

Mesterszállás Községi Önkormányzat
26/2025.(V.26.) képviselő-testületi határozata

Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól

Mesterszállás 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 hatásköreiből 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.§ (3a) bekezdésére – az alábbi határozatot hozza:

Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést a melléklet szerint elfogadja.

A Képviselő-testület határozatáról értesül:

1. Molnár Sándor polgármester, Helyben
2. Barna Géza 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 Mesterszállási Kirendeltsége, Helyben
7. Mesterszállás Községi Önkormányzat, Helyben
8. Képviselő-testület tagjai, Helyben


Molnár Sándor
polgármester




Finta Adrienn
kirendeltség-vezető

Éves ellenőrzési jelentés			
	<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
		Mesterszállás Községi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat 2024. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által megbízott belső ellenőr látta el.	
		Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló beszámoló a 30/2024.(V.30.) képviselő-testületi határozattal elfogadásra került.	
	Vezetői összefoglaló	Mesterszállás Községi Önkormányzatnak 2024. évi belső ellenőrzési terve az 53/2023.(XI.28.) képviselő-testületi határozattal lett elfogadva. Az ellenőrzések 2024. évben az alábbi területeket érintették: ➤ Temető működtetésének ellenőrzése, ➤ Gépjárművek üzemeltetési szabályzatának és a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése, ➤ Mesterszállás Községért Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai jók. Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók folyamatosan készülnek. Tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Mesterszállás Községi Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervéről az 51/2020. (XII.17.) határozatot fogadta el. Mesterszállás Községi Önkormányzatnak 2025. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatértékelés elkészült. A képviselő-testület az 54/2024.(XI.28.) képviselő-testület határozatával elfogadta a 2025. évi belső ellenőrzési tervet.	

[illegible]

I		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése megtörtént. Terv módosítására nem került sor. Soron kívüli ellenőrzés elrendelése nem történt. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette a polgármester és a kirendeltség dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrrel. Belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Tanácsadói tevékenységre nem került sor.	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
I/1	.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok 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	Elvégzett ellenőrzések: ➤ Temető működtetésének ellenőrzése, ➤ Gépjárművek üzemeltetési szabályzatának és a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése ➤ Mesterszállás Községért Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése.							
			<table><tr><th>Ellenőrzés címe, tárgy</th><th>Ellenőrzés célja</th><th>Ellenőrzés módszer</th></tr><tr><td>Temető működtetésének ellenőrzése</td><td>Ellenőrzés célja: a működtetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, továbbá a működtetés bevételeinek és kiadásainak vizsgálata. (Az ellenőrzés kiterjed a vagyonrendeletrre, a temető létesítményére, kezelésére, a temetési hely meghatározására, a temetési hely feletti rendelkezési jog időtartamára, a kapcsolódó nyilvántartás vezetésére, az Önkormányzat köztemető rendeletére, a</td><td>szabályozottság esetén bevételek és kiadások ellenőrzése tételes</td></tr></table>	Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer	Temető működtetésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a működtetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, továbbá a működtetés bevételeinek és kiadásainak vizsgálata. (Az ellenőrzés kiterjed a vagyonrendeletrre, a temető létesítményére, kezelésére, a temetési hely meghatározására, a temetési hely feletti rendelkezési jog időtartamára, a kapcsolódó nyilvántartás vezetésére, az Önkormányzat köztemető rendeletére, a	szabályozottság esetén bevételek és kiadások ellenőrzése tételes	
Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer								
Temető működtetésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a működtetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, továbbá a működtetés bevételeinek és kiadásainak vizsgálata. (Az ellenőrzés kiterjed a vagyonrendeletrre, a temető létesítményére, kezelésére, a temetési hely meghatározására, a temetési hely feletti rendelkezési jog időtartamára, a kapcsolódó nyilvántartás vezetésére, az Önkormányzat köztemető rendeletére, a	szabályozottság esetén bevételek és kiadások ellenőrzése tételes								

				Kegyeleti közszolgáltatási szerződésre, a temetkezési szolgáltatói tevékenységre, a kapcsolódó közüzemi díjak megfizetésére, kapcsolódó pénzügyi bevételekre, kiadásokra.)	
Gépjárművek üzemeltetési szabályzatának és a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: szabályozottság biztosítása, valamint a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának törvényességét és pontosságát biztosítani.	szabályozottság esetén tételes, üzemanyag-elszámolás esetén szűrópróbaszerű			
Mesterszállás Községért Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Mesterszállás Községért Közalapítvány gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a kapott költségvetési támogatásokat, az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon használatát, hasznosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, az alapítvány működését szolgáló ellenőrzési és nyilvántartási rendszerek szabályszerűen működtek-e, a beszámolási kötelezettségét teljesítette-e.	szűrópróbaszerű			
➤ Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.					
Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer			

			➤ 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 került felhasználásra. ➤ A tervtől való eltérések és annak indokai: az ellenőrzési tervtől nem történt eltérés. ➤ Tervben 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 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 intézkedhet.	
<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. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítette a polgármester és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási Kirendeltségén dolgozók együttműködése a belső ellenőrzéssel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzési jelentés-tervezetekben foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.	

	I/2/a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága APBE II.	1. számú melléklet a vonatkozó adatokat.
		A 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2024. évben megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 2/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15.§ (3) bekezdésében előírt gyakorlattal rendelkező 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: APBE továbbképzés II. – Uniós támogatások ellenőrzése Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap) A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.	
	I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján) 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>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 nem érkezett felkérés.	

II .	A belső kontrollrendszer működésének	A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban.
----------------	---	---

	értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II/2. pont keretében.								
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	A kiemelt megállapítások bemutatása <table><tr><th>Vizsgálat címe</th><th>Megállapítás</th><th>Következtetés</th><th>Javaslat</th></tr><tr><td>Gépjárművek üzemeltetési szabályzatának és a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése</td><td> Gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségszámolásának szabályzata A szabályzatban a tanyagondnoki gépjárművek igénybevételeinek egyéb feltételeit nem szabályozták. Az ellenőrzés során az alábbi járműveket, ill. eszközöket is bemutatták: MTZ-82 rendszáma: YFS 917 Rába-15 továbbá fűkasza, láncfűrész. Ezen járművek, ill. eszközök üzemanyag elszámolására vonatkozóan rendelkezést a vizsgált szabályzat, ill. egyéb szabályzat, ill. vezetői utasítás nem tartalmazott. </td><td> A szabályzat kiegészítése szükséges. Az üzemanyag nyilvántartás, elszámolás szabályai nincsenek meghatározva minden üzemanyaggal működő, illetve működtethető eszközre. </td><td> A szabályzatban a tanyagondnoki gépjárművek igénybevételeinek egyéb feltételeit szabályozni. A járművek, illetve eszközök (MTZ-82 rendszáma: YFS 917, Rába-15, továbbá fűkasza, láncfűrész) üzemanyag nyilvántartásáról és elszámolásáról szabályzatban, vagy vezetői utasításban rendelkezni. </td></tr></table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Gépjárművek üzemeltetési szabályzatának és a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése	Gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségszámolásának szabályzata A szabályzatban a tanyagondnoki gépjárművek igénybevételeinek egyéb feltételeit nem szabályozták. Az ellenőrzés során az alábbi járműveket, ill. eszközöket is bemutatták: MTZ-82 rendszáma: YFS 917 Rába-15 továbbá fűkasza, láncfűrész. Ezen járművek, ill. eszközök üzemanyag elszámolására vonatkozóan rendelkezést a vizsgált szabályzat, ill. egyéb szabályzat, ill. vezetői utasítás nem tartalmazott.	A szabályzat kiegészítése szükséges. Az üzemanyag nyilvántartás, elszámolás szabályai nincsenek meghatározva minden üzemanyaggal működő, illetve működtethető eszközre.	A szabályzatban a tanyagondnoki gépjárművek igénybevételeinek egyéb feltételeit szabályozni. A járművek, illetve eszközök (MTZ-82 rendszáma: YFS 917, Rába-15, továbbá fűkasza, láncfűrész) üzemanyag nyilvántartásáról és elszámolásáról szabályzatban, vagy vezetői utasításban rendelkezni.
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat							
Gépjárművek üzemeltetési szabályzatának és a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése	Gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségszámolásának szabályzata A szabályzatban a tanyagondnoki gépjárművek igénybevételeinek egyéb feltételeit nem szabályozták. Az ellenőrzés során az alábbi járműveket, ill. eszközöket is bemutatták: MTZ-82 rendszáma: YFS 917 Rába-15 továbbá fűkasza, láncfűrész. Ezen járművek, ill. eszközök üzemanyag elszámolására vonatkozóan rendelkezést a vizsgált szabályzat, ill. egyéb szabályzat, ill. vezetői utasítás nem tartalmazott.	A szabályzat kiegészítése szükséges. Az üzemanyag nyilvántartás, elszámolás szabályai nincsenek meghatározva minden üzemanyaggal működő, illetve működtethető eszközre.	A szabályzatban a tanyagondnoki gépjárművek igénybevételeinek egyéb feltételeit szabályozni. A járművek, illetve eszközök (MTZ-82 rendszáma: YFS 917, Rába-15, továbbá fűkasza, láncfűrész) üzemanyag nyilvántartásáról és elszámolásáról szabályzatban, vagy vezetői utasításban rendelkezni.							

			továbbá a szabályzat tartalmaz a FORD TRANSIT: HIT -874 gépjárműre vonatkozóan szabályozást, melyet már az ellenőrzött időszak előtt értékesítették.		
			A szabályzat 3. pontja többek között rögzíti: Az adott gépjármű havi fogyasztásának ellenőrzéséhez számla szerinti (tényleges) fogyasztást és a norma szerinti fogyasztást össze kell hasonlítani, ami a kirendeltség – vezető feladata. Tulfogyasztás esetén a gépkocsivezető a túlfogyasztás miatti többletköltséget nem köteles, vagy köteles megtéríteni.	Nincs döntés a szabályzatban túlfogyasztás miatti többletköltség megtérítésére vonatkozóan.	Egyértelműen szabályozni a túlfogyasztás miatt felmerülő többletköltségre vonatkozó eljárást.
			A szabályzat VI. Saját gépjárművel történő fejezete munkabajárás többek között az alábbiakat rögzíti: A költségterítés:	A szabályzat aktualizálása szükséges az időközben bekövetkezett jogszabályi változás miatt.	A szabályzat aktualizálása a jogszabályi változás miatt.

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

11/30

				KIMUTATÁS a futásteljesítményről nyilvántartáson kizárólag a tankolás időpontjában kitöltött menetleveken rögzített megtett kilométert tüntették fel, illetve összesítették.	tüntették fel valamennyi menetlevélen rögzített, megtett km-t.	menetlevélen rögzített, megtett km-t.
				A 2024. évben elkészített negyedéves üzemanyag elszámolásokon a gépjármű üzemanyag alapnormája 7,7 l/100 km volt. A gázolajüzemű jármű 1997 cm3, így a szabályzat alapján (60/1992.(IV.1.) Korm. r. 4.§ (3) b) pontja alapján) az üzemanyag normája: 6,7 l/100 kilométer. Jelenleg ettől eltérő mértékben meghatározott alapnorma-átalányt alkalmaznak.	A szabályzat alapján elszámolható üzemanyagnorma alatta van a ténylegesen alkalmazott normának.	A szabályzatnak megfelelő legyen az elszámolás során alkalmazott üzemanyag norma.
				A gépjármű negyedév, vagy félév végén nem tele tankkal állt le.	Két teletankolás között vizsgálható a normától történő fogyasztás eltérése.	Minden félév végén tele tankkal történő leállás.
				A felhasznált üzemanyag mennyisége és az üzemanyagnorma eltérése megállapításra nem került.	A felhasznált üzemanyag mennyisége és az üzemanyagnorma eltérése megállapításra nem került.	A felhasznált üzemanyag mennyiségének és az üzemanyagnorma eltéréseinek megállapítása.

		eltérése megállapítása elmaradt.	
	MTZ 82 traktor (YFS-917), rendszámú jármű 2024. január 01. - 2024. július 15. között kiállított menetleveleinek ellenőrzése		
	A menetlevelek adataiból naponta megállapítható a kmóra mennyisége. A 2024. január 01. - 2024. június 30. közötti időszakra készült elszámolásokban a menetlevelekből összesíthető kmóra állás mennyiségét tüntették fel. A menetleveleken a gépjárművezető által vezetett, mivel a jármű üzemóra számlálóval volt ellátva. Tehergépjármű menetlevelet alkalmaztak melynek száma D.gépjármű 21/új r.sz., mely helyett a Gépjárművezetői Kézikönyvben megadottak szerint kell vezetni, melynek száma: D E. 930/V. r.sz.	Gépjárművezetői Kézikönyvben megadottak szerint.	Gépjárművezetői Kézikönyvben megadottak szerint.
	A menetlevelek adataiból naponta megállapítható a kmóra mennyisége. Azonban a KIMUTATÁS a futásteljesítményről nyilvántartáson kívül a tankolás időpontjában	KIMUTATÁS a futásteljesítményről nyilvántartáson kívül a tankolás időpontjában	KIMUTATÁS a futásteljesítményről nyilvántartáson kívül a tankolás időpontjában

			kiöltött menetleveken rögzített meggett gépjárműtűntették fel, illetve összesítették.		
			Az üzemanyagnorma üzemóránkénti eltérő meghatározása közötti végzett munkákra (traktoros szállítás szilárd burkolatú úton, traktoros szállítás földúton és táblán, egyéb traktormunka) nem történt meg.	Az üzemanyagnorma üzemóránkénti eltérő meghatározása közötti elmaradt.	Az üzemanyagnorma üzemóránkénti meghatározása eltérő körülmények között végzett munkákra (traktoros szállítás szilárd burkolatú úton, traktoros szállítás földúton és táblán).
			A gépjármű negyedév, vagy félév végén nem tele tankkal állt le.	Két teletankolás között vizsgálható a normától történő fogyasztás eltérése.	Minden félév végén tele tankkal történő leállítás.
			A MTZ-82 jármű üzemóra számlálóval ellátott. A felhasznált üzemanyag mennyisége és az üzemanyagnorma eltérése megállapításra nem került.	A felhasznált üzemanyag mennyisége és az üzemanyagnorma eltérése megállapítása elmaradt.	A felhasznált üzemanyag mennyiségének és az üzemanyagnorma eltérésének megállapítása.
			Rába 15. (R010 04) lassú jármű 2024. január 01. - 2024. július 15. közötti menetleveleinek ellenőrzése		
			A menetlevelek adataiból naponta megállapítható a üzemóra mennyisége. A 2024. január 01. - 2024.	Gépüzemnapló alkalmazása célszerű.	Gépüzemnapló alkalmazása.

			június 30. közötti időszakra készült elszámolásokban a menetlevelekből összesíthető üzemóra állás mennyiségét tüntették fel. A menetleveleken a gépjárművezetést, mivel a jármű üzemóra számlálóval volt ellátva. Tehergépjármű menetlevelet alkalmaztak melynek száma D.gépjármű 21/új r.sz., mely helyett a Gépjárművezetési szabályzatban kell vezetni, melynek száma: D E. 930/V. r.sz.		
			Az üzemanyagnorma üzemóránkénti meghatározása eltérő körülmények között végzett munkákra (traktoros szállítás szilárd burkolatú úton, traktoros szállítás földúton, táblán és egyéb traktormunka nem történt meg).	Az üzemanyagnorma üzemóránkénti meghatározása eltérő körülmények között elmaradt.	Az üzemanyagnorma üzemóránkénti meghatározása eltérő körülmények között végzett munkákra (traktoros szállítás szilárd burkolatú úton, traktoros szállítás földúton és táblán.
			A menetlevelek adataiból naponta megállapítható a km-óra mennyisége. Azonban a KIMUTATÁS a futásteljesítményről	KIMUTATÁS a futásteljesítményről nem tüntették fel valamennyi	KIMUTATÁS a futásteljesítményről tüntessék fel valamennyi menetlevélben rögzített, megtett gépjárművezetési

			nyilvántartáson kizárólag a tankolás időpontjában kitöltött menetleveken rögzített gépjárműtűntették fel, illetve összesítették.	menetlevélén rögzített, megtett gépjárműtűntették fel.	
			A gépjármű negyedév, vagy félév végén nem tele tankkal állt le.	Két teletankolás között vizsgálható a normától történő fogyasztás eltérése.	Minden félév végén tele tankkal történő leállítás.
			A Rába 15, (R010 04) lassú jármű üzemóra számlálóval ellátott. A felhasznált üzemanyag mennyisége és az üzemanyagnorma eltérése megállapításra nem került.	A felhasznált üzemanyag mennyisége és az üzemanyagnorma eltérése megállapítása elmaradt.	A felhasznált üzemanyag és az üzemanyagnorma eltéréseinek megállapítása.
			MTZ 82 traktor (YFS-917), a Rába 15, (R010 04) lassú járműre kiadott üzemanyag nyilvántartása		
			MTZ 82 traktor (YFS-917), a Rába 15, (R010 04) lassú jármű üzemanyaggal (gázolajjal) történő ellátása Mesterszálláson történik. A korábban más településen megvásárolt üzemanyagot Mesterszálláson folyamatosan feltankolják. Jelenleg egy számlán jelenik meg fenti eszközök	Az átvevő aláírásával igazolt üzemanyaggal történhet meg csak az elszámoltatás.	Üzemanyagraktár működtetése és az üzemanyagot bevételi raktárbizonylaton raktárba venni és kiadási raktárbizonylaton átvetetni, vagy a megvásárolt üzemanyagot azonnal átvetetni a felhasználóval a számlán.

			üzemanyag vásárolt gázolaj. Fenti gépekre kiadott üzemanyagokról nyilvántartást vezettek, üzemanyag raktár nem működött. A tankolás megtörténtét az átvevő (gépjárművezető) nem igazolta.		
			<u>Egyéb gépekre kiadott üzemanyag nyilvántartása</u> Az egyéb gépek (fűnyírók, fűkasza, stb.) üzemanyaggal történő ellátása Mesterszálláson történik. A korábban más településen megvásárolt üzemanyagot Mesterszálláson folyamatosan feltankolják. Jelenleg egy számlán jelenik meg fenti eszközök üzemanyag ellátására vásárolt ólmozatlan benzin, EVO-95 üzemanyag. Fenti egyéb gépekre kiadott üzemanyagokról nyilvántartást nem vezettek, üzemanyag raktár nem működött.	<u>Egyéb gépekre kiadott üzemanyag nyilvántartása</u> Az átvevő aláírásával és a felhasználás helyének megjelölésével igazolt üzemanyaggal történhet meg csak az elszámoltatás. Üzemanyagraktár működtetése és az üzemanyagot bevételi raktárbizonylaton raktárra venni és kiadási raktárbizonylaton átvetetni, vagy a megvásárolt üzemanyagot azonnal átvetetni a felhasználóval a számlán, megjelölve a felhasználás helyét is.	

			Az átvevő aláírásával igazolta az üzemanyag átvételét, de a felhasználás helyét (melyik eszközbe mennyi liter üzemanyag került felhasználásra) nem jelezte a számlán.	
		Üzemanyag beszerzés ellenőrzése		
		Toyota Proace (SPF-243) MTZ 82 traktor (YFS-917), a Rába 15, (R010 04) lassú járművek üzemanyag vásárlásának ellenőrzése		
		Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon az ellenőr aláírása nem minden esetben volt megtalálható.	Előfordult, hogy elmaradt az ellenőr aláírása az ellenőrzött pénztárbizonylatokon.	Az ellenőr aláírása történjen meg a pénztárbizonylatokon minden esetben.
		Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon az ügyintéző/érvényesítő aláírása nem minden esetben volt megtalálható.	Előfordult, hogy elmaradt az ügyintéző/érvényesítő aláírása az ellenőrzött pénztárbizonylatokon.	Az ügyintéző/érvényesítő aláírása történjen meg a pénztárbizonylatokon minden esetben.
		Egyéb gépek üzemanyag vásárlásának ellenőrzése		
		Az ellenőrzött pénztárbizonylatokhoz csatolt számlákon a teljesítést igazoló aláírása nem volt megtalálható minden esetben.	Előfordult, hogy a kifizetést nem teljesítés igazolása alapján teljesítették.	Teljesítésigazolást követően történjen kifizetés a pénztárból
		Temető		
		Temető		
		A temetőben található egy ravatalozó, amit nem	A ravatalozó megjelölésére nem	Az önkormányzati rendelet a Mesterszállás-ravatalozót is

			tartalmaz az 1/2023.(I.31.) önkormányzati rendelet. A Mesterszállás-ravatalozót 0299 hrsz-on tartják nyilván.	tértek ki az önkormányzati rendeletben.	tartalmazza, mely a köztemetőben található.
			Temetési hely meghatározása		
			A Kormányrendelet 10.§ (1) bekezdése az alábbiakat tartalmazza: A temetőt – nagyságától függően – sírhelytáblákra (parcella), a sírhelytáblákat pedig sorokra kell osztani. A sorokban a temetési helyeket a temető üzemeltetője jelöli ki.	A jogszabályban előírt feladat nem teljesült.	A sírhelytáblák, sorok és a temetési helyek számozása a helyszínen feltüntetésre.
			A Kormányrendelet 10. § (2) bekezdése szerint a sírhelytáblákat, a sorokat és a temetési helyeket számozni kell. A temetési helyek nyilvántartással való azonosíthatóságát biztosítani kell. A sírhelytábla számozását a helyszínen is fel kell tüntetni.		
			A köztemető fenntartási feladatok ellenőrzése során megállapítottam, hogy a		

Melléklet: Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

19/30

			sírhelytáblákat, a sorokat és a temetési helyeket nem látták el sorszámmal.		
			A kormányrendelet 17. § (1) bekezdése szerint a temető fenntartójának (kezelőjének) a temetőről térképet (vázrajzot) kell készíteni, amelyen fel kell tüntetni, hogy mely sírhelytáblák, sorok milyen temetési helyek céljára vannak fenntartva. A kormányrendelet (2) bekezdése szerint a temető részletes térképét annak bejáratánál ki kell függeszteni és a változásokkal legalább évenként ki kell egészíteni. A temető részletes térképét annak bejáratánál nem függesztették ki.	A kormányrendelet 17.§ (2) bekezdésében foglaltak nem teljesültek.	A temető részletes térképét annak bejáratánál ki függesztteni.
			A kormányrendelet 17. § (3) bekezdése szerint a temető bejáratánál a közönség részére tájékoztatót kell kifüggeszteni a nyitva tartás idejéről, a temető rendjéről.	A kormányrendelet 17.§ (3) bekezdésében foglaltak nem teljesültek.	A temető nyitva tartását annak bejáratánál ki függesztteni.

		A nyitva tartás idejét a temető bejáratánál nem függesztették ki.		
		Biztonságot veszélyeztető sírjelek		
		A temető helyszíni ellenőrzése során több, a biztonságos használatot veszélyeztető sírjel volt.	Nem minden esetben teljesültek a kormányrendelet 15. §-ában foglaltak.	Felhívom a figyelmet rá, hogy amennyiben szükséges a kormányrendeletben foglaltakat alkalmazták.
		Több, a biztonságot veszélyeztető sírra kifüggesztették a szükséges felszólítást, azonban voltak olyan a biztonságot veszélyeztető sírok is, amelyekre nem helyeztek el felszólítást.		
		Temetési hely feletti rendelkezési jog időtartama		
		Az adatok hiányossága mellett is kiértékelhető a leszámazottak többsége, amely eseteken a temetési hely feletti rendelkezési jog időtartama lejárt.	Névre szólóan a kiértékelések nem történtek meg a sírhely megváltásokról.	A nyilvántartó könyv adatai alapján a temetési hely feletti rendelkezési jog gyakorlását figyelemmel kísérem. A nyilvántartás alapján kiértékelni rendszeresen (minden évben) levélben azokat a leszámazottakat (akikről tudomásuk van), akiknek a temetési hely feletti rendelkezési joga lejárt, és a Halottak Napját
		Névre szólóan a kiértékelések nem történtek meg.		
		A temető hirdetőtábláján 2023. október hónapban – ügyintéző tájékoztatása alapján - az erről szóló		

			értesítés kifüggesztésre került. Az elhunytak hozzátartozóinak többsége Halottak Napja környékén látogat el a temetőbe, ekkor tudomást szerezhetnek a sírhely újraváltásáról a kifüggesztett értesítés alapján, ezt követően a sírhely megváltások folyamatosan megtörténhetnek.		követően december hónapig nem fizették be a sírhely megváltást.
			Nyilvántartás		
			A nyilvántartás adattartalmát a Tv. 18. §-a rögzíti, vezetéséről a Korm. rendelet 41. §-a rendelkezik. A Temető nyilvántartó könyvet az ellenőrzés alatt bemutatatták, azonban nem szerepeltették a nyitó oldalon annak nevét (Mesterszállási Község Önkormányzatának temetője), címét és hitelesítése sem történt meg. Az önkormányzati rendeletben foglaltak nem teljesültek minden esetben a	A nyilvántartó könyv használatának megkezdése előtt a nyilvántartó könyvet hitelesítése elmaradt.	A Temető nyilvántartó könyv nyitóoldalán annak nevét, címét szerepeltették, továbbá a hitelesítése történt meg.

		Temető nyilvántartó könyv vezetése során.		
		Temető üzemeltetéséből származó bevétel		
		A bevételi utalványrendeleteket az ellenőrző és az érvényesítő nem írta alá több esetben.	Az utalványrendelet és érvényesítése nem történt meg.	Az utalványrendelet ellenőrzése és érvényesítése történjen meg minden esetben.
Mesterszállás Községért Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése		Alapító okirat		
		Az ellenőrzött időszak alatt a közalapítvány kizárólag bankszámlán elhelyezett pénzzel rendelkezett, ami nem az alapító okiratban megjelölt OTP Bank mezőtúri fiókjánál nyitott 11745097-20007566 számú bankszámlán volt elhelyezve, hanem a MBH Bank Nyrt 69800047-18168798 számlán.	Nem az alapító okiratban megjelölt bankszámlán tartotta a pénzt az alapítvány.	Az Alapító okiratban megjelölt bankszámlán elhelyezni az alapítvány pénztét.
		Számviteli politika		
		A számviteli politika készítésének kötelezettségét a Számv.tv. 14. § (3)-(4), (11)-(12) bekezdése írja elő. Közalapítvány az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett Számviteli politikával és annak elkészítendő szabályzatokkal.	Elmaradt a Számviteli politika, illetve ennek keretében elkészítendő számbélyzatok kiadása.	A Számviteli politika, illetve ennek keretében elkészítendő szabályzatok kiadása.

	<u>Számlarend</u>		
	A Mesterszállás Községért Közalapítvány Számlarenddel nem rendelkezett. A számlarend készítésének kötelezettségét a Számv. tv. 161.§ (1) bekezdése írja elő. A Számlarendben a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát nem szabályozták. A Számlarendben előírtak biztosíthatók volna a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét.	Elmaradt a Számlarend elkészítése.	A Számlarend elkészítése.
	<u>Bizonylati rend</u>		
	A Bizonylati rend készítésének kötelezettségét a Számv. tv. 161.§ (2) bek. d) pontja írja elő. „Mesterszállás Községért Közalapítvány” az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett Bizonylati renddel.	A Bizonylati rend készítése szükséges.	A Bizonylati rend készítése.
	<u>Költségvetési támogatások felhasználása, ingyenesen juttatott vagyon használata, hasznosítása</u>		

			meg, nem terjesztették a kuratórium elé.		
			<u>Egyszerűsített éves beszámoló készítése, kettős könyvvitel vezetése</u>		
			Az egyszerűes könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklete 2023.évre vonatkozóan elkészült. A vezetett könyvviteli nyilvántartás nem felelt meg a 479/2016.(XII.28.) Korm. rendelet 9.§ (5) bekezdésében foglaltaknak.	A vezetett könyvviteli nyilvántartás eltért a jogszabályban foglaltaktól.	A könyvviteli nyilvántartás feleljen meg a 479/2016.(XII.28.) Korm. rendelet 9.§ (5) bekezdésében foglaltaknak.
			Pénztári nyilvántartás ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy pénztárbizonylatok és pénztárjelentések kiállítására nem került sor 2023. és 2024. években. Így a bankkivonatokon nem találhatóak az alábbi ki-, illetve befizetések: 2023. május 25-én 610632 bizonylaton kifizetett virág 25.000 Ft, 2023. december 19-én 4215368 bizonylaton kifizetett fenyő 20.000 Ft,	Elmaradt több esetben a pénztárjelentés, pénztárbizonylat kiállítása. A támogatói befizetés a pénztárban emelte a készpénz állományt, melynek figyelembevétele elmaradhatott az éves beszámoló készítésénél.	Pénztári nyilvántartásba venni a bevétel-kiadás nyilvántartásában található azon pénzeszegeket, melyek a bankkivonatokon kiadásként, illetve bevételként nem jelentek meg.

			2023. december 17-én 27011191 bizonylaton kifizetett fényfűzér 14.800 Ft, 2023. december 31-én támogatói befizetés 61.0000 Ft. Pénztári nyilvántartásba venni a bevétel-kiadás nyilvántartásában található azon pénzeszegeket, melyek a bankkivonatokon kiadásként, illetve bevételeként nem jelentek meg.		
			Felügyelő bizottság		
			Az alapító érdekeinek megóvása, tulajdonosi ellenőrzési feladata ellátásának biztosítása érdekében felügyelő bizottságot hoznak létre.	Elmaradt az alapítvány kuratóriumába új tagnak a felkérése, kijelölése.	Az alapító az alapítvány kuratóriumába 1 tagot kérjen fel, ill. határozatlan időtartamra a kijelölése történjen meg.
			Az alapító okirat többek között rögzíti: A közalapítvány döntést hozó, legfőbb képviselői szerve a természetes személyekből álló 3 tagú kuratórium. A kuratórium az elnökből, és 2 tagból áll. Az elnököt és a kuratórium		

			tagjait az alapító kéri fel, ill. jelöli ki határozatlan időtartamra. A kuratórium tagjainak száma jelenleg 2 fő az elnökkel együtt, ugyanis 1 fő kuratóriumi tag 2023. évben elhalálozott. Az alapító feladata az, hogy az alapítvány kuratóriumába 1 tagot felkérjen, ill. ezt követően határozatlan időtartamra a kijelölés megtörténjen.		
			Könyvvizsgálat, könyvelés ellátása		
		A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítése és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet 29.§ közötti 29.§ rögzíti: 29.§ Közalapítványnál kötelező a könyvvizsgálat. A “Mesterszállás Községért Közalapítvány” nem gondoskodott könyvvizsgáló megválasztásáról, aki a 2023. évi az egyszeres könyvvitelt vezető egyéb	Elmaradt a be-számolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés elkészítése.	A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítése és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet 29.§-ban foglaltak betartása.	

			kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2006. évi LXV. törvény 1.§ (2) e) pontjában foglalt feladat teljesítése ellenőrzött időszak alatt.	Önkormányzati Mesterszállási részére.	Hivatal Kirendeltsége
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. A szabályzatok aktualizálása szükséges. Az Önkormányzat rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonalal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. Az Önkormányzat önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az Önkormányzatnál a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő Önkormányzatra vonatkozó adatok közzététele folyamatos.			

			Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szűkséges. 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 készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai jók. • 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 volt. Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók folyamatosan készülnek.	A vonatkozó adatokat a 4b. sz. melléklet tartalmazza
-------------	---	---	--

**Intézkedések megvalósítása¹
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

4b. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Mesterszállás Községi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	2	68	5	7,14
I. Mesterszállás Községi Önkormányzat	2	68	5	7,14
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzúzésre; 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.

