

MEZŐTÚRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

*Előkészítésben közreműködött:
Tarné Gonda Róza belső ellenőr*

E L Ő T E R J E S Z T É S

Mesterszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

2025. május 26-i ülésére

Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

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

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

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

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

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

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

- (5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.
- (6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

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

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

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített 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. 49. § (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést a **melléklet** szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

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

Mezőtúr, 2025. május 12.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Határozati javaslat

**Mesterszállás Községi Önkormányzat
...../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 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.§ (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

Mezőtúr, 2025. május 26.

Molnár Sándor
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

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.	

		I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. 3. a) pont I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) I/1/a) A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése 3. I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása 5. I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) I/2/a) Belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága 6. I/2/b) Belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján) 7. I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján) 7. I/2/d) Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 7. I/2/e) Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 7. I/2/f) Az ellenőrzések nyilvánartása 7. I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 7. I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont) II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont) III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 29. 30.	
Tartalomjegyzék			

3/50

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)	<u>A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	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 vagyonrendeletre, 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 vagyonrendeletre, 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 vagyonrendeletre, 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.)		szabályozottság esetén tételes, üzemanyag-elszámolás esetén szűrópróbaszerű
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.	
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 vagyont használata, 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, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer

			➤ Soron kívüli ellenőrzésre elköltönített 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. ➤ Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. ➤ Elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt.	
	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja 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.	
I/2.		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	2024. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. 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 rendelkezett a belső ellenőr. A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján - 2024. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2024. évben: Belső ellenőrök kötelező továbbképzése: ÁPBE továbbképzés II. – Uniós támogatások ellenőrzése Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap) A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel. A belső ellenőr 2024. évben megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.	
	I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	

	<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 tanácsadói 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 bemutatására 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>Az ellenőrzés során az alábbi járműveket, ill. eszközöket is bemutatották: 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, szabályai elszámolás nincsenek meghatározva minden üzemanyaggal működő, illetve működtethető eszközre.</td><td>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	Az ellenőrzés során az alábbi járműveket, ill. eszközöket is bemutatották: 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, szabályai elszámolás nincsenek meghatározva minden üzemanyaggal működő, illetve működtethető eszközre.	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	Az ellenőrzés során az alábbi járműveket, ill. eszközöket is bemutatották: 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, szabályai elszámolás nincsenek meghatározva minden üzemanyaggal működő, illetve működtethető eszközre.	A járművek, illetve eszközök (MTZ-82 rendszáma: YFS 917, Rába-15, továbbá fűkasza, láncfűrész) üzemanyag nyilvántartásáról és elszámolásáról szabályzatban, vagy vezetői utasításban rendelkezni.										

			Községi Önkormányzat, 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 tulfogyasztás miatti többletköltséget nem köteles, vagy köteles megtéríteni.	Nincs döntés a szabályzatban tulfogyasztás miatti többletköltség megtérítésére vonatkozóan.	Egyértelműen szabályozni a tulfogyasztás miatt felmerülő többletköltségre vonatkozó eljárást.
			A szabályzat VI. Sajat gépjárművel történő munkabajárás fejezete többek között az alábbiakat rögzíti: A költségtérítés: - a munkában töltött	A szabályzat aktualizálása szükséges az időközben bekövetkezett jogszabályi változás miatt.	A szabályzat aktualizálása a jogszabályi változás miatt.

			napokra kerül csak elszámolásra, - 15 Ft/km összegben. A közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével kilométerenként 30 forint értékben kaphat a költségtérítést a magánszemély A munkáltatótól. munkáltatónak a munkába járás költségét 30 Ft-nak a 60 százalékáig, azaz kilométerenként 18 forint összegben kell kötelezően megtérítenie. (A költségtérítés mértéke lehet 30 Ft, de 18 Ft kötelező. Szja tv. 25. § (2) bekezdés. Módosította: 2023. évi LIX. törvény 25. § b). Hatályos 2023. augusztus 1-jétől.)		
Toyota Proace SPF-243 rendszámú jármű 2024. január 01. - 2024. július 15. között kiállított			menetleveleinek ellenőrzése		
A menetlevelek adataiból	KIMUTATÁS	a	KIMUTATÁS	a	a
naponta megállapítható a km-óraállása.	Azonban	a	futásteljesítményről nyilvántartáson nem tüntették fel valamennyi tüntették fel valamennyi	futásteljesítményről nyilvántartáson nem tüntették fel valamennyi	futásteljesítményről nyilvántartáson tüntették fel menetlevélén rögzített, megtett km-
KIMUTATÁS			KIMUTATÁS		

13/31

				rögzített megtett gépjárműtűntették fel, illetve összesítették.	Az üzemanyagnorma üzemóránkénti meghatározása eltérő körülmények között végzett munkákra (traktoros szállítás szilárd burkolatú úton, traktoros szállítás földúton és táblán, 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 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. június 30. közötti időszakra	Gépjárműnapló alkalmazása célszerű.	Gépjárműnapló alkalmazása.			

			készült elszámolásokban a menetlevelekből összesíthető üzemóra állás mennyiségét tüntették fel. A menetleveleken a gépjárművezető, mivel a jármű üzemóra számlálóval volt ellátva. Tehergépjármű menetlevelet alkalmaztak melynek száma D.gépjármű 21/új r.sz., mely helyett a Gépjárműnaplót kell vezetni, melynek száma: D E. 930/V. r.sz.		
		Az üzemanyagnorma üzemóránkénti eltérő meghatározása körülmények között végzett munkákra (traktoros szállítás szilárd burkolatú úton, traktoros szállítás földúton és táblán.	Az üzemanyagnorma üzemóránkénti eltérő meghatározása 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 nyilvántartáson nem tüntették fel valamennyi menetlevélről rögzített,	KIMUTATÁS a futásteljesítményről nyilvántartáson tüntessék fel valamennyi menetlevélről rögzített, megtett gépjárműút.	

			nyilvántartáson kizárólag a tankolás időpontjában kitöltött menetleveken rögzített megtett gépjárműórát tüntették fel, illetve összesítették.	megtett gépjárműórát.	
			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 eltérésének megállapítása.
			<u>MTZ 82 traktor (YFS-917), a Rába 15, (R010 04) lassú járműre kiadott üzemanyag nyilvántartása</u>		
			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 raktárra venni és kiadási raktárbizonylaton átvetetni, vagy a megvásárolt üzemanyagot azonnal átvetetni a felhasználóval a számlán.

		üzemanyag ellátására vásárolt gázolaj.		
		Fenti gépekre kiadott üzemanyagokról nyilvántartást vezettek, üzemanyag raktár nem működött. A tankolás megtörténtét az átvevő (gépjárművezető) nem igazolta.		
		Egyéb gépekre kiadott üzemanyag nyilvántartása		
		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 ölmózatlan benzin, EVO-95 üzemanyag. Fenti egyéb gépekre kiadott üzemanyagokról nyilvántartást nem vezettek, üzemanyag raktár nem működött.	Az átvevő aláírásával és a felhasználás helyének megjelölésével igazolt üzemanyaggal történhet meg csak az elszámoltatás. Üzemanyagraktár működése 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 átvévő 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 elmaradt az ellenőr aláírása az ellenőrzött pénztárbizonylatokon. Az ellenőr aláírása törvényen meg a pénztárbizonylatokon minden esetben. Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon az ellenőrzött ügyintéző/érvényesítő aláírása az ellenőrzött pénztárbizonylatokon minden esetben volt megtalálható. Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon az ellenőrzött ügyintéző/érvényesítő aláírása törvényen meg a pénztárbizonylatokon minden esetben. Egyéb gépek üzemanyag vásárlásának ellenőrzése Az ellenőrzött pénztárbizonylatokhoz csatolt számlákon a teljesítést igazoló aláírása nem volt megtalálható minden esetben. Teljesítésigazolást követően törvényen kifizetés a pénztárból	
		Temető A temetőben található egy ravatalozó, amit nem A ravatalozó nem Temető 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.	tartalma, mely 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 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 jogszabályban előírt feladat nem teljesült.	A sírhelytáblák, sorok és a temetési helyek számozása a helyszínen feltüntetésre.

			A köztemető fenntartási feladatok ellenőrzése során megállapítottam, hogy a 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 nem foglaltak teljesültek.	A temető részletes térképét annak bejáratánál kifüggeszteni.
			A kormányrendelet 17. § (3) bekezdése szerint a temető bejáratánál a közönség részére tájékoztatót kell kifüggeszteni a nyitva tartás	A kormányrendelet 17.§ (3) bekezdésében nem foglaltak teljesültek.	A temető nyitva tartását annak bejáratánál kifüggeszteni.

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

		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 bemutatták, azonban nem szerepeltették a nyitó oldalán annak nevét (Mesterszállási Község Önkormányzatának temetője), címét és hitelesítése sem történt meg. Az önkormányzati	A nyilvántartó könyv használatának megkezdése előtt a nyilvántartó könyvet hitelesítése elmaradt.	A Temető nyilvántartó könyv nyitóoldalán annak nevét, címét szerepeltessék, továbbá a hitelesítése történjen meg.

		rendeletben foglaltak nem teljesültek minden esetben a 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	Elmaradt a Számviteli politika, illetve ennek keretében készített elő- szá- bályzatok kiadása.	A Számviteli politika, illetve ennek keretében elkészítendő szabályzatok kiadása.	

		politikával és annak keretében elkészítendő szabályzatokkal.		
		Számlarend		
		A Mesterszállás Községért Közalapítvány Számlarenddel 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.
		Bizonylati rend		
		A Bizonylati rend készítésének kötelezettségét a Számv. tv. 161.§ (2) bek. d) pontja írja elő. „Mesterszállás Községért Közalapítvány” az ellenőrzött időszakban nem	A Bizonylati rend készítése szükséges.	A Bizonylati rend készítése.

rendelkezett renddel.	Bizonylati	
Költségvetési támogatások felhasználása, ingyenesen juttatott vagyon használatára, hasznosítása		
Az ellenőrzött időszak alatt az alapítvány belső szabályozásban szabályozta a szervezet államháztartásból ingyenesen juttatott vagyon, vagyoni hozzájárulás felhasználásának módját, nyilvántartását, elszámolása rendjét.	„Mesterszállás Községért Közalapítvány” esetében államháztartásból ingyenesen juttatott vagyon, vagyoni hozzájárulás felhasználásának módjának, nyilvántartásának, elszámolása rendjének szabályozása szükséges.	Szabályozni a szervezetnek az államháztartásból ingyenesen juttatott vagyon, vagyoni hozzájárulás felhasználásának módját, nyilvántartását, elszámolása rendjét.
Költségvetés tervezése		
A Közalapítvány Alapító okirata rögzíti: A Kuratórium elnöke a meglévő vagyon és várható adományok, bevételek figyelembe vételével a lehetséges szolgáltatásokról, azok igénybevétele módjáról, a közalapítvány működéséről évi felhasználási tervet készít, melyet folyó év november 30. napjáig a kuratórium elé	Elmaradt a szervezet éves költségvetésének tervezése, kuratórium elé terjesztése.	A szervezet költségvetésének kuratórium elé terjesztése a jövőben.

		terjeszt.		
		A szervezet éves költségvetését az ellenőrzött időszak alatt nem tervezték meg, nem terjesztették a kuratórium elé.		
		Egyszerűsített éves beszámoló készítése, kettős könyvvitel vezetése		
		Az egyszeres könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklete 2023.évre vonatkozóan elkészült.	A könyvvitelt vezető A könyvviteli nyilvántartás eltért a jogszabályban foglaltaktól.	A könyvviteli nyilvántartás feleljen meg a 479/2016.(XII.28.) Korm. rendelet 9.§ (5) bekezdésében foglaltaknak.
		A vezetett könyvviteli nyilvántartás nem felelt 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.	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.
		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, 2023. december 17-én 27011191 bizonylaton kifizetett fenyőfűzér 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, ellenőrzési ellátásának érdekében 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 képviseleti			

			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 szervezetek készítési és könyvvezetési kötelezettségének	Elmaradt a be-számolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés elkészítése.	A számviteli törvény szerinti egyes szervezetek készítés és könyvvezetési kötelezettségének	A számviteli törvény szerinti egyes szervezetek készítés és könyvvezetési kötelezettségének	A számviteli törvény szerinti egyes szervezetek készítés és könyvvezetési kötelezettségének	A számviteli törvény szerinti egyes szervezetek készítés és könyvvezetési kötelezettségének
kötelezettségének		kötelezettségének	kötelezettségének	kötelezettségének	kötelezettségének
sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet többek között rögzíti:		sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet többek között rögzíti:	sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet többek között rögzíti:	sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet többek között rögzíti:	sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet többek között rögzíti:
Közalapítványnál kötelező a könyvvizsgálat.		Közalapítványnál kötelező a könyvvizsgálat.	Közalapítványnál kötelező a könyvvizsgálat.	Közalapítványnál kötelező a könyvvizsgálat.	Közalapítványnál kötelező a könyvvizsgálat.
A 'Mesterszállás Községért		A 'Mesterszállás Községért	A 'Mesterszállás Községért	A 'Mesterszállás Községért	A 'Mesterszállás Községért

		Közalapítvány” nem gondoskodott könyvvizsgáló megválasztásáról, aki a 2023. évi az egyszeres könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklete felülvizsgálatával a könyvvizsgálói jelentését elkészítette volna. Az egyszerűsített éves beszámolóra és közhasznúsági mellékletére vonatkozó könyvvizsgálói jelentés nem készült.		
		Beszámolási kötelezettség teljesítése		
		Az önkormányzat által létrehozott közalapítvány 2023. évi tevékenységéről szóló beszámoló 2024. évben nem került megtagyálásra kuratórium, Mesterszállás Önkormányzat testülete által.	Elmaradt az alapítványnak az alapító okiratában foglaltak megfelelően az előző évi mérlegének, a közhasznúsági beszámoló, a közhasznúsági melléklettel együtt a kuratórium ülése elé történő terjesztése, legkésőbb a folyó év május 31. napjáig.	Az alapítványnak az alapító okiratában foglaltak megfelelően az előző évi működésére vonatkozó éves beszámoló, a közhasznúsági melléklettel együtt a kuratórium ülése elé történő terjesztése, legkésőbb a folyó év május 31. napjáig.
			Községi Mesterszállás Önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat által	

				legkésőbb a folyó év május 31. napjáig. Elmaradt az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény és egyes kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2006. évi LXV. törvény 1.§ (2) e) pontjában foglalt feladat teljesítése az ellenőrzött időszak alatt.	létrehozott tevékenységét tárgyalja meg minden évben, ennek érdekében az ellenőrzési jelentés átadásra kerül a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási Kirendeltsége részére.	közalapítvány
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 nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.				
		Az Önkormányzat önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az Önkormányzatnál a				

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

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 kísérik. Az elfogadott intézkedési tervek alapján a hiányosságok pótlása, a szabályos működés megvalósítása biztosítható volt. Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolókat folyamatosan készülnek.	A vonatkozó adatokat a 4b. sz. melléklet tartalmazza
------	---	--	---

4b. számú melléklet

Intézkedések megvalósítása¹ belső ellenőrzés javaslatai alapján

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	2	68	5	7,14
Összesen (I.+II.)	2	68	5	7,14
I. Mesterszállás Községi Önkormányzat				
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

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

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

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

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

