabályzat IV. pontjának módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat IV. pontjának módosítása.

	A vagyongazdálkodás szabályszerűsége			
	A vagyon nyilvántartásának megfelelőse			
	Az Önkormányzat vagyon kimutatásában és az ingatlan vagyongazdálkodásban helytelenül szerepeltették a Mezőhéki Óvoda tartós használatában lévő eszközöket.	A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése
	A közművelődési alapszolgáltatások, valamint a közművelődési intézmények és a közművelődési színterek követelményeiről 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet 12.§-a a közművelődési színtérre vonatkozó, a 13.§-a művelődési házra vonatkozó követelményeket állapítja meg. A jogszabály alapján közművelődési színtér működik Mezőhéken. Az épület neve jelenleg művelődési ház.	Az épület megváltoztatása szükséges közművelődési színtér névre.	Az épület megváltoztatása szükséges közművelődési színtér névre.	Az épület megváltoztatása szükséges közművelődési színtér névre.
	Vagyongvédelem ellenőrzése			
	Az ellenőrzött időszak alatt az önkormányzat épületeinek (Polgármesteri Hivatal Mezőhéki Kirendeltsége, művelődési ház, könyvtár) kulcsa a polgármesternél és műv ház esetében a takarító,	Az épületek kulcsainak kezelése dokumentáció hiányában vagyonvédelmet biztosította.	Az épületek kulcsainak kezelése dokumentáció hiányában vagyonvédelmet biztosította.	Az épületek kulcsainak átadásra átételére dokumentáltan kerüljön sor.

			könyvtár esetén a megbízott dolgozónál volt. A Mezőheki Óvoda kulcsai az igazgatónál és a dolgozóknál (óvónő, dajka) voltak. A kulcsok átadására és átvételére hivatalos módon, dokumentáltan nem került sor.		
			<u>Teljesítésigazolás</u> A kifizetésekhez csatolt számlákon előfordult, hogy nem történt meg a teljesítés igazolása.	A jogszabályban foglaltak nem teljesültek.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően eljárni.
			<u>Kötelezettségvállalás a kiadási utalványrendeleteken</u> Előfordult, hogy a kötelezettségvállalás nem történt meg a kiadási utalványrendeleteken. Amennyiben a kötelezettségvállalás megtörtént, azt az arra jogosult végezte.	Elmaradt néhány esetben a kötelezettségvállalás az utalványrendeleten.	A hatályban lévő Gazdálkodási szabályzata alapján történjen meg a kötelezettségvállalás az utalványrendeleten.
			<u>Utalványozás a kiadási utalványrendeleteken</u> Az utalványozás nem történt meg minden esetben a kiadási utalványrendeleteken. Amennyiben az utalványozás	Elmaradt az utalványozás több banki kifizetés esetében.	Az utalványozás minden kifizetés esetében történjen meg.

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

23/28

				megtörtént, azt az arra jogosult végezte.		
				<u>Érvényesítés a kiadási utalványrendeleteken</u>		
				Az érvényesítés nem minden esetben megtörtént. Amennyiben az érvényesítés megtörtént, azt az arra jogosult végezte.	Elmaradt esetenként az érvényesítés.	Az érvényesítés elvégzése valamennyi kifizetése előtt.
				<u>Ellenőrzés a kiadási utalványrendeleteken</u>		
				Az ellenőrző nem minden esetben aláírta a kiadási utalványokat, azaz a pénzügyi ellenőrzés nem mindig megtörtént.	Elmaradt esetenként az ellenőrzés.	A pénzügyi ellenőrzés elvégzése valamennyi kifizetés előtt.
				<u>Tárgyieszközök értékesítése</u>		
				Tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) értékesítésére 2023. évben és 2024. január 1. és 2024. július 30. között egy esetben került sor (10. számú melléklet). Az értékesítést követően Mezőhek Község vagyonáról és vagyongazdálkodásáról szóló 7/2012.(IV.25.) önkormányzati rendelet módosítására nem került sor.	Elmaradt a rendelet módosítása.	Mezőhek Község vagyonáról és vagyongazdálkodásáról szóló 7/2012.(V.25.) önkormányzati rendelet módosítása
				<u>Nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőhek Község Önkormányzatánál</u>		
				A tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) mennyiségi	Elmaradt eszközök a tárgyi mennyiségi	A tárgyi eszközök mennyiségi

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

24/28

			leltározására a Gazdálkodási és Adóügyi Osztály által nem került sor. A korábbi leltározás időpontja leltározási bizonylatok híján nem volt megállapítható. A tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) leltári számmal, vagy vonalkóddal nem voltak ellátva. A nyilvántartásban szereplő eszközök beazonosíthatósága nem volt biztosított.	leltározása évek óta.	leltározása.
			A tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) helyszíni ellenőrzése a Mezőhek Község Önkormányzatánál a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztálya által elkészített nyilvántartás alapján történt meg. Egy szűrőpróbaszerűen kiválasztott eszköz (pótkocsi) nem volt megtalálható Mezőhek Község Önkormányzatánál. A polgármester szóbeli tájékoztatása alapján kölcsönadta egy helyi vállalkozó részére a pótkocsit.	Elmaradt a tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) leltári számmal vagy vonalkóddal történő ellátása. Mezőhek Község Önkormányzatának valamennyi eszköze nem állt rendelkezésre a Mezőhek Község Önkormányzatnál a helyszíni ellenőrzés alatt.	Tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) leltári számmal, vagy vonalkóddal történő ellátására kerüljön sor, az eszközök beazonosíthatósága és a vagyoni védelem miatt. Mezőhek Község Önkormányzatának valamennyi eszköze az Önkormányzatnál álljon rendelkezésre.

	Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőhegyi Óvodánál	Vagyonvédelem ellenőrzése Az ellenőrzött időszak alatt az intézmény kulcsai az igazgatónál és a dolgozóknál (óvónő, dajka) voltak. A kulcsok átadására és átvételére hivatalos módon, dokumentáltan nem került sor. <u>Tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése</u> A tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) mennyiségi leltározására a Gazdálkodási és Adóügyi Osztály és a Mezőhegyi Óvoda dolgozói által együtt, a leltározási feladat elrendelése alapján nem került sor. A korábbi leltározás időpontja leltározási bizonylatok híján nem volt megállapítható.	Az intézmény kulcsainak kezelése dokumentáció hiányában a vagyonsvédelmet nem biztosította.	Az intézmény kulcsainak átadásra átvételére dokumentáltan kerüljön sor.
		Nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőhegyi Óvodánál A tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) leltári számmal, vagy vonalkóddal nem voltak ellátva.	Elmaradt a tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) leltári számmal vagy vonalkóddal történő ellátása.	Tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) leltári számmal, vagy vonalkóddal történő ellátására kerüljön sor, az eszközök beazonosíthatósága és a vagyonsvédelem miatt.

II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	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. <u>Mezőhek Község Önkormányzata</u> Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat. Az Önkormányzat rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. Az Önkormányzat önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, Az Önkormányzatnál a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg. 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. 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. 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. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat. <u>Mezőhéki Óvoda</u> Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat. Az intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg. 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. 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. 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. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.

III.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	Mezőhek Község Önkormányzata Mezőheki Óvoda	A vonatkozó adatokat a 4b. sz. melléklet tartalmazza. - 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. - Mezőhek Község Önkormányzatánál a beszámolók elkészítése folyamatosan történik. - Mezőheki Óvodánál a beszámolók elkészítése folyamatosan történik.
------	--	--	--	--

Éves ellenőrzési jelentés			
	<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
		Mezőhéki Óvodánál a belső ellenőrzési feladatokat 2024. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban jegyzője által megbízott foglalkoztatott belső ellenőr látta el. A Képviselő-testület Mezőhék Község Önkormányzatánál a 2023. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló beszámolót a 22/2024.(V.30.) képviselő-testületi határozatával elfogadta, mely tartalmazta a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzést is. A stratégiai ellenőrzési terv alapján készült el a Mezőhéki Óvoda költségvetési intézmény 2024. évi belső ellenőrzési terve, melyet a képviselő-testület megismert, és az 56/2024.(XI.27.) határozatával elfogadott. A belső ellenőrzés 2024. évben az alábbi területet érintette: A Mezőhéki Óvoda költségvetési szerv belső ellenőreként 2024. évre tervezett belső ellenőrzés: ➤ A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának utóellenőrzése. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervek elkészültek. Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolókat szintén készülnék. Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. Tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Mezőhék Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatértékelés	
	Vezetői összefoglaló		

2. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

2/19

				elkészült. A 2025. évi belső ellenőrzési tervet az 56/2024.(XI.27.) képviselő testületi határozattal került elfogadásra, melynek része a Mezőhéki Óvoda belső ellenőrzése is.	
--	--	--	--	---	--

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

I		A ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés 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)	A tárgyév vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	• Elvégzett ellenőrzés: • A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Mezőhéki Óvodánál <table><tr><th>Tárgy</th><th>Cél</th><th>Módszer</th></tr><tr><td>A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának utóellenőrzése</td><td>Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a 2021. évi ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e, azaz a hatályos jogszabályoknak, helyi sajátosságoknak megfelelő szabályzatok kialakítása megtörtént-e.</td><td>tételes</td></tr></table> • 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.	Tárgy	Cél	Módszer	A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a 2021. évi ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e, azaz a hatályos jogszabályoknak, helyi sajátosságoknak megfelelő szabályzatok kialakítása megtörtént-e.	tételes	
Tárgy	Cél	Módszer								
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a 2021. évi ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e, azaz a hatályos jogszabályoknak, helyi sajátosságoknak megfelelő szabályzatok kialakítása megtörtént-e.	tételes								

2. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

5/19

5/19

			• Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. • Elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.		
	I/1/b)	<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> A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	2024. 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.		
	I/2				
	I/2/a)	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	A 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2024. évben megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 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	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.	

			2/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15.§ (3) bekezdésében előírt gyakorlattal rendelkezett a belső ellenőr. A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2024. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2024. évben: Belső ellenőrök kötelező továbbképzése: ÁPBE továbbképzés II. – Uniós támogatások ellenőrzése Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap) 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. A belső ellenőr 2024. évbe megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.	
	<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>	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>		
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	

2. számú melléklet: Mezőheki Óvodánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

7/19

		<i>esetleges korlátozások bemutatása</i>		
	<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.	
<u>I/3.</u>		A tanácsadói 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.
-----------	--	--

0/15

II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	Megállapítások bemutatása:			
		A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának utóellenőrzése	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
			Szervezeti és Működési Szabályzat		
			Az SZMSZ jogszabályi alapja		
			- 2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életpályájáról		
			- 401/2023. (VIII.30.) Korm. rendelete a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról		
			- A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Nkt.)		
			- 229/2012. (VIII.28.) Korm. rendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról (Vhr.)		
			- A nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII.31.) EMMI – rendelet (EMMI r.)		
			- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról (költségvetési intézmények esetén) (Ávr.)		
			- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési		
			Egy esetben nem pontos a jogszabályi hivatkozás a Szervezeti és Működési Szabályzatban.		
			A Szervezeti és Működési Szabályzat elkövetkező módosításánál pontosan megjelölni jogszabályok nevét.		

			jogról és az információs szabadságról - 1999. évi XLII. törvény a nemdohányzók védelméről. A felsorolt jogszabályok közül egy esetben a törvénynek nem a pontos neve szerepelt, ugyanis a 1999. évi XLII. törvény a nemdohányzók védelméről és a dohánytermékek fogyasztásának, forgalmazásának egyes szabályairól szól.		
			<u>Panaszkezelési szabályzat</u> A Panaszkezelési szabályzat többek között rögzíti: Kapcsolódó dokumentumok és jogszabályok: - SZMSZ - Munkaköri leírások - Iratkezelési szabályzat - 2013. évi CLXV. törvény a panaszokról és a közérdekű bejelentésekről, - 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információs szabadságról, - 20/2012. (VIII.31.) EMMI - rendelet a nevelési – oktatási	Hatályon kívül helyezett jogszabályra is hivatkoztak a Panaszkezelési szabályzatban.	A Panaszkezelési szabályzat módosítása annak érdekében, hogy kizárólag hatályban lévő jogszabályokra hivatkozzanak benne.

			intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról. - 1. melléklet a 20/2012. (VIII.31.) EMMI – rendelethez: A nevelési – oktatási intézmények irattári terve A 2013. évi CLXV. törvény a panaszokról és a közérdekű bejelentésekről hatályon kívül helyezve: 2023. évi XXV. törvény 73.§. Hatálytalan: 2023.VII.24-től. Lásd: 2023. évi XXV. törvény 55.§.		
			<u>Számviteli politika</u> A Számviteli politika Mezőhéki Község Önkormányzatára és a Mezőhéki Óvodára terjed ki. A szabályzatot Mezőhéki Község Polgármestere és a Mezőtúri Község Önkormányzati Hivatal Jegyzője írta alá, a Mezőhéki Óvoda vezetője nem.		
			A Számviteli politika hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: a szabályzat 7.3. pontja a behajthatatlan követelés fogalmát nem az Áhsz. 1.§ (1) bekezdés 1. pontjában	Az intézményre vonatkozó Számviteli politikát az intézményvezető aláírásával látta el.	
			A szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása.	

		foglaltaknak megfelelően rögzíti).	A Számviteli politika III. Fejezetében a Mezőhéki Óvodára vonatkozó 2.3. pont tartalmazza, hogy a Számviteli politika elkészítéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős, de zárójelben a „jegyző” – t jelölték meg, ami tévesen történt.	Ellentmondásos a szabályozás.	A Számviteli politika módosítása, annak érdekében, hogy ne legyen a szabályozás ellentmondásos.
		<u>Leltározási és leltárkészítési szabályzat</u>			
		A Leltározási és leltárkészítési szabályzat 4.2.2. pontja rendelkezik a raktárban tárolt készletekkel kapcsolatos feladatokról, Készletnyilvántartással, raktárban tárolt készletekkel a Mezőhéki Óvoda nem rendelkezett, mert nem volt raktára.	A szabályozás nem felelt meg a helyi viszonyoknak.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása szükséges.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása annak érdekében, hogy a jogszabály hatálytalan jogszabályi hivatkozást ne tartalmazzon.
		<u>Az eszközök és források értékelési szabályzata</u>			
		Az eszközök és források értékelési szabályzata tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat (pl.: III.1.3.9.1. pontja a behajthatatlan követelés fogalmát, nem az Áhsz. 1.§ (1) bekezdés 1. pontjában foglaltaknak megfelelően rögzíti).	Az eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása szükséges.	Az eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása annak érdekében, hogy a jogszabály hatálytalan jogszabályi hivatkozást ne tartalmazzon.	Az eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása annak érdekében, hogy a jogszabály hatálytalan jogszabályi hivatkozást ne tartalmazzon.

Önköltségszámítási szabályzat			
Az szabályzat 1.8. pontjában a Mezőhéki Óvoda neve helytelenül Mezőhéki Óvoda és Konyhaként szerepel.	Az intézmény neve nem minden esetben pontosan szerepel a szabályzatban.	Az intézménynevét pontosan szerepeltetni a szabályzatban minden esetben.	
Pénzkezelési szabályzat			
A Pénzkezelési szabályzat V.4.5.1.-3. pontja tartalmazza a nettó munkabérek készpénzben történő felvételét, míg a 4.5.1. pontban foglaltak szerint az a dolgozók bankszámláira történő utalással történik.	A Pénzkezelési szabályzat egyes pontjai egymással ellentmondásban vannak.	A Pénzkezelési szabályzat módosítása, annak érdekében, hogy ne legyen a szabályozás ellentmondásos.	
A Pénzkezelési szabályzat V.3.1.5. pontja rögzíti: Készpénzben történő fizetés csak a következő esetekben teljesíthető: Az Ávr.148. § (3) bekezdésében meghatározott esetekben. Az önkormányzatnak a készpénzfizetés eseteit meghatározó számú rendeletében foglalt esetekben.	A készpénzfizetés eseteit nem határozták meg a Pénzkezelési szabályzatban.	A készpénzfizetés eseteit meghatározni a Pénzkezelési szabályzatban.	
Nem rögzítették a szabályzatban a készpénzfizetés eseteit			

			meghatározó rendelet számát.		
			Az önkormányzatnak a készpénzfizetés eseteit meghatározó rendelettel nem rendelkezett. Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdése rögzíti: Felhatalmazást kap a helyi önkormányzat, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.	Nem tettek eleget a szabályzatban foglaltaknak.	Az önkormányzat a kiadások készpénzben történő teljesítésnek eseteiről alkosson rendeletet.
			<u>Számlarend</u>		
			A szabályzat a szervezeti sajátosságoknak több esetben nem felelt meg, pl.: - a Számviteli politika D/I pontja olyan számlákat is tartalmaz, amelyeket a Mezőhéki Óvoda nem használt (pl.:2381., 2382., 3673313., 3678.) - a Számviteli politika D/II pontjában nem a Mezőhéki Óvoda által használt (törzskönyvi nyilvántartásban bejegyzett) kormányzati funkciók szerepelnek.	A szervezeti sajátosságoknak megfelelően a Számlarend módosítása szükséges.	A szervezeti sajátosságoknak megfelelően a Számlarendet módosítani.

Beszerzési szabályzat			
A Beszerzési szabályzat I.4. pontja a Mezőhéki Óvoda gazdasági szervezetének ügyrendjére hivatkozást. A Mezőhéki Óvoda az ellenőrzött időszak alatt gazdasági szervezettel nem rendelkezett, a gazdasági szervezet feladatait a Közös Hivatal látta el.	A Beszerzési szabályzat módosítása szükséges.	A Beszerzési szabályzat módosítása szükséges.	A Beszerzési szabályzat módosítása.
Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzata			
Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzata I.2. pontjában olyan gépjárműtípusokat is rögzítettek, amelyekkel az Óvoda nem rendelkezik (autóbusz, tehergépjármű).	Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzat módosítása szükséges.	Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzat módosítása szükséges.	Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzatát módosítani.
Gazdálkodási szabályzat			
A gazdálkodási szabályzat módosítása szükséges az alábbiak miatt: - A Gazdálkodási szabályzat III. pontjában rögzítésre került a pénzügyi ellenjegyzés rendje, amely a Mezőhéki Óvoda esetében nem	A Gazdálkodási szabályzat módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat módosítása.

			az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pontjának előírásai szerint tartalmazta; - B.E. részére a pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására vonatkozó felhatalmazást a polgármester adta ki, és nem az Ávr. 55.§ (2) bekezdés ca) pontja szerint arra jogosult személy; - A Gazdálkodási szabályzat VI. pontjában tévesen a 9. számú mellékletre hivatkoztak a 10. számú melléklet helyett (amely az utalványozásra jogosultak személyét tartalmazza); - A Gazdálkodási szabályzat VIII. pontja a pénzügyi ellenjegyző iskolai végzettségére vonatkozó előírásokat nem az Ávr. 55.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rögzíti; - A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének „Utalvány” nyomtatványa nem azonos a gyakorlatban alkalmazott ASP gazdálkodási szakrendszer		
--	--	--	--	--	--

			utalvány-rendeletével; - A kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás jogkörök gyakorlása során a helyettesítés nem megoldott, mivel az intézményvezető távolléte esetén más személy nincs felhatalmazva, illetve kijelölve. - A szabályzat IV. pontja alapján szakmai teljesítés igazolására a Kft. ügyvezetője, ill. a Gazdálkodási és Adóügyi osztályvezetője jogosult. A szakmai teljesítés igazolására szolgáló kijelöléseket nem mutatták be, az aláírás-minta nyilvántartás nem tartalmazta az aláírásukat.		
			Ellenőrzési nyomvonal		
			Az ellenőrzési nyomvonal 2020. január 01-től lépett hatályba. A szabályzat hatálya Mezőhek Község Önkormányzatára és a Mezőhéki Óvodára terjed ki. A szabályzatot az Óvoda vezetője nem írta alá.	A szabályzatot az intézményre vonatkozóan (Mezőhéki Óvoda) nem az arra jogosult adta ki.	Az intézményre vonatkozó Ellenőrzési nyomvonalat az intézményvezető aláírásával látta el.
			Az intézmény ellenőrzési nyomvonala elkészült, azonban –	Az ellenőrzési nyomvonal módosítása,	Az ellenőrzési nyomvonal módosítása, kiegészítése.

2. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

17/19

			mivel nem csak a pénzügyi-gazdálkodási részre, hanem a szervek valamennyi működési folyamataira vonatkozóan el kell készíteni – nem felel meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltaknak.	kiegészítése szükséges.	
			Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje		
			A Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzat hatálya Mezőhek Község Önkormányzatára és a Mezőhéki Óvodára terjed ki. A szabályzatot az Óvoda vezetője nem írta alá.	A szabályzatot az intézményre vonatkozóan (Mezőhéki Óvoda) nem az arra jogosult adta ki.	Az intézményre vonatkozó Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatát az intézményvezető aláírásával látta el.
			<u>Integrált kockázatkezelési szabályzat</u>		
			Az Integrált kockázatkezelési szabályzat 2020. január 30-tól lépett hatályba. A szabályzat hatálya Mezőhek Község Önkormányzatára és a Mezőhéki Óvodára terjed ki. A szabályzatot az Óvoda vezetője nem írta alá.	A szabályzatot az intézményre vonatkozóan (Mezőhéki Óvoda) nem az arra jogosult adta ki.	Az intézményre vonatkozó Integrált kockázatkezelési szabályzatot az intézményvezető aláírásával látta el.
			<u>Iratkezelési szabályzat</u>		
			A Mezőhéki Óvoda Iratkezelési szabályzata a helyszíni ellenőrzés alatt nem állt rendelkezésre.	Az Iratkezelési szabályzat elkészítése szükséges.	Az Iratkezelési szabályzat elkészítése.

2. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

18/19

II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 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. Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. Az intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg. 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. 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. 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
------	---

2. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

				rendszert kialakították, működtetése szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.	19/19
III.			Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	- 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 4b. sz. melléklet tartalmazza.

Intézkedések megvalósítása¹

külső ellenőrzés javaslatai alapján

4a. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Mezőhék Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵		%	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Mezőhék Község Önkormányzata összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. Mezőhéki Óvoda	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
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.

Intézkedések megvalósítása¹

külső ellenőrzés javaslatai alapján

4a. számú melléklet

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

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: 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.

