

**Mesterszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
28/2026.(V.27.) határozata**

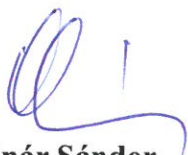
Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2025. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól

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 hatásköeiről 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:

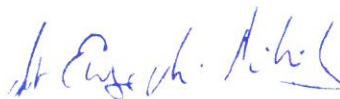
Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2025. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést a melléklet szerint elfogadja.

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



**Molnár Sándor
polgármester**



**dr. Enyedi Mihály
jegyző**

Intézkedések megvalósítása¹
4a. számú melléklet
külső 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			%
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	#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 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			
	fejezetcím	tartalma	technikai megjegyzések
		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 kockázatértékelés elkészült. A képviselő-testület az 53/2025.(XI.24.) képviselő-testület határozatával elfogadta a 2026. évi belső ellenőrzési tervet.	

			I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. 3. pont) I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) <i>I/1/a) A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i> <i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kárterítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i> 4. I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 5. <i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</i> <i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i> <i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> <i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> <i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> <i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i> <i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 6. II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont) 7. II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 7. II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont) 25. III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 26.
			Tartalomjegyzék

3/2

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 tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	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, teljesítésigazolás, 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 tételek, 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, teljesítésigazolás, 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 tételek, 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, teljesítésigazolás, 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 tételek, gyakorlat ellenőrzése szűrőpróbaszerű								

			<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><tr><td colspan="3">➤ Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.</td></tr><tr><td>Ellenőrzés címe, tárgy</td><td>Ellenőrzés célja</td><td>Ellenőrzés módszer</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>	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.			Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer				
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.																
Ellenőrzés címe, tárgy	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. ➤ 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)	2025. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítette a polgármester és a Mezőtúri Közös Önkormányzatai Hivatal Mesterszállási Kirendeltségén dolgozók együttműködése a belső ellenőrrrel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzési jelentés-tervezetekben foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.
I/2/a)	<u>A belső ellenőrzési egység(ek)</u> <u>humán erőforrás-ellátottsága</u> <u>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 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 – 2025. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2025. évben: Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap) A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel. A belső ellenőr 2025. évben megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.	
I/2/b)	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és</u>		

		<u>funkcionális függetlenségének biztosítása</u> (Bkr. 18-19. §-a alapján)		
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi 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 értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban. A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II/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 és 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.

	Az utalványozás rendje alatt nem rögzítették az utalványozás módját.	A szabályzat kiegészítése	A szabályzat kiegészítése.
	A Gazdálkodási szabályzatban foglaltak nem minden esetben felelt meg az Ávr-ben előírtaknak, pl.: „A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére az elnök, vagy az általa írásban kijelölt, a hivatal állományába tartozó személy írásban jogosult.” Pénzügyi ellenjegyzésre felhatalmazást a gazdasági vezető adhat az Ávr. alapján. A teljesítés igazolására a jogosultak megbízásai nem kerültek elhelyezésre a Gazdálkodási szabályzat mellett. A feladatkörök elkülönítése nem minden esetben biztosítható a bevont alacsony létszám miatt, mivel ugyanaz a két dolgozó láthatja el a pénzügyi ellenjegyzést, érvényesítést	A szabályzat és mellékleteinek módosítása szükséges, ill. több dolgozó bevonása a gazdálkodási, ill. ellenőrzési feladatokba.	A szabályzat és mellékleteinek módosítása, ill. több dolgozó bevonása a gazdálkodási, ill. ellenőrzési feladatokba.

			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 kötelezettségvállalása, 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.

			Előfordultak olyan kifizetések, melyek esetében a teljesítést igazoló aláírása nem található meg a pénztárbizonylatokhoz csatolt melléleteken (pl.: K-2025/49920/1/1, K- 2025/49920/17/1, K- 2025/49920/18/1). Teljesítés hiányában teljesített kifizetések között található hóközi kifizetés (bérjegyzéken), lakásfenntartási támogatás (határozaton).	A kifizetés teljesítés igazolása nem történt meg minden esetben.	A teljesítés igazolása történjen meg a kifizetéseket megelőzően.
			Banki kifizetések		
			A szerződéseket (szállítási keretszerződés 20. mellékleten, megbízási szerződés 21. mellékleten) nem írta alá a pénzügyi ellenjegyző. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet többek között rögzíti: 55. § (1) A pénzügyi ellenjegyzést	Elmaradt a szállítási keretszerződés és a megbízási szerződés pénzügyi ellenjegyzése.	A szerződéseket a pénzügyi ellenjegyző a kötelezettségvállaló előtt írja alá.

		kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.		
		Előfordult olyan kifizetés, mely esetében a teljesítést igazoló aláírása nem található meg (ÚT-409920-2025/191 kiadási utalvány mellett elhelyezett hőközi kifizetésen.	A kifizetés teljesítés igazolása nem történt meg.	A számlákon a teljesítés igazolása törtenjen meg a kifizetést megelőzően.
		Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a kiadási utalványok kiállítására több esetben a kifizetést követően került sor.	A kiadások utalványozása a kifizetést követően történhetett meg.	Minden átutalással teljesítendő kifizetéshez lehetőség szerint – azt megelőzően - ki kell állítani a kiadási utalványt a pénzügyi programból.
		A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése	<u>Számviteli politika</u> Mesterszállás Önkormányzat politikája 2020. január 1. napjától lépett hatályba. A számviteli politikában rögzítették, hogy az Önkormányzat Alapító A Számviteli politika kiegészítése szükséges.	

			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 bekevertett jogszabályi változásokat, melyek érintették 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.

			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 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.		
Eszközők és források értékelési szabályzata					
A	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 érték helyesbítést nem végez. A szabályzatban	A szabályzatnak az Önkormányzat sajátosságainak megfelelő kialakítása szükséges, továbbá az ellentmondás megszüntetése szükséges a szabályzaton belül.	A szabályzatnak az Önkormányzat sajátosságainak megfelelő kialakítása, módosítása.		
	tenyészállatokra is történt hivatkozás, pedig Mesterszállás Községi Önkormányzat nem				

			rendelkezik tenyészállatokkal.		
			Számrend		
			A Számlarendben feltüntetett nyilvántartási és könyvviteli számlák nincsenek összhangban az ASP programban (Gazdálkodási szakszámokkal, alkalmazott számlarendhez csatolt ASP Gazdálkodási szakszámokkal, könyvelési táblákkal. A Számlarendben használt nyilvántartási és könyvviteli számlák felül nem felel meg a Számlarendben rögzített szabályozás, az eltérő nyilvántartási és könyvviteli számlák miatt. A 38/2013. NGM rendeletben bevezetett jogszabályváltozásokkal nem került módosításra a Számlarend. A Számlarendben foglalt bizonylatok a Bizonylati szabályzatban és albumban	A Számlarend módosítása szükséges.	A Számlarend kizárólag azokat a számlákat, gazdasági eseményeket és kormányzati funkciókat tartalmazza, amelyek Mesterszállás Községi Önkormányzatnál használatosak, továbbá a hatályos jogszabálynak megfelelőek.

			rögzített bizonylatoktól több esetben eltértek.			
			A Számlarendet nem ismerték meg az érintett dolgozók.	Elmaradt a szabályzat megismertetése dolgozókkal.	A szabályzat megismertetése valamennyi dolgozóval	
			Pénzkezelési szabályzat			
			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 pénzügyintézetnél 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. Intézményünknel 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 Bank Zrt.	A szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása, hogy egyértelmű legyen a munkabérek kifizetésének módja, és a pénzügyintézet megjelölése.
		A Pénzkezelési szabályzat 3.1.5. pontja rögzíti: A készpénzben történő fizetés eseteit Áht. 109. § (6) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletben határozza meg. A készpénzben történő fizetés eseteit 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 1. számú melléklete kitöltésre szorul, és a 2. számú melléklete módosítandó.	A szabályzat 1. számú mellékletének kitöltése, a 2. számú mellékletének módosítása.
		A szabályzat 2. számú melléklete Kimutatás az utalványozási joggal rendelkező személyekről készült. A melléklet tartalma nem megfelelő, mivel a polgármester személye megváltozott.		
		Beszerzési szabályzat		
		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.
		Gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségelszámolásának szabályzata		
		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 költségterítéséről 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 szabályainak 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]		
			<u>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata</u>		
			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 közzéteendő 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 humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása szükséges.			

		Az Önkormányzat rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, 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 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 beszámolókat folyamatosan készülnek.	A vonatkozó adatokat a 4b. sz. melléklet tartalmazza