

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

2026. május 27 -ei ülésére

Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 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 szerveknél, 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 2025. 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, 2026. május 7.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Határozati javaslat

**Mesterszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2026.(V.27.)határozata****Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2025. 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 2025. 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, 2026. május 27.

Molnár Sándor
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

**Intézkedések megvalósítása'
külső ellenőrzés javaslatai alapján**

4a. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Mesterszállás Községi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	5	5	100,00
I. Mesterszállás Községi Önkormányzat	0	5	5	100,00
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.

Éves ellenőrzési jelentés			
	<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
		Mesterszállás Községi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat 2025. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által megbízott belső ellenőr látta el.	
		Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló beszámoló a 26/2025.(V.26.) képviselő-testületi határozattal elfogadásra került.	
		Mesterszállás Községi Önkormányzatnak 2025. évi belső ellenőrzési terve az 54/2024.(XI.28.) képviselő-testületi határozattal lett elfogadva. Az ellenőrzések 2025. évben az alábbi területeket érintették: ➤ Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése ➤ A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése	
	Vezetői összefoglaló	A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követése folyamatos. 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 11/2025.(II.13.) határozatot fogadta el. Mesterszállás Községi Önkormányzatnak 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatelemzés elkészült. A képviselő-testület az 53/2025.(XI.24.) képviselő-testület határozatával elfogadta a 2026. 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 teljesítése megtörtént, elmaradt ellenőrzés nem volt.		A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat						
	I/1/a)	Elvégzett ellenőrzések: ➤ Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése ➤ A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése								
			<table><tr><th>Ellenőrzés címe, tárgy</th><th>Ellenőrzés célja</th><th>Ellenőrzés módszer</th></tr><tr><td>Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése</td><td>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént-e, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.</td><td>szabályozás tételes, gyakorlat ellenőrzése szűrőpróbaszerű</td></tr></table>	Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer	Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént-e, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.	szabályozás tételes, gyakorlat ellenőrzése szűrőpróbaszerű	
Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer								
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént-e, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.	szabályozás tételes, gyakorlat ellenőrzése szűrőpróbaszerű								

4/2

			<table><tr><td>A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése</td><td>Ellenőrzés célja: az önkormányzat jogszabályoknak, helyi sajátosságoknak megfelelő szabályozottságát biztosítani.</td><td>tételes</td></tr></table>	A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: az önkormányzat jogszabályoknak, helyi sajátosságoknak megfelelő szabályozottságát biztosítani.	tételes			
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: az önkormányzat jogszabályoknak, helyi sajátosságoknak megfelelő szabályozottságát biztosítani.	tételes							
		➤ Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. <table><tr><td>Ellenőrzés címe, tárgy</td><td>Ellenőrzés célja</td><td>Ellenőrzés módszer</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table> ➤ 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. ➤ Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. ➤ Elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt.	Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer				
Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer							
	<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)	2025. 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 ellenőrrrel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzési jelentés-tervezetekben foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.	
I/2/a)	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága APBE II.</u>	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 köz tulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzetiséggel 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 a belső ellenőr.	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.
		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.	
I/2/b)	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és</u>	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>funkcionális függetlenségének biztosítása</u> (Bkr. 18-19. §-a alapján)		
		<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi eseti esetek</u> (Bkr. 20. §-a alapján)	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.	
<u>I/3</u>	.		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre nem érkezett felkérés.	

II.	A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatására kerülnek a beszámolóban. 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			
		Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
		Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés utalványozás helyi szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése	A szabályzat rögzíti az Értelmező rendelkezések között a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályozást. Ez azonban a jogszabályokban foglaltaktól eltér.	Gazdálkodási szabályzat A szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása.
			A szabályzat rögzíti az Értelmező rendelkezések között a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályozást. Ez azonban az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaktól eltér.	A szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása.
			A teljesítés igazolás módját nem szabályozták.	A szabályzat kiegészítése szükséges.	A szabályzat kiegészítése.

			és ellenőrzést. (Bármelyikük hiányzása esetén ugyanaz a dolgozó látja el mindhárom feladatot.		
			A szabályzat mellékletét képező aláírásminta nyilvántartásokon nem vezettek fel a felhatalmazásra jogosító ügyiratok számát, a teljesítés igazolására jogosult dolgozók esetében a jogosultság jogcímét nem jelölték meg, továbbá az aláírás mintáját sem tartalmazza egy teljesítés igazolására jogosult aláírását a szabályzat.	Elmaradt az Ávr. 60.§ (3) bekezdés szerinti aláírásminta nyilvántartás teljes, minden rovatára kiterjedő kitöltése, naprakész vezetése.	Az Ávr. 60.§ (3) bekezdés szerinti aláírásminta nyilvántartás teljes, minden rovatára kiterjedő kitöltését, naprakész vezetését biztosítani.
			A szabályzat mellékletét képező aláírásminta nyilvántartásokon nem vezettek fel több, jogosultság megszűnése esetében - korábbi polgármester kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítés igazolásra, az átláthatóság igazolására jogosult személyek nyilvántartása, felülvizsgálata - jogosultság	Elmaradt az Ávr. 60.§ (3) bekezdés szerinti aláírásminta nyilvántartás naprakész vezetése.	Az Ávr. 60.§ (3) bekezdés szerinti aláírásminta nyilvántartás naprakész vezetését biztosítani.

		kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.	A köifizetés teljesítés igazolása nem történt meg.	A számlákon a teljesítés igazolása törtenjen meg a kifizetést megelőzően.	
		Előfordult olyan kifizetés, mely esetében a teljesítést igazoló aláírása nem található meg (ÚT-409920-2025/191 kiadási utalvány mellett elhelyezett hókózi kifizetésén).	A kiadások utalványozása a kifizetést követően törtenhetett meg.	Minden átutalással teljesítendő kifizetéshez lehetőség szerint – azt megelőzően - ki kell állítani a kiadási utalványt a pénzügyi programból.	
			Számviteli politika		
		A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenörzése	Mesterszállás Községi Önkormányzat Számviteli politikája 2020. január 1. napjától lépett hatályba. A számviteli politikában rögzítették, hogy az Önkormányzat Alapító	A Számviteli politika kiegészítése.	A Számviteli politika kiegészítése.

			okirattal rendelkezik, ami helytelen megállapítás a szabályzatban. A Számviteli politikában az önkormányzat éves beszámolójának elkészítésére vonatkozó szabályozást nem rögzítették. A Számviteli politikában az önkormányzatra vonatkozó szabályok, módszerek rögzítése szükséges.		
			Mesterszállás Községi Önkormányzat Számviteli politikájában nem vezették át a szabályzat elkészítését követően bekevertetett jogszabályi változásokat, melyek éritették a jelentős összegű hibát, a befektetett pénzügyi eszközökön belül a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, az értékpapírokon belül a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, továbbá a kötelezettségjellegű sajátos elszámolásokat, a passzív időbeli elhatárolásokat érintő szabályozását,	A Számviteli politika módosítása annak érdekében, hogy a hatályban jogszabályoknak megfeleljen.	A Számviteli politika módosítása.

14/20				Az általános költségek felosztási módszerei helyett az „általános kiadások és bevételek felosztási módszerei, vetítési alapok” szabályozása szükséges a helyi sajátosságoknak megfelelően. A Számviteli politikában 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 szakfeladatrendre vonatkozó előírások törlésre kerültek.	
Leltározási és leltárkészítési szabályzat					

			Mesterszállás Községi Önkormányzat Leltározási és leltárkészítési szabályzata 2020. január 1. napjától lépett hatályba. Nem tartalmazza a szabályzat a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározására vonatkozó szabályokat. A szabályzatban azt rögzítették, hogy az Önkormányzatnak nincsenek készletei (11. oldal), ezzel szemben a raktári készletek leltározására vonatkozóan a 13. oldalon rendelkeztek. A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban az önkormányzatra vonatkozó szabályok, módszerek rögzítése szükséges.	Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása szükséges.	Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása.
			Önköltség-számitási szabályzat		
			Az Önköltség-számitási szabályzatban a szakfeladatokra vonatkozó rendelkezéseket rögzítették. 2020. január 1-jén lép hatályba a kormányzati	Nem hatályban lévő jogszabály alapján került kialakításra az Önköltség-számitási szabályzat.	Hatályban lévő jogszabálynak megfelelően kerüljön kialakításra az Önköltség-számitási szabályzat is.

			funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.07.) PM rendelet. Ezzel egy időben hatályát veszítette a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet. A szakfeladatrendre vonatkozó előírások törlésre kerültek.		
			<u>Eszközök és források értékelési szabályzata</u>		
		A szabályzatban ellentmondás van a II. Az értékelés általános szabályai és a III. értékelés részletes szabályai 2.4. pontja között. Utóbbi pontban meghatározták az érték helyesbítés elszámolásának szabályait, míg a II. pont szerint az Önkormányzat értékhelyesbítést nem végez. A szabályzatban tényezésekre is történt hivatkozás, pedig Mesterszállás Községi Önkormányzat nem	A szabályzatnak az Önkormányzat sajátosságainak megfelelő kialakítása, módosítása, továbbá az ellentmondás megszüntetése szükséges a szabályzatban belül.	A szabályzatnak az Önkormányzat sajátosságainak megfelelő kialakítása, módosítása.	

rendelkezik tenyészállatokkal.		
Számrend		
A Számrendben feltüntetett nyilvántartási és könyvviteli számlák nincsenek összhangban az ASP programban (Gazdálkodási szakszabályzatban) alkalmazott számlaszámokkal, könyvelési tétellekkel.	A Számrend módosítása szükséges.	A Számrend kizárólag azokat a számlákat, gazdasági eseményeket és kormányzati funkciókat tartalmazza, amelyek Mesterszállás Községi Önkormányzatnál használatosak, továbbá a hatályos jogszabálynak megfelelőek.
A Számrendhez csatolt számlatükörben az ASP Gazdálkodási szakszabályzatban használt nyilvántartási és könyvviteli számlák kerültek feltüntetésre, melynek nem felel meg a Számrendben rögzített szabályozás, az eltérő nyilvántartási és könyvviteli számlák miatt.		
A 38/2013. NGM rendeletben bekezdett jogszabályváltozásokkal nem került módosításra a Számrend.		
A Számrendben foglalt bizonylatok a Bizonylati szabályzatban és albumban		

		rögzített bizonylatoktól több esetben eltértek.		
		A Számlarendet nem ismerték meg az érintett dolgozók.	Elmaradt a szabályzat megismertetése dolgozókkal.	A szabályzat megismertetése valamennyi dolgozóval
		<u>Pénzkezelési szabályzat</u>		
		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. Készpénzfelvétel bankkártyával pont alatt a bankkártyával történő készpénz felvétel szabályozták, amivel ellentétes a szabályzat 8. számú melléklete. Ebben a mellékletben rögzítették, hogy az önkormányzat nem rendelkezik bankkártyával.	A szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása.
		A Pénzkezelési szabályzatban az Önkormányzatra vonatkozóan az előleg, ellátmány kifizetésének rendje cím alatt nem	A szabályzat nem teljes, módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása.

szabályozták le az előleg ellátmány kifizetésének rendjét.	A Pénzkezelési szabályzat 4.5.1. A munkabér felvétele a pénzügytől többek között rögzíti, hogy a pénztáros a munkabérek kifizetése céljából az OTP-től csak a készpénzben ténylegesen kiadható (nettó) járandóságot veheti fel. A pénz felvételére a fizetési napon kerülhet sor. Intézményünknek nem készpénzben, hanem a dolgozók bankszámláira történő átutalásával kerül sor a munkabérek kifizetésére. A II.1. pont alatt ettől eltérően az önkormányzat számlavezető hitelintézete: Takarékszövetkezet Zrt.	A szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása, hogy egyértelmű legyen a munkabérek kifizetésének módja, és a pénzügyi megjelölése.
	A Pénzkezelési szabályzat 3.1.5. pontja rögzíti: A készpénzben történő fizetés esetét Áht. 109. § (6) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletben határozza meg. A készpénzben történő fizetés esetét szabályozó rendelet elfogadására nem	A készpénzfizetés eseteinek szabályozása szükséges.	A készpénzfizetés eseteinek szabályozása.

			került sor és a www.njt.hu honlapon sem található meg.		
			A Pénzkezelési szabályzat 1. számú melléklete, amely Kimutatás a bankszámla felett rendelkezni jogosult személyekről szól nem került kitöltésre. A szabályzat 2. számú melléklete Kimutatás az utalványozási joggal rendelkező személyekről készült. A melléklet tartalma nem megfelelő, mivel a polgármester személye megváltozott.	A szabályzat 1. számú melléklete kitöltésre szorul, és a 2. számú melléklete módosítandó.	A szabályzat 1. számú mellékletének kitöltése, a 2. számú mellékletének módosítása.
			<u>Beszerzési szabályzat</u>		
			A Beszerzési szabályzatot nem ismerte meg valamennyi, érintett – a szabályzat kiadását követően belépő – dolgozó.	Elmaradt a szabályzat megismertetése valamennyi érintett dolgozóval.	A szabályzat megismertetése valamennyi érintett dolgozóval.
			<u>Gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségelszámolásának szabályzata</u>		
			A szabályzatban a tanyagondnoki gépjárművek igénybevételeinek egyéb feltételeit nem szabályozták.	A szabályzat kiegészítése szükséges.	A szabályzatban a tanyagondnoki gépjárművek igénybevételeinek egyéb feltételeit szabályozni.
			A szabályzatban olyan gépjárműtípusokat (autóbusz, tehergépjármű) is megjelöltek, amelyekkel a	A szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása annak érdekében, hogy kizárólag olyan

			Mesterszállás Községi Önkormányzat nem rendelkezett.		géptípusokat tartalmazzon, melyekkel rendelkezik a Mesterszállási Községi Önkormányzat.
			A szabályzat elkészítését követően bekevertetett jogszabályi változások nem kerültek átvezetésre a szabályzatban (pl.: a saját gépkocsi használta hivatalos célra változott 2022. X. 1-től)	Elmaradt a szabályzatban a jogszabályi változások átvezetése.	A szabályzatban a jogszabályi változások átvezetése.
			Bel- és külföldi kiküldetések és devizaellátások szabályzata		
			A szabályzat érvényes 2020. december 1-től. A zárórendeletek között nem rögzítették, hogy a szabályzat mikor lép hatályba. Nem tartalmazza továbbá azt sem a zárórendeletkezés, hogy ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat hatályát veszti.	Elmaradt a hatályba lépés időpontjának rögzítése a szabályzatban.	A hatályba lépés időpontját rögzíteni a szabályzatban.
			Nem a hatályos jogszabálynak megfelelően történt a szabályzat kialakítása. A Függelékek is módosításra szorulnak, pl. a	Nem hatályban lévő jogszabályok alapján került kialakításra a szabályzat.	Hatályban lévő jogszabályoknak megfelelően kerüljön kialakításra a szabályzat.

			személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény változásai miatt. Továbbá a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségtérítéséről szóló 437/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet 2023. és 2024. évi változásai nem kerültek átvezetésre és a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet 2023. és 2024. évi változásai nem kerültek átvezetésre.		
A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai					
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			A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai rögzítése elmaradt.		
			A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait rögzíteni, a szabályzatot elkészíteni.		

			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.		
		A szabályzatban nem vezették át - annak elkészítése után -- a bekövetkezett jogszabályi változásokat.	Elmaradt a szabályzat aktualizálása.	A szabályzat aktualizálása a jogszabályi módosításokkal.	
		<u>Ellenőrzési nyomvonal</u>			
		Az ellenőrzési nyomvonal csak a pénzügyi-gazdasági folyamatokra terjed ki a szervezet sajátosságaira nem.	Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése szükséges.	Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése.	
		<u>Integrált kockázatkezelési szabályzat</u>			
		A szabályzat nem tartalmazta az alábbiakat: Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell	A szabályzat módosítása, kiegészítése szükséges.	A szabályzat módosítása, kiegészítése.	

			mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, továbbá meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. Fentieket megállapította a 342/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 4. §. Hatályos: 2020. I. 1-től. [Bkr. 7. § (2) bekezdés)]		
			A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata		
			A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatában nem vezették át a 2022., 2023. és 2024. évben bekövetkezett jogszabályi változásokat.	Elmaradt a szabályzat aktualizálása.	A szabályzat aktualizálása a jogszabályi módosításokkal.

			A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatot nem ismerte meg valamennyi, érintett – a szabályzat kiadását követően belépő – dolgozó.	Elmaradt a szabályzat megismertetése valamennyi érintett dolgozóval.	A szabályzat megismertetése valamennyi érintett dolgozóval.
			Iratkezelési szabályzat		
			A Ltv. 10.§ (1) bekezdésében foglaltak szerinti Iratkezelési szabályzat Mesterszállás Községi Önkormányzatra vonatkozóan nem készült.	Az Iratkezelési szabályzat készítése elmaradt.	A Ltv. 10.§ (1) bekezdésében foglaltak szerinti Iratkezelési szabályzat elkészítése.
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 humán erőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása szükséges.			

		Az Önkormányzat rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonalal, 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 végrehajtása és nyomon követése folyamatos. • Az elfogadott intézkedési tervekben a feladatokat, 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 beszámolókat folyamatosan készülnek.	A vonatkozó adatokat a 4b. sz. melléklet tartalmazza
-------------	--	---	---