

*Előkészítésben közreműködött:
Tárné Gonda Róza belső ellenőr*

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Mezőhék Község Önkormányzata
Képviselő-testületének**

2026. május 27-ei ülésére

Mezőhék Község Önkormányzatánál 2025. 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 összefoglaló éves 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 szervekre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az ellátott szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

Az **1. számú melléklet** tartalmazza: Mezőhék Község Önkormányzatánál a 2025. 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 2025. évben végzett belső ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés.

Mezőhék Község Önkormányzatánál 2025. 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, 2026. május 7.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

**Mezőhék Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2026.(V. .) határozata**

Mezőhék Község Önkormányzatánál 2025. 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 2025. 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, 2026. május 27.

Kovács Máté Dániel
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

**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
				%
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	db ⁵ 0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Mezőhéki Község Önkormányzata összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervezetek 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 P1: 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
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

4b. számú melléklet

Mezőhéki Óvoda	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	63	0	41	65,08
Mezőhek Község Önkormányzata összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	63	0	41	65,08
1. Mezőhéki Óvoda	63	0	41	65,08
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		
<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
	<p>Mezőhék Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat 2025. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban jegyzője által megbízott foglalkoztatott belső ellenőr látta el.</p> <p>A Képviselő-testület Mezőhék Község Önkormányzatánál a 2024. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló beszámolót a 39/2025.(V.26.) képviselő-testületi határozatával elfogadta.</p> <p>Mezőhék Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervét az 56/2024.(IX.27.) a képviselő-testület határozatával elfogadta.</p> <p>Az ellenőrzés 2025. évben az alábbi területeket érintette:</p> <p>Mezőhék Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése <p>Mezőhék Óvoda ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvényben foglaltak érvényesülése vizsgálata a Mezőhéki Óvodánál foglalkoztatott dolgozóknál, Létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése, Bér- és bérjellegű kifizetések, egyéb jogviszonyok ellenőrzése, besorolások és nyilvántartások ellenőrzése <p>A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolókat folyamatosan készülnek.</p> <p>Tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett.</p>	

I			<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</p> <p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</p> <p><i>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i></p>	<p>Az elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése megtörtént. Az ellenőrzési terv módosítására nem került sor.</p> <p>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette a kirendeltség dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrrel. Belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.</p> <p>Tanácsadói tevékenységre nem került sor.</p>	<p>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p>									
	I/1			<p>Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése megtörtént, elmaradt ellenőrzés nem volt.</p>	<p>A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat</p>									
			<p>Elvégzett ellenőrzések:</p>											
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Cél</th> <th>Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése</td> <td>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésgazolás és érvényesítés biztosította-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez.</td> <td>belső kontrollrendszer elemei kialakításának ellenőrzése tételes, teljesítésgazolás és érvényesítés szűrőpróbaszerű</td> </tr> <tr> <td>A pedagógusok új életpályájáról szóló</td> <td>Ellenőrzés célja: a bérek felhasználásának vizsgálata, az</td> <td>szűrőpróbaszerű, ill. szükség esetén tételes</td> </tr> </tbody> </table>	Tárgy	Cél	Módszer	A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésgazolás és érvényesítés biztosította-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez.	belső kontrollrendszer elemei kialakításának ellenőrzése tételes, teljesítésgazolás és érvényesítés szűrőpróbaszerű	A pedagógusok új életpályájáról szóló	Ellenőrzés célja: a bérek felhasználásának vizsgálata, az	szűrőpróbaszerű, ill. szükség esetén tételes		
Tárgy	Cél	Módszer												
A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésgazolás és érvényesítés biztosította-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez.	belső kontrollrendszer elemei kialakításának ellenőrzése tételes, teljesítésgazolás és érvényesítés szűrőpróbaszerű												
A pedagógusok új életpályájáról szóló	Ellenőrzés célja: a bérek felhasználásának vizsgálata, az	szűrőpróbaszerű, ill. szükség esetén tételes												

	<p>2023. évi LII. törvényben foglaltak érvényesülése vizsgálata a Mezőhéki Óvodánál foglalkoztatott dolgozóknál, Létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése, Bér- és béjellelű kifizetések, egyéb jogviszonyok ellenőrzése, besorolások és nyilvántartások ellenőrzése</p>	<p>alkalmazottak megfelelő besorolásának biztosítása.</p>	
<p>➤ Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.</p>			
	<p><i>Tárgy</i></p>	<p><i>Cél</i></p>	<p><i>Módszer</i></p>
	<p>➤ Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása: Soron kívüli ellenőrzésre az ellenőrzési tervben 2 nap volt tervezve. A soron kívüli ellenőrzés elvégzéséhez rendelkezésre álló kapacitás nem lett használva.</p> <p>➤ A tervtől való eltérések és annak indokai: Az ellenőrzési tervtől nem történt eltérés.</p>		

			<p>➤ Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. ➤ Elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt.</p>	
	I/1/b)	<p><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></p>	<p>Az elvégzett ellenőrzések során több, különböző súlyú hiányosság, eltérés megállapítására került sor. Az ellenőrzési jelentések minden esetben átadásra kerültek a Mezőturi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője részére, aki a szükséges intézkedések megtétele érdekében intézkedhetett.</p>	
	I/2	<p>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</p>	<p>2025. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. Az ellenőrzési jelentés-tervezetekben foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.</p>	

			1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.
I/2/a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	<p>A 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.</p> <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2025. 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 22/2019.(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.</p> <p>A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2025. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés.</p> <p>A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2025. évben: Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap)</p> <p>A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.</p>	
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	<p>A belső ellenőr 2025. évben megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot.</p> <p>A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.</p>	

	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetlenségi eset nem állt fenn.	
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
	<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)	<p>A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban.</p> <p>A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont keretében.</p> <p>Az elfogadott intézkedési tervek megvalósulásáról az érintettek folyamatosan készítik a beszámolójukat.</p>								
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	<p>A kiemelt megállapítások bemutatása</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="593 1207 667 1501"><i>Vizsgálat címe</i></th> <th data-bbox="593 808 667 1207"><i>Megállapítás</i></th> <th data-bbox="593 472 667 808"><i>Következtetés</i></th> <th data-bbox="593 136 667 472"><i>Javaslat</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="667 1207 1276 1501"> <p>A belső kontrollrendszer kiépítésének működtetésének ellenőrzése</p> </td> <td data-bbox="667 808 1276 1207"> <p>Kontrollkörnyezet</p> <p><u>Számviteli Politika</u></p> <p>Számviteli Politika Mezőhek Önkormányzatának Számviteli Politikájában nem vezették át a szabályzat elkészítését követően bekövetkezett jogszabályi változásokat, melyek érintették a jelentős összegű hibát, a befektetett eszközökön belül a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapirokat, az értékpapírokon belül a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, továbbá a kötelezettség jellegű sajátos</p> </td> <td data-bbox="667 472 1276 808"> <p>Község Számviteli módosítása annak érdekében, hogy a hatályban lévő jogszabályoknak megfeleljen.</p> </td> <td data-bbox="667 136 1276 472"> <p>A Számviteli politika módosítása.</p> </td> </tr> </tbody> </table>	<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>	<p>A belső kontrollrendszer kiépítésének működtetésének ellenőrzése</p>	<p>Kontrollkörnyezet</p> <p><u>Számviteli Politika</u></p> <p>Számviteli Politika Mezőhek Önkormányzatának Számviteli Politikájában nem vezették át a szabályzat elkészítését követően bekövetkezett jogszabályi változásokat, melyek érintették a jelentős összegű hibát, a befektetett eszközökön belül a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapirokat, az értékpapírokon belül a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, továbbá a kötelezettség jellegű sajátos</p>	<p>Község Számviteli módosítása annak érdekében, hogy a hatályban lévő jogszabályoknak megfeleljen.</p>	<p>A Számviteli politika módosítása.</p>
<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>							
<p>A belső kontrollrendszer kiépítésének működtetésének ellenőrzése</p>	<p>Kontrollkörnyezet</p> <p><u>Számviteli Politika</u></p> <p>Számviteli Politika Mezőhek Önkormányzatának Számviteli Politikájában nem vezették át a szabályzat elkészítését követően bekövetkezett jogszabályi változásokat, melyek érintették a jelentős összegű hibát, a befektetett eszközökön belül a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapirokat, az értékpapírokon belül a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, továbbá a kötelezettség jellegű sajátos</p>	<p>Község Számviteli módosítása annak érdekében, hogy a hatályban lévő jogszabályoknak megfeleljen.</p>	<p>A Számviteli politika módosítása.</p>							

			elszámolásokat, a passzív időbeli elhatárolásokat érintő szabályozását. Az általános költségek felosztási módszerei mellett az „általános kiadások és bevételek felosztási módszerei, vetítési alapok” szabályozása szükséges a helyi sajátosságoknak megfelelően.		
			Nem szabályozták a Számviteli politikában a készletek minőségének szempontjait, a leltározás során talált eltérések kompenzálásának, a káló elszámolásának szabályait, pedig az Önkormányzat végez mezőgazdasági tevékenységet, melyhez kapcsolódóan rendelkeznie kell saját termelésű készletekkel.	A Számviteli politika módosítása szükséges annak érdekében, hogy a készletekre vonatkozó szabályozás teljes legyen.	A Számviteli politika módosítása.
			A Számviteli politika hatálya Mezőhéki Község Önkormányzatára és a Mezőhéki Óvodára is kiterjed. A szabályzat a Mezőhéki Óvoda vezetőjének aláírását nem tartalmazta, csak Mezőhéki Község Önkormányzat Polgármesterének és a Mezőtúri Község Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének aláírását.	A Mezőhéki Óvodára vonatkozóan a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, mivel aláírását a szabályzat nem tartalmazta.	Mezőhéki Óvoda vezetőjének aláírását is tartalmazza a Számviteli politika.

				<p>Eszközök és források értékelési szabályzata</p> <p>Az eszközök és források értékelési szabályzata többek között tartalmazza az alábbi címeket: 1.3.6. Saját termelésű készletek értékelése 1.3.7. Befejezetlen termelés, félkész termékek értékelése Fenti címek alatt azonban szabályozásra nem került sor.</p> <p>Az eszközök és források értékelési szabályzatának III. 2.4. pontja többek között hivatkozott a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokra, melyek Község Önkormányzata nem rendelkezik.</p> <p>Önköltség számítási szabályzat</p> <p>A szabályzat 1.8. pontjában arról rendelkeztek, hogy Mezőhék Község Önkormányzat önköltségszámítást nem végez, mivel nem állít elő terméket, szolgáltatást. Mezőhék Község Önkormányzata végzett mezőgazdasági tevékenységet az ellenőrzött időszak alatt, és a</p>	<p>Az eszközök és források értékelési szabályzatában a saját termelésű készletek és a befejezetlen termelés, félkész termékek szabályait értékelésének szabályait nem rögzítették.</p> <p>Az eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása szükséges, annak érdekében, hogy kizárólag olyan eszközökre hivatkozzanak benne, melyekkel rendelkezik az Önkormányzat.</p> <p>A szabályzat módosítása szükséges.</p>	<p>Az eszközök és források értékelési szabályzatában a saját termelésű készletek és a befejezetlen termelés, félkész termékek értékelésének szabályait rögzíteni.</p> <p>Az eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása szükséges, hogy annak érdekében, hogy kizárólag olyan eszközökre hivatkozzanak benne, melyekkel rendelkezik az Önkormányzat.</p> <p>A szabályzat módosítása a helyi sajátosságok figyelembe vételével.</p>
--	--	--	--	---	--	--

			mezőgazdasági termékkértékesítésből bevétele származott.		
			A szabályzatban a Mezőheki Óvoda még korábbi nevén, Mezőheki Óvoda és Konyhaként is szerepeltették.	Az intézmény nevének módosítása szükséges a szabályzatban.	Az intézmény nevének módosítása a szabályzatban.
			A szabályzat tevékenységre, illetve saját termelésű készletre vonatkozó kalkulációt nem tartalmaz.	A szabályzat kiegészítése szükséges.	A szabályzat kiegészítése tevékenységre, illetve saját termelésű készletre vonatkozó kalkulációval.
			Az Önköltség-számítási szabályzatban a szakfeladatokra vonatkozó rendelkezéseket rögzítették. 2020. január 1-jén lépett hatályba a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.07.) PM rendelet. Ezzel egyidőben hatályát veszítette a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet. A szakfeladattrendre vonatkozó előírások törlésre kerültek.	Nem hatályban lévő jogszabály alapján került kialakításra az Önköltség-számítási szabályzat.	Hatályban lévő jogszabálynak megfelelően kerüljön kialakításra az Önköltség-számítási szabályzat.

Pénzkezelési szabályzat		
Pénzkezelési szabályzat V.4.5.1. és V.4.5.2. pontjában a nettó munkabérek készpénzben történő felvételével kapcsolatos szabályozást rögzítették. Ezzel ellentétes, hogy a V.4.5.1. pontban a dolgozók bankszámláira történő utalással történik a munkabérek kifizetése.	A Pénzkezelési szabályzat módosítása szükséges a munkabérek kifizetésére vonatkozóan.	A Pénzkezelési szabályzat módosítása a munkabérek kifizetésére vonatkozóan.
A készpénzben történő kifizetés eseteit a Pénzkezelési szabályzat V.3.1.5. pontja szabályozza. E pontban hivatkoztak az Ávr. 148.§ (3) bekezdésére, amely központi költségvetési szervekre vonatkozik. Továbbá arról rendelkeztek, hogy a készpénzfizetés eseteit önkormányzati rendelet tartalmazza. A készpénzfizetés eseteiről önkormányzati rendelet elfogadására nem került sor.	A készpénzben történő kifizetés eseteit a hatályban lévő jogszabálynak megfelelően szabályozni, illetve önkormányzati rendeletben szükséges szabályozni.	A készpénzben történő kifizetés eseteit a hatályban lévő jogszabálynak megfelelően szabályozni, illetve önkormányzati rendeletben szabályozni.
A Pénzkezelési szabályzat 3. számú melléklete a pénztáros felelősségvállalási nyilatkozata. A helyszíni ellenőrzés alatt	Felelősségvállalási nyilatkozat hiányában látta el a pénztárosi teendőket a dolgozó a	A pénztárosi teendőket ellátó dolgozó felelősségvállalási

			<p>pénztárosi teendőket ellátó dolgozó felelősségvállalási nyilatkozattal nem rendelkezett.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzatban a V. 3. A bankszámla és a házipénztár közötti forgalom szabályai és azok lebonyolítási és bizonylati rendje alatt található 3.1.3. Kézpénzfelvétel bankkártyával pont alatt a bankkártyával történő készpénz felvétel szabályozták.</p> <p>A szabályzat mellett elhelyezték a 8. számú mellékletet, mely felelősségvállalási nyilatkozat a bankkártya átvételéhez. A 8. számú mellékleten felelősségvállalási nyilatkozatot a korábbi polgármester tett. A jelenlegi polgármester felelősségvállalási nyilatkozattal nem rendelkezik.</p> <p>A 8/a számú melléklet kimutatás a bankkártyával rendelkező dolgozóktól, melyen a korábbi polgármester szerepel, akinek a bankkártyát le kellett adnia a tisztségének megszűnésével.</p> <p>A szabályzat szerint bankkártyával még a korábbi</p>	<p>helyszíni ellenőrzés alatt.</p> <p>A szabályzat 8. és 8/a számú mellékletének módosítása szükséges.</p>	<p>nyilatkozattal rendelkezzen.</p> <p>A szabályzat 8. és 8/a számú mellékletének módosítása.</p>
--	--	--	--	--	---

			<p>polgármester rendelkezik.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzat 1. számú melléklete, amely Kimutatás a bankszámla feletti rendelkezni jogosult személyekről szól. A melléklet nem tartalmazza a bankszámla számot, és csak a pénzügyi ügyintézőt jelölte meg rendelkező személynek.</p> <p>A szabályzat 2. számú melléklete Kimutatás az utalványozási joggal rendelkező személyekről készült. A melléklet tartalma nem megfelelő, mivel a polgármester és az alpolgármester személye megváltozott.</p> <p><u>Számlarend</u></p> <p>A Számlarend módosítására az időközben bekövetkezett jogszabályi változások miatt nem került sor.</p> <p>A Számlarend mellett megtalálható a D/1 Számlatükör melléklet, melyben a készletszámlák használatára vonatkozóan nem rendelkeztek, pedig Mezőhék Község Önkormányzata végez</p>	<p>A szabályzat 1. számú melléklete kitöltésre, és a kiegészítésre szorul, és a 2. számú melléklete módosítandó.</p>	<p>A szabályzat 1. számú mellékletének módosítása, a 2. számú mellékletének módosítása.</p> <p>A Számlarend módosítása.</p> <p>A D/1 Számlatükör módosítása.</p>
--	--	--	--	--	--

		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/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 rendjének módosítása szükséges.	A D/II. Kormányzati funkciók rendjének módosítása.
		Bizonylati szabályzat		
		A Bizonylati szabályzat 2020.07.01. napon készült el. A szabályzat hatálya kiterjed Mezőhék Község Önkormányzatára és a Mezőhégi Óvodára. A Bizonylati szabályzat tartalmazza a Függeléklet a bizonylatok jegyzékéről, de Bizonylati albumot nem mellékeltek hozzá.	A Bizonylati album elkészítése szükséges.	A Bizonylati album elkészítése.
		Gazdálkodási szabályzat		
		A Gazdálkodási szabályzat III. A	A	Gazdálkodási A Gazdálkodási

			<p>ponja a pénzügyi ellenjegyzés rendjét rögzíti, amely Mezőhék Község Önkormányzata esetében nem az Ávr. 55.§ (2) bekezdés f) pontja előírásainak megfelelően került rögzítésre.</p> <p>A pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására vonatkozó felhatalmazást egy dolgozó (B.E.) esetében nem az Ávr.55.§(2) bekezdés f) pontja szerint arra jogosult személy, hanem Mezőhék Község Polgármestere adta ki.</p> <p>A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének „Utalvány” nyomatványa nem azonos a gyakorlatban alkalmazott ASP gazdálkodási szakrendszer utalvány-rendeletével.</p> <p>A Gazdálkodási szabályzat IV. pontja szerint pályázatok tekintetében a teljesítésigazolásra a kft. ügyvezetője (ami nem értelmezhető), illetve a Gazdálkodási és Adóügyi osztályvezető jogosult.</p> <p>Fenti személyek részére a teljesítésigazolásra vonatkozó kijelölés nem állt rendelkezésre,</p>	szabályzat III. pontjának módosítása szükséges.	szabályzat III. pontjának módosítása.
			<p>Pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására - B.E. dolgozó részére - új felhatalmazás kiadása szükséges az arra jogosult személytől.</p>		Pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására - B.E. dolgozó részére - új felhatalmazás kiadása az arra jogosult személytől.
			<p>A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének módosítása szükséges.</p>	A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének módosítása.
			<p>A Gazdálkodási szabályzat IV. pontja szerint pályázatok tekintetében a teljesítésigazolásra a kft. ügyvezetője (ami nem értelmezhető), illetve a Gazdálkodási és Adóügyi osztályvezető jogosult.</p> <p>Fenti személyek részére a teljesítésigazolásra vonatkozó kijelölés nem állt rendelkezésre,</p>	A Gazdálkodási szabályzat IV. pontjának módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat IV. pontjának módosítása.

			<p>és az aláírás minta nyilvántartásban szerepeltették őket.</p> <p>A teljesítés igazolás módját nem szabályozták.</p> <p>Az utalványozás rendje alatt nem rögzítették az utalványozás módját.</p> <p>Az alábbiak szerint szabályozható az utalványozás módja:</p> <p>A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására - ha az utalványozás az Ávr. 59. § (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv az Ávr. 57. § (2) bekezdése alapján előírta a teljesítés igazolását - a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.</p>	<p>A szabályzat módosítása szükséges.</p> <p>A szabályzat módosítása szükséges.</p>	<p>A szabályzat és mellékleteinek módosítása, ill. több dolgozó bevonása a gazdálkodási, ill. ellenőrzési feladatokba.</p> <p>A szabályzat és mellékleteinek módosítása, ill. több dolgozó bevonása a gazdálkodási, ill. ellenőrzési feladatokba.</p>
--	--	--	---	---	---

			<p>Mezőhek Község Önkormányzata az ellenőrzött időszak alatt rendelkezett a „Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzatával. A szabályzat 1. számú melléklete kimutatás az Önkormányzat használatában, tulajdonában lévő gépjárművekről.</p> <p>A melléklet nem tartalmazott az ellenőrzött időszak alatt valamennyi gépkocsit (OPEL VIVARO NMH-935).</p> <p>E melléklet tartalmazta a FORD TRANZIT KOMBI LOD-428 gépkocsit is. Ezt a gépjárművet 2020. április 01. napját követően nem használták, a gépjárművet más tulajdonos részére eladta az önkormányzat 2021. december 30-án. Az ellenőrzött időszakban a FORD TRANZIT KOMBI LOD-428 gépkocsi már nem volt Mezőhek Község</p>	<p>A szabályzat módosítása szükséges.</p>	<p>A szabályzat módosítása</p>
--	--	--	--	---	--------------------------------

		<p>Önkormányzatának tulajdonában, ezért a szabályzatban nem kellett volna feltüntetni.</p> <p>Nem rögzítették a mellékletben a gépkocsikhoz használt menetlevelet sem.</p> <p>A vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata</p>		
		<p>A szabályzatban nem vezették át - annak elkészítése után - a bekövetkezett jogszabályi változásokat.</p> <p>Bel- és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata</p>	<p>Elmaradt a szabályzat aktualizálása.</p>	<p>A szabályzat aktualizálása a jogszabályi módosításokkal.</p>
		<p>Nem a hatályos jogszabálynak megfelelően történt a szabályzat kialakítása, így pl.: a belföldi kiküldetés rendje cím alatt az utazási költségterítés meghatározása.</p> <p>Az utazási költségterítést nem az érvényes 2022. évi XXIV. törvény 15. § 5., 6. melléklet 3. szerint határozták meg, mely hatályos: 2022. X. 1-től.</p> <p>Helyette a 2017. január 1-től hatályos változat szerepel a szabályzatban.</p>	<p>Nem a hatályban lévő jogszabályok alapján került kialakításra a szabályzat.</p>	<p>Hatályban lévő jogszabályoknak megfelelően kerüljön kialakításra a szabályzat.</p>
		<p>Reprezentációs szabályzat</p>		
		<p>A Reprezentációs szabályzat 2020. március 01-től lépett hatályba. A szabályzat</p>	<p>A Reprezentációs szabályzat módosítása szükséges a bekövetkezett</p>	<p>A Reprezentációs szabályzat módosítása a</p>

		<p>módosítására ezt követően nem került sor. A Reprerentációs szabályzat II.1. pontjában tévesen hivatkoztak az 1995. évi CXVII. törvény 70.§ (2) és (2a) pontjaira, ugyanis a jogszabályi változás történt 2019. január 01-től.</p>	<p>jogszabályi változás miatt.</p>	<p>bekövetkezett jogszabályi változás miatt.</p>
		<p>A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai nem kerültek bemutatásra. Készítési kötelezettségét a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13.§ (2) bekezdés e) pontja rögzíti, mely szerint a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.</p>	<p>A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének elszámolásának szabályainak rögzítése elmaradt.</p>	<p>A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének elszámolásának szabályait rögzíteni, a szabályzatot elkészíteni.</p>
		<p><u>Ellenőrzési nyomvonal</u> Az Ellenőrzési nyomvonal hatálya Mezőhék Község</p>	<p>A Mezőhéki Óvodára vonatkozóan</p>	<p>Mezőhéki Óvoda vezetőjének aláírását</p>

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2025. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

24/36

			<p>Önkormányzatára és a Mezőhégi Óvodára is kiterjed. A szabályzat hatályba lépésének időpontja: 2020.01.01. A szabályzat a Mezőhégi Óvoda vezetőjének aláírását nem tartalmazta.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonal csak a pénzügyi-gazdálkodási folyamatokra terjed ki, Mezőhék Község Önkormányzat sajátosságaira nem terjed ki (pl.: közcélú munkavégzés által végzett mezőgazdasági tevékenység ellenőrzési nyomvonalára, földek hasznosítására, rendezvények engedélyezésének, lebonyolításának ellenőrzési nyomvonalára). Emiatt nem felel meg teljeskörűen a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében foglaltaknak.</p> <p>Integrált kockázatkezelési szabályzat</p>	<p>szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, mivel aláírását a szabályzat nem tartalmazta.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése szükséges.</p>	<p>is tartalmazza az Ellenőrzési nyomvonal kiegészítése.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése szükséges.</p>
			<p>Az Integrált kockázatkezelési szabályzat 2020. január 30-án készült el, módosítására ezt követően nem került sor. A szabályzat hatálya Mezőhék Község Önkormányzatára és a Mezőhégi Óvodára is kiterjed.</p>	<p>A Mezőhégi Óvodára vonatkozóan a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, mivel aláírását a szabályzat nem tartalmazta.</p>	<p>Mezőhégi Óvoda vezetőjének aláírását is tartalmazza az Integrált kockázatkezelési szabályzat.</p>

			<p>A szabályzat hatályba lépésének időpontja: 2020.01.30. A szabályzat a Mezőheki Óvoda vezetőjének aláírását nem tartalmazta.</p>		
Pénztári kifizetések					
			<p>Az ellenőrzött kifizetések teljesítés igazolás hiányában történtek.</p>	<p>A kifizetések teljesítés igazolása nem történt meg minden esetben.</p>	<p>A teljesítés igazolása történjen meg a kifizetések előtt.</p>
Banki befizetések					
			<p>Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a szűrópróbaszerűen kiválasztott bevételi utalványok kiállítására a befizetést követően (14, illetve 26 nap) került sor.</p>	<p>A bevétel elszámolása a bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.</p>	<p>Minden átutalással teljesített befizetéshez a pénzügyi programból lehetőség szerint azonnal ki kell nyomtatni a bevételi utalványt, mivel a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet.</p>

Banki kifizetések		
Az ellenőrzött kiadási utalványokat az érvényesítő nem minden esetben írta alá, illetve előfordult, hogy a kifizetést követően történt meg az utalvány érvényesítése.	Érvényesítés hiányában történt meg több kifizetés.	Érvényesítést követően történt meg az utalványozás, a kifizetés.
Az ellenőrzött kiadási utalványokat az utalványozó nem minden esetben írta alá, illetve előfordult, hogy a kifizetést követően történt meg az utalványozás.	Utalványozás hiányában történt meg több kifizetés.	Utalványozás hiányában ne történt meg kifizetés.
Előfordultak olyan kifizetések, melyek esetében a teljesítést igazoló aláírása nem található meg (pl.: 2025.05.29-én, UT-412551-2025/952 kiadási utalvány mellett elhelyezett hóközi kifizetésen).	A kifizetés teljesítés igazolása elmaradt.	A számlákon, hóközi kifizetéseken a teljesítés igazolása történt meg a kifizetést megelőzően.
Banki utalások és az utalványok kiállításának időpontja		
Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a szűrőpróbaszerűen kiválasztott kiadási utalványok nyomtatására több esetben az utalást követően került sor.	Az érvényesítés, utalványozás és a pénzügyi teljesítés során az időbeliség betartása nem teljesült (Áht. 38.§ (1) bek).	Minden átutalással teljesített kifizetéshez a pénzügyi programból azonnal ki kell nyomtatni a kiadási utalványt, mivel a kiadási előirányzatok terhére kiadást elszámolni csak utalványozás
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38.§ (1) bekezdése az alábbiakat		

		<p>rögzíti: A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.</p>		<p>alapján lehet.</p>
<p>Információs és kommunikációs rendszer</p>				
<p>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje</p> <p>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével (Ávt. 13. § (2) bekezdés h, pontja szerinti szabályzat) rendelkezett a Mezőhék Község Önkormányzata.</p> <p>A szabályzat 2020.07.01-én lépett hatályba.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés befejezéséig több jogszabály</p>				

		<p>módosításra került sor, melyek miatt a szabályzat módosítása szükséges.</p> <p>A szabályzat hatálya kiterjed Mezőhék Község Önkormányzatára és a Mezőhéki Óvodára. A szabályzat a Mezőhéki Óvoda vezetőjének aláírását nem tartalmazta.</p>	<p>A Mezőhéki Óvodára vonatkozóan a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, mivel aláírását a szabályzat nem tartalmazta.</p>	<p>Mezőhéki Óvoda vezetőjének aláírását is tartalmazza „A közzérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata”.</p>
<p><u>Iratkezelési szabályzat</u></p> <p>Mezőhék Község Önkormányzata rendelkezett a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyagról szóló 1995. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Ltv.) 10. § (1) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzattal.</p>	<p>Az iratkezelési szabályzat elkészítése szükséges.</p>	<p>Mezőhék Község Önkormányzata a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyagról szóló 1995. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Ltv.) 10. § (1) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzattal rendelkezik.</p>		
<p>Adatok közzétételi kötelezettsége</p>				
<p>Mezőhék Község A</p>	<p>közzétételei A</p>	<p>közzétételei A</p>	<p>közzétételei A</p>	<p>közzétételei A</p>

		<p>Önkormányzata az Info tv.1. sz. mellékletében meghatározott adatok közzétételére vonatkozó kötelezettségének a helyszíni ellenőrzés befejezéséig igyekezett eleget tenni a mezöhekek.hu honlapon. Előfordult, hogy a tárgyévi adatok nem kerültek fel a honlapra.</p>	<p>kötelezettség teljesítésének folyamatossága</p>	<p>kötelezettség teljesítésének folyamatossága</p>	<p>kötelezettség teljesítésének folyamatossága</p>
		<p>Nyomon követési rendszer (monitoring) Bkr. 14.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról nyilvántartást a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mezőhégi Kirendeltségén nem vezettek.</p>	<p>A jogszabályban foglaltak nem teljesültek.</p>	<p>A Bkr. 14.§ (1) bekezdésében foglaltak végrehajtása érdekében munkaköri leírásba foglalni a nyilvántartás vezetését.</p>	
		<p>Belső kontrollrendszer minősége A Bkr. 11.§ (1) bekezdése rögzíti, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Az ellenőrzött időszak alatt a</p>	<p>Elmaradt a vezetői nyilatkozat elkészítése.</p>	<p>A vezetői nyilatkozatokat elkészíteni minden évben.</p>	

		<p>Bkr. 1. melléklete a 462/2024.(XII.30.) Kormányrendelet 15.§-ával megállapított szabályozás volt. Mezőhek Község Önkormányzatára vonatkozóan nem készült vezetői nyilatkozat.</p> <p>A vezetői nyilatkozatokat a zárszámadási rendelet tervezettel együtt nem terjesztették be Mezőhek Község Önkormányzatának képviselő-testülete elé.</p>	<p>Elmaradt vezetői nyilatkozatok képviselő-testület elé terjesztése.</p>	<p>A vezetői nyilatkozatokat a zárszámadási rendelet tervezettel együtt terjeszték be a képviselő-testület elé a jövőben.</p>
<p>A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvényben foglaltak érvényesülése vizsgálata a Mezőhéki Óvodánál foglalkoztatott dolgozóknál, Létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése, Bér- és bérjellegű kifizetések, egyéb jogviszonyok ellenőrzése, besorolások és nyilvántartások</p>		<p>Község Önkormányzata a 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 13.) önkormányzati rendelet 16. számú melléklete és Mezőhek Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 7/2025.(V.26.) önkormányzati rendelet 16. számú melléklete közalkalmazotti szakmai álláshelyeket tartalmazott. 2024. január 1-jén hatályba lépett a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény alapján köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban</p>	<p>Közalkalmazotti szakmai álláshelyek nem voltak 2024. évben betöltve a Mezőhéki Óvodánál.</p>	<p>A költségvetés és a zárszámadás elfogadásáról szóló rendeletben az álláshelyek megjelölése a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt.</p>

	ellenőrzése	<p>áll a Mezőhéki Óvodánál foglalkoztatott igazgató, óvodapedagógus és a dajka.</p> <p>A pénzforgalmi info táblázatokban az intézmény jelölése: 823962 Mezőhéki Óvoda és Konyha. Az intézmény neve 2020. március 1-től Mezőhéki Óvoda.</p> <p>A bér feladást végző és a könyvelő a számfejtést megelőzően, illetve a könyvelés előtt nem egyeztetett. Az egyeztetést fejjegyzés nem támasztotta alá.</p> <p>Az intézménynél közalkalmazottként foglalkoztatott dolgozók személyi anyagát a Mezőhéki Kirendeltség pánccsaszekrényében őrzik. Az intézményvezető a pánccsaszekrényhez kulccsal nem rendelkezett.</p> <p>Egy kulccsomó átadására az előző polgármester, és a jelenlegi polgármester, között 2024. október 8-án történt meg.</p> <p>A pánccsaszekrény egyik kulcsával a Mezőhéki</p>	<p>Nem pontos az intézmény neve a Pénzforgalmi info táblázaton.</p> <p>Egyeztetés hiánya.</p> <p>A pánccsaszekrényben tárolt anyagok megőrzése, a felelősség egyértelmű megállapíthatósága a kulcs dokumentált átvételének hiányában nem biztosított.</p>	<p>Az intézmény pontos nevét feltüntetni a Pénzforgalmi info táblázaton.</p> <p>A bérfeladást végző és a könyvelő a számfejtést megelőzően, illetve a könyvelés előtt egyeztetessen. Az egyeztetést fejjegyzés támaszsa alá.</p> <p>A pánccsaszekrény kulcsának átadása, átvétele dokumentáltan történjen meg. A kulcs másik példányát lezárt, lepecsételt borítékban biztonságosan elzárva tárolni.</p>
--	-------------	--	---	--

			<p>kirendeltség ügyintézője, másik kulcsával Mezőhék Község Polgármestere rendelkezett a helyszíni ellenőrzés alatt.</p> <p>A személyi anyagok tárolásra történő átadásáról átadás-átvételi jegyzőkönyvet vettek fel, melyben az átadó az intézményvezető, az átvevő K. É. hatósági ügyintéző.</p> <p>Az átvevő kötelezettséget vállal az átvett személyi anyagok biztonságos, jogosulatlan hozzáféréstől védett tárolására a mindenkor adatvédelmi szabályok (GDPR) és az iratsejtezési terv figyelembevételével.</p> <p>A Mezőhéki kirendeltség ügyintézője dokumentáltan, jegyzőkönyvben vagy kulcsnyilvántartásban nem vette át a páncélszekrény kulcsát.</p> <p>Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot nem mutattak be, csak szabályzat tervezetet.</p>	<p>Nem volt szabályozva az adatvédelem és adatbiztonság.</p> <p>Az intézmény rendelkezzen adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.</p> <p>A szabadság ütemezésének</p>
		<p>A dolgozók szabadságának ütemezését 2024. évre nem</p>	<p>Elmaradt a szabadság felhasználásának</p>	

		terveztek, szabadság tervezet nem készült.	tervezése.	tervezése a jövőben.
		<p>Értesítés a 2024. évi szabadság megállapításáról valamennyi dolgozó részére elkészült. Az óvónő és a dajka részére készített értesítést a szabadság megállapításáról a munkáltató és az alkalmazott aláírta.</p> <p>Az intézményvezető részére készített értesítést a szabadság megállapításáról a munkáltató nem írta alá, csak az alkalmazott.</p> <p>A szabadsáengedélyeken az óvónő és a dajka részére kiadott szabadságot a munkáltató aláírta.</p> <p>A szabadsáengedélyeken a vezető szabadságát a munkáltató nem írta alá.</p>	<p>A munkáltató nem állapította meg 2024. évre az igazgató szabadságát.</p>	<p>Az igazgató szabadsága a munkáltató (polgármester) által kerüljön megállapításra, aláírásra.</p>
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	<p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat:</p> <p>3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfélelő</p> <p>a) kontrollkörnyezet, b) integrált kockázatkezelési rendszer, c) kontrolltevékenységek, d) információs és kommunikációs rendszer, és e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.</p>	<p>Elmaradt az igazgató szabadságának engedélyezése a munkáltató által, dokumentáltan.</p>	<p>Az igazgató szabadságának engedélyezése a szabadsáengedélyen történjen meg a jövőben.</p>

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

		<p>Az intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, módosítása szükséges. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő intézményre vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p> <p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p>
<p>III.</p>	<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	<p><u>Mezőhék Község Önkormányzata</u> <u>Mezőhéki Óvoda</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai különbözőek, több esetben nem teljesültek határidőre az előírt intézkedések. • Az elfogadott intézkedési tervekben a feladatok, felelősök és a határidők meghatározása megtörtént. A javaslatokat, ajánlásokat nyilvántartjuk, megvalósításukat figyelemmel kísérik. Az elfogadott intézkedési tervek alapján a hiányosságok pótlása, a szabályos működés megvalósítása biztosítható. • Az intézkedési tervekben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési <p>A vonatkozó adatokat a 4b. sz. melléklet tartalmazza.</p>

			<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none">• Mezőhek Község Önkormányzatánál a beszámoló elkészítése folyamatosan történik.• Mezőhéki Óvodánál a beszámoló elkészítése folyamatosan történik.	
--	--	--	--	--

Éves ellenőrzési jelentés		
<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
	<p>Mezőhéki Óvodánál a belső ellenőrzési feladatokat 2025. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban jegyzője által megbízott foglalkoztatott belső ellenőr látta el.</p> <p>A Képviselő-testület Mezőhék Község Önkormányzatánál a 2024. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló beszámolót a 39/2025.(V.26.) képviselő-testületi határozatával elfogadta, mely tartalmazta a költségvetési szerv belső ellenőrzéként végzett ellenőrzést is.</p> <p>A stratégiai ellenőrzési terv alapján készült el a Mezőhéki Óvoda költségvetési intézmény 2025. évi belső ellenőrzési terve, melyet a képviselő-testület megismert, és az 56/2024.(XI.27.) határozatával elfogadott.</p> <p>A belső ellenőrzés 2025. évben az alábbi területet érintette: A Mezőhéki Óvoda belső ellenőrzéként 2025. évre tervezett belső ellenőrzés: ➤ Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása</p> <p>A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervek elkészültek. Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló elkészült.</p> <p>Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. Tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.</p> <p>Mezőhék Község Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatértékelés elkészült. A 2026. évi belső ellenőrzési tervet a 74/2025.(XI.24.) képviselő testületi határozattal került elfogadásra, melynek része a Mezőhéki Óvoda belső ellenőrzése is.</p>	
Vezetői összefoglaló		

	<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont) 3. I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 3. <i>I/1/a) A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítés</i> <i>3.</i> <i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i> 4. I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 4. <i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i> 4. <i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i> 5. <i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> 5. <i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> 5. <i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> 5.. <i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i> 6. <i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> 6. I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 6. II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont) 6. II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 7. II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 10. III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 11.</p>	
<p>Tartalomjegyzék</p>		

I			<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</p> <p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</p> <p><i>A tárgyév</i>re vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</p>	<p>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.</p> <p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. Elmaradt ellenőrzés nem volt.</p>	<p>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> <p>A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat</p>						
	I/1/a)		<ul style="list-style-type: none"> • Elvégzett ellenőrzés: • Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása <table border="1" data-bbox="854 1457 1062 1717"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Cél</th> <th>Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása</td> <td>Ellenőrzés célja: támogatással történő elszámolás pontosságának biztosítása, a rendszer megfelelő működése.</td> <td>tételes</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> • Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. • Soron kívüli ellenőrzésre nem volt elkülönített kapacitás. • A tervtől való eltérések és annak indokai: Az ellenőrzési tervtől nem történt eltérés. • Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. • Elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt. 	Tárgy	Cél	Módszer	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Ellenőrzés célja: támogatással történő elszámolás pontosságának biztosítása, a rendszer megfelelő működése.	tételes		
Tárgy	Cél	Módszer									
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Ellenőrzés célja: támogatással történő elszámolás pontosságának biztosítása, a rendszer megfelelő működése.	tételes									

	<u>I/1/b)</u>	<p><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></p>	<p>Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.</p>	
I/2		<p>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</p>	<p>2025. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítette az intézmény dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrrel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.</p>	
	<u>I/2(a)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u></p>	<p>A 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2025. 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 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. A költségvetési szervek belső</p>	<p>1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p>

			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 – 2025. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2025. évben: 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 2025. 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>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>		Összeférhetlenségi eset nem állt fenn.	
<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>		A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés</u>		A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	

		<u>végrehajtását akadályozó tényezők</u>	
	<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 alján (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.
-----------	--	--

III/1	<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</p>	<p>A kiemelt megállapítások bemutatása:</p> <p>Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása</p>	<p>Megállapítás</p> <p>2023/2024. nevelési év adatainak ellenőrzése</p> <p>A felvételi és mulasztási naplók részletes ellenőrzése</p> <p>A Mezőhéki óvoda felvételi és a mulasztási naplója a köznevelés információs rendszerének (KIR) személyi nyilvántartásába bejelentett gyermekek, tanulók jegyzékében szereplő adatokkal megegyeztek.</p> <p>Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek létszámának meghatározása</p> <p>Az ellenőrzés megállapítása szerint 2023. október 01-én figyelembe vehető gyermekek száma: 10 fő.</p> <p>A megállapított létszám megegyezett a támogatás elszámolásában (2023. évi elszámolás felmérésben) foglalt létszámmal, melyben 10 óvodás van szerepeltetve.</p>	<p>Következtetés</p>	<p>Javaslat</p>
-------	--	--	---	-----------------------------	------------------------

			<p>A normatív állami hozzájárulások elszámolásához megállapított adatok egyeztetése az intézmény által elkészített statisztikai jelentések adataival</p> <p>A statisztikai nyilvántartásban 2024. október 01-én az óvodások létszáma összesen 10 fő, ami az ellenőrzés által megállapított létszámmal megegyezett.</p>
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	<p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat:</p> <p>3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő</p> <ul style="list-style-type: none"> a) kontrollkörnyezet, b) integrált kockázatkezelési rendszer, c) kontrolltevékenységek, d) információs és kommunikációs rendszer, és e) nyomon követési rendszer (monitoring) <p>kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.</p> <p>Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat.</p> <p>Az intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonalal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg.</p>	

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

III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<ul style="list-style-type: none"> A belső ellenőrzés által tett előző évi 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 készítünk. <p>A vonatkozó adatokat a 4b. sz. melléklet tartalmazza.</p>
-------------	--	---

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Mezőhék Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,05	15,00	13,00	15,00	13,00
I. Mezőhék Község Önkormányzata összesen							0,05	0,04	12,00	10,00	12,00	10,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
1. Mezőhéki Óvoda							0,01	0,01	3,00	3,00	3,00	3,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

- 1 A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.
- 2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).
- 3 Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).
- 4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatható ellenőrök számát.

**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
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
Mezőhék Község Önkormányzata összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. Mezőhéki Ovoda	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 P1: 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
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

4b. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Mezőhék Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
I. Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	218	11	55	24,02
Mezőhék Község Önkormányzata összesen	155	11	14	0,64
II. Irányított szervek összesen	63	0	41	65,08
1. Mezőhéki Óvoda	63	0	41	65,08
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTO!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTO!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTO!

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.

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Mezőhéki Óvoda	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	3,00	3,00	3,00	3,00
I. Mezőhék Község Önkormányzata összesen											0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	3,00	3,00	3,00	3,00
1. Mezőhéki Óvoda							0,01	0,01	3,00	3,00	3,00	3,00
2. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00
3. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00
n. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00

- 1 A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.
- 2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).
- 3 Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).
- 4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatható ellenőrök számát.

