

Mezőhék Község Önkormányzata
39/2025.(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 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 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


Kovács Máté Dániel
polgármester




Finta Adrienn
kirendeltség-vezető

Intézkedések megvalósítása¹

külső ellenőrzés javaslatai alapján

4a. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Mezőhek 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. Mezőhek Község Önkormányzata összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. Mezőheki 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.

Éves ellenőrzési jelentés			
	fejeletcím	tartalma	technikai megjegyzések
		Mezőhek Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat 2024. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban jegyzője által megbízott foglalkoztatott belső ellenőr látta el. A Képviselő-testület Mezőhek Község Önkormányzatánál a 2023. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló beszámolót a 22/2024.(V.30.) képviselő-testületi határozatával elfogadta. Mezőhek 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: Mezőhek 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, értéksökketésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése Mezőhek Község Önkormányzatánál Mezőhek Község Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervei ellenőrzése: ➤ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, Vagyonvédelem ellenőrzése, Tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értéksökketésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, Nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőheki Óvodánál	

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

			A Mezőheki Óvoda költségvetési szerv belső ellenőreként 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. Mezőhek Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázateértékelés elkészült. A 2025. évi belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az 56/2024.(XI.27.) határozatával fogadta el.	
--	--	--	--	--

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

1		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés 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 ellenőrzésti 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)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	Elvégzett ellenőrzések: ➢ Temető működtetésének utóellenőrzése ➢ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értéksökketésének, 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, értéksökketésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőheki Óvodánál	

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

Tárgy	Cél	Módszer	
Temető működtetésének utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a 2020. évi ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e.	tételes	
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	Ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.	szűrópróbaszerű	
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	szűrópróbaszerű	

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, kárértési, 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.	
	<u>I/2</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. Az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.	
	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-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 közn tulajdonban 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

		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. – Uniók támogatások ellenőrzése Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap)	
<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>	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/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.	
I/3		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre felkérés nem érkezett.	

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

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 készíthik 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 rendeletben hivatkozott jogszabály nem volt pontos.		A rendelet módosítás során a hivatkozott jogszabály módosítása.
		A temető létesítménye, kezelése			
		A temető megközelítése nem közútról, vagy az önkormányzat tulajdonában, használatában lévő területről, útról volt	A temető megközelítése a helyszíni ellenőrzés során nem használt földterületen	A temető megközelítése az önkormányzat tulajdonában, vagy	

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

16/28

			A vagyongazdálkodás szabályszerűsége	
			A vagyon nyilvántartásának megfeleléssége	
			Az Önkormányzat vagyon kimutatásában és az ingatlan vagyonkataszterben helytelenül szerepeltették a Mezőheki Óvoda tartós használatában lévő eszközöket. Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése A közművelődési alapszolgáltatások, valamint a közművelődési intézmények és a közösségi szinterek követelményeiről 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet 12.§-a a közösségi szintre vonatkozó, a 13.§-a művelődési házra vonatkozó követelményeket állapít meg. A jogszabály alapján közösségi szintér működik Mezőhéken. Az épület neve jelenleg művelődési ház.	
			Vagyonvédelem ellenőrzése	
			Az ellenőrzött időszak alatt az önkormányzat épületeinek (Polgármesteri Hivatal Mezőheki kirendeltsége, művelődési ház, könyvtár) kulcsa a polgármesternél és műv ház esetében a takarító, Az épületek kulcsainak kezelése dokumentáció hiányában vagyonvédelmet nem biztosította.	Az épületek kulcsainak átadásra-átvételére dokumentáltan kerüljön sor.

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

23/28

meg történt, 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)	Elmaradt a tárgyi eszközök mennyiségi ellenőrzése	A tárgyi eszközök mennyiségi	

Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékesítkezésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőheki 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.		Az intézmény kulcsainak kezelése dokumentáció hiányában a vagyonvédelmet nem biztosította.	Az intézmény kulcsainak átadásra-átvételére dokumentáltan kerüljön sor.	
Tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékesítkezésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése		A tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) mennyiségi leltározására a Gazdálkodási és Adóügyi Osztály és a Mezőheki Óvoda dolgozói által együtt, a leltározási feladat elrendelése alapján nem került sor. A korábbi leltározás időpontja leltározási bizonylatok hiján nem volt megállapítható.		
Nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőheki Óvodánál		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 vagyonvédelem miatt.	

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

26/28

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 <i>a)</i> kontrollkörnyezet, <i>b)</i> integrált kockázatkezelési rendszer, <i>c)</i> kontrolltevékenységek, <i>d)</i> információs és kommunikációs rendszer, és <i>e)</i> nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. <u>Mezőhek Község Önkormányzata</u> Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelőségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat. Az Önkormányzat rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabállyal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabállyal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. Az Önkormányzat önálló Gazdálkodási szabállyal rendelkezik, Az Önkormányzatnál a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg. Az információs ömrendkezési 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 szabállyal, ellenőrzési nyomvonalal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabállyal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. Az intézmény Gazdálkodási szabállyal 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.	

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

28/28

III.		
	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	Mezőhék Község Önkormányzata Mezőhéki Óvoda
		- 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 kíséjük. 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 4b. sz. melléklet tartalmazza.

Éves ellenőrzési jelentés

	<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
		Mezőhéki Óvodánál a belső ellenőrzési feladatokat 2024. évben a Mezőúri 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 ellenőrként 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 ellenőrként 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 beszámolók szintén készülnek. 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 kockázateértékelés	

2. számú melléklet: Mezőhegyi 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 Mezőhegyi Óvoda belső ellenőrzése is.	

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

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

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

I			A belső 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 tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése <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> • Elvégzett ellenőrzés: • A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Mezőheki Óvodánál • 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

			• Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. • Elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt.	
	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.</u>		
	<u>I/2</u>	<u>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</u>	2024. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítette az intézmény dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrral. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. 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 köz tulajdonban 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. számú melléklet: Mezőhéki Óvodánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

6/19

		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 3/70/2011. (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: ÁRPBE továbbképzés II. – Uniók támogatások ellenőrzése Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap)	
<u>1/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	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 feladatot. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.	
<u>1/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	
<u>1/2/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

		<u>esetleges korlátozások bemutatása</u>		
	<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.
-----------	---	--

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

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. rendele 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 örendelkezési		

Önköltségszámítási szabályzat			
Az Önköltségszámítási 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 tejesíthető: Az Ávr.148. § (3) bekezdésben meghatározott esetekben. Az önkormányzatnak a készpénzfizetés a 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 esetit			

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 alkotson rendeletet.
Számrend		
A szabályzat a szervezeti sajátosságoknak több esetben nem felelt meg, pl.: - a Számviteli politika D/I pontja olyan számlátat 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 Számrend módosítása szükséges.	A szervezeti sajátosságoknak megfelelően a Számrendet módosítani.

<u>Beszertési szabályzat</u>			
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 Beszerzési szabályzat módosítása	A Beszerzési szabályzat módosítása.	
Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzata	Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzat	Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzat	
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 módosítása	Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának módosítása.	
<u>Gazdálkodási szabályzat</u>			
A gazdálkodási szabályzat módosítása szükséges az alábbiak miatt:	A Gazdálkodási szabályzat módosítása	A Gazdálkodási szabályzat módosítása.	
- A Gazdálkodási szabályzat III. pontjában rögzítésre került a pénzügyi ellenjegyzés rendje, amely a Mezőhéki Óvoda esetében nem	A Gazdálkodási szabályzat módosítása	A Gazdálkodási szabályzat módosítása.	

2. számú melléklet: Mezőnéki 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 szabállyal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabállyal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. Az intézmény Gazdálkodási szabállyal 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: Mezőhegyi Óvodánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

19/19

			rendszer kialakították, működtetése szükséges.	
			A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.	

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 beszámolókat folyamatosan készülnek.	A vonatkozó adatokat a 4b. sz. melléklet tartalmazza.

