

Jegyzőkönyv

Készült: Hevesaranyos Község Önkormányzata Képviselő-testületének **2025.11.18.** napján 15:00 órai kezdettel a Hevesaranyos, Petőfi Sándor u. 1. sz. alatti üléstermében megtartott nyílt képviselő-testületi ülésről.

Jelen vannak: Hossó Imre Sándor polgármester

Kiss István képviselő

Ferencné Simon Márta képviselő

Barkóczi Sándor képviselő

Távolmaradását jelezte: Koós András Bálint képviselő

Tanácskozási joggal jelen van: dr. Farkas-Csákvári Georgina jegyző

Jegyzőkönyvvezető: Káli-Pozsik Renáta igazgatási ügyintéző

A hallgatóság kizárásával megtartott zárt ülés keretében 2025.11.18. napján elfogadta Hevesaranyos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 233/2025. (XI.18.) képviselő-testületi határozatot a zárt ülés jegyzőkönyvének hitelesítőinek felkéréséről, valamint 2025.11.18. napján a 234/2025. (XI.18.) számú képviselő-testületi határozattal kezdődően a 241/2025. (XI.18.) számú képviselő-testületi határozattal bezárólag települési támogatásokat állapított meg.

Hossó Imre Sándor polgármester: Megállapítja, hogy az 5 fős képviselő-testületből 4 fő megjelent, így a testület határozatképes.

Ismerteti a nyílt ülés napirendi pontjait.

NAPIRENDI PONTOK

Javasolt napirendi pontok:

1. **Javaslat: A gyermekek és a 65 év feletti lakosok részére történő egyszeri rendkívüli települési támogatásról szóló rendelet elfogadása**
Előterjesztő: Hossó Imre Sándor polgármester
2. **Javaslat: 2026. évi munkaterv elfogadása**
Előterjesztő: Hossó Imre Sándor polgármester
3. **Javaslat: 2025 évi belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása**
Előterjesztő: Hossó Imre Sándor polgármester
4. **Javaslat: 2026. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása**
Előterjesztő: Hossó Imre Sándor polgármester
5. **Közmeghallgatás**

Hossó Imre Sándor polgármester: Kéri, hogy a napirendről szavazni szíveskedjen a képviselő-testület.

A Képviselő-testület 4 egybehangzó igen szavazattal, határozathozatala nélkül elfogadja a javaslat szerinti napirendi pontok tárgyalását.

Elfogadott napirendi pontok:

1. Javaslat: A gyermekek és a 65 év feletti lakosok részére történő egyszeri rendkívüli települési támogatásról szóló rendelet elfogadása
Előterjesztő: Hossó Imre Sándor polgármester
2. Javaslat: 2026. évi munkaterv elfogadása
Előterjesztő: Hossó Imre Sándor polgármester
3. Javaslat: 2025 évi belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása
Előterjesztő: Hossó Imre Sándor polgármester
4. Javaslat: 2026. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása
Előterjesztő: Hossó Imre Sándor polgármester
5. **Közmeghallgatás**

Hossó Imre Sándor polgármester: Javasolja a képviselő-testület számára, hogy a jegyzőkönyv-hitelesítők Kiss István és Barkóczi Sándor képviselők legyenek. Kérdezi a képviselőket, hogy vállalják-e a hitelesítést.

Kiss István képviselő: Vállalja.

Barkóczi Sándor képviselő: Vállalja.

Hossó Imre Sándor polgármester: Kéri a képviselő-testület tagjait, hogy jegyzőkönyv-hitelesítők megválasztásáról szavazni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

...../ 2025. (.....). sz. képviselő- testületi határozati javaslat

Hevesaranyos Községi Önkormányzat képviselő-testülete úgy döntött, hogy 2025. november 18-ai napon tartott nyílt képviselő-testületi ülésen Kiss István és Barkóczi Sándor képviselőket választja jegyzőkönyv-hitelesítőnek.

Felelős: polgármester

Határidő: 2025.11.18.

A képviselő- testület 3-3 igen szavazattal az érintett felek tartózkodása mellett az alábbi határozatot hozza.

Határozat:

242/2025. (XI.18.) sz. képviselő- testületi határozat

Hevesaranyos Községi Önkormányzat képviselő-testülete úgy döntött, hogy 2025. november 18-ai napon tartott nyílt képviselő-testületi ülésen Ferencné Simon Márta és Koós András Bálint képviselőket választja jegyzőkönyv-hitelesítőnek.

Felelős: polgármester

Határidő: 2025.11.18.

Napirendi pontok tárgyalása:

1.Napirendi pont: A gyermekek és a 65 év feletti lakosok részére történő egyszeri rendkívüli települési támogatásról szóló rendelet elfogadása

Előterjesztő: Hossó Imre Sándor polgármester

Hossó Imre Sándor polgármester: Tájékoztatja a képviselő-testület tagjait, hogy ismételten elkészült a pénzügyi helyzetről szóló részletes írásos anyag, amely az előző ülés lefolyására tekintettel nem került ismertetésre. Az összefoglaló ismeretében a testület megalapozott döntést tud hozni.

Elmondja továbbá, hogy a tavalyi rendelet tervezete előzetesen kiküldésre került a képviselők részére. Kéri, hogy tekintsék át, mely rendelkezéseket indokolt módosítani, illetve melyeket szükséges változatlanul hagyni. Indítványozza, hogy a rendelet egyes pontjait részletesen vitassák meg. Emlékeztetésül közli, hogy az előző testületi ülésen a Hevesaranyos településen működő üzletben élelmiszerre levásárolható utalvány kiosztásának lehetőségéről tárgyaltak.

Kiss István képviselő: Hozzászólásában elmondja, hogy gyereknap alkalmával is ugyanezt a támogatási formát kapták. Véleménye szerint a jelenlegi gyakorlaton nem indokolt változtatni. Kiemeli, hogy személy szerint a bolti utalvány kiosztását támogatja, és javasolja, hogy az utalvány ne legyen beváltható készpénzre, illetve eladható. Egyúttal indítványozza, hogy minden utalvány névre szóló legyen, valamint javasolja az utalvány összegének emelését.

dr. Farkas-Csákvári Georgina jegyző: Javasolja, hogy a bolti utalvány kizárólag élelmiszer vásárlására legyen beváltható, és hangsúlyozza, hogy a jövedelemvizsgálat elvégzése továbbra is elkerülhetetlen. A Mikuláscsomag a gyermekek részére gyermekenként biztosított természetbeni támogatás, helyi támogatás formájában, a településen működő boltban élelmiszerre beváltható bolti utalványként kerüljön kiosztásra.

Barkóczi Sándor képviselő: Elmondja, hogy a támogatásból senki ne maradjon ki. Hozzáteszi, hogy a szövegezésben továbbra is indokolt szerepeltetni a feltételt, miszerint a jogosultnak bejelentett lakóhellyel kell rendelkeznie, és életvitelszerűen Hevesaranyos településen kell élnie.

Hossó Imre Sándor polgármester: éri, hogy a képviselő-testület határozza meg a támogatás mértékét. Felhívja a figyelmet, hogy a tavalyi évben a támogatás összege gyermekenként 5.000,- Ft volt.

Kiss István képviselő: Megkérdezi, hogy nagyságrendileg hány főt érintene a támogatás.

Hossó Imre Sándor polgármester: Válaszában tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy a tavalyi év adatai alapján 93 fő nyugdíjas és 113 gyermek jogosult a támogatásra.

Hossó Imre Sándor polgármester: Kezdeményezi a 20.000,- forintos támogatási összeget gyerekenként.

Ferencné Simon Márta képviselő: Javasolja, hogy a nyugdíjasok részére a készpénz helyett bolti utalvány formájában történjen a támogatás biztosítása

Hossó Imre Sándor polgármester: Kéri a képviselőket, hogy az alábbi rendelet-tervezetről dönteni szíveskedjenek.

Rendelet-tervezet:

Hevesaranyos Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (.....önkormányzati rendelete a gyermekek és 65 év feletti lakosok részére történő egyszeri rendkívüli települési támogatásról

[1] Hevesaranyos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete év végi juttatást kíván adni a gyerekek és a nyugdíjasok részére.

[2] Hevesaranyos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 132. § (4) bekezdés g, pontjában kapott felhatalmazás alapján,

[3] Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 8.a, pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § (1) Hevesaranyos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a gyermekek neveléséhez, gondozásához való hozzájárulásként egyszeri támogatást nyújt a szülők részére.

(2) A támogatás kérelemre azon szülőknek adható, akiknek

a) a gyermekei 2025. október 31. napjáig a 14. életévüket nem töltötték be,

b) Hevesaranyoson bejelentett lakóhellyel rendelkezik a gyermekével együtt és életvitelszerűen Hevesaranyoson élnek

c) A kérelmező családjában az egy főre eső jövedelem nem haladja meg a mindenkori öregségi nyugdíj 2000%-át. Ezt jövedelemigazolással szükséges alátámasztani.

2.§ A támogatás mértéke gyermekenként 20.000,- forint természetbeni támogatás, helyi támogatás, helyi boltban élelmiszerre beváltható bolti utalvány formájában.

3. § (1) Hevesaranyos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az időskorúak anyagi helyzetének javítása érdekében egyszeri települési támogatást nyújt.

(2) A támogatás kérelemre azon kérelmezőknek adható, akik

a) 2025. október 31-ig 65. életévüket betöltik,

b) Hevesaranyoson bejelentett lakóhellyel rendelkeznek életvitel szerűen Hevesaranyos településen élnek

c) A kérelmező családjában az egy főre eső jövedelem nem haladja meg a mindenkori öregségi nyugdíj 2000%-át. Ezt jövedelemigazolással szükséges alátámasztani.

4. § A támogatás mértéke 20.000,- forint pénzbeli támogatás.

5. § Az 1. § és 3. § szerinti települési támogatások odaítéléséről a polgármester dönt kérelem és jövedelemigazolás alapján. A kérelem benyújtási határideje 2025. december 5. (péntek) 12 óra.

6. § Ez a rendelet 2025. november 19-én lép hatályba, és 2025. december 31-én hatályát veszti.

Hevesaranyos Községi Önkormányzat képviselő-testülete 3 igen szavazattal és 1 tartózkodással az alábbi rendeletet alkotta.

Rendelet:

Hevesaranyos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
16/2025. (XI.18.) önkormányzati rendelete
a gyermekek és 65 év feletti lakosok részére történő egyszeri rendkívüli települési támogatásról

[1] Hevesaranyos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete év végi juttatást kíván adni a gyerekek és a nyugdíjasok részére.

[2] Hevesaranyos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 132. § (4) bekezdés g, pontjában kapott felhatalmazás alapján,

[3] Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 8.a, pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § (1) Hevesaranyos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a gyermekek neveléséhez, gondozásához való hozzájárulásként egyszeri támogatást nyújt a szülők részére.

(2) A támogatás kérelemre azon szülőknek adható, akiknek

a) a gyermekei 2025. október 31. napjáig a 14. életévüket nem töltötték be,

b) Hevesaranyoson bejelentett lakóhellyel rendelkezik a gyermekével együtt és életvitelszerűen Hevesaranyoson élnek

c) A kérelmező családjában az egy főre eső jövedelem nem haladja meg a mindenkori öregségi nyugdíj 2000%-át. Ezt jövedelemigazolással szükséges alátámasztani.

2.§ A támogatás mértéke gyermekenként 20.000,- forint természetbeni támogatás, helyi támogatás, helyi boltban élelmiszerre beváltható bolti utalvány formájában.

3. § (1) Hevesaranyos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az időskorúak anyagi helyzetének javítása érdekében egyszeri települési támogatást nyújt.

(2) A támogatás kérelemre azon kérelmezőknek adható, akik

a) 2025. október 31-ig 65. életévüket betöltik,

b) Hevesaranyoson bejelentett lakóhellyel rendelkeznek életvitel szerűen Hevesaranyos településen élnek

c) A kérelmező családjában az egy főre eső jövedelem nem haladja meg a mindenkori öregségi nyugdíj 2000%-át. Ezt jövedelemigazolással szükséges alátámasztani.

4. § A támogatás mértéke 20.000,- forint pénzbeli támogatás.

5. § Az 1. § és 3. § szerinti települési támogatások odaítéléséről a polgármester dönt kérelem és jövedelemigazolás alapján. A kérelem benyújtási határideje 2025. december 5. (péntek) 12 óra.

6. § Ez a rendelet 2025. november 19-én lép hatályba, és 2025. december 31-én hatályát veszti.

2.Napirendi pont: 2026. évi munkaterv elfogadása

Előterjesztő: Hossó Imre Sándor polgármester

Hossó Imre Sándor polgármester: Felkéri dr. Farkas Georgina jegyzőt, hogy ismertesse a 2026. évi képviselő-testületi ülések munkatervének elfogadásával kapcsolatos napirendi pont tartalmát.

dr. Farkas-Csákvári Georgina jegyző: Tájékoztatójában elmondja, hogy Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 44.§ -a értelmében a képviselő- testületek legalább évi 6 alkalommal képviselő- testületi ülést tartanak. Az ehhez kapcsolódó munkatervet a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig a képviselő-testület fogadja el.

Jelen tervezet a minden évben rendszerint meghozatalra kerülő döntéseken alapul. Az év közben felmerülő, képviselő-testületi döntést igénylő indítványok az adott ülés napirendjébe kerülnek beépítésre. A munkaterv a nyílt ülésekre vonatkozik, a zárt ülések pedig havi rendszerességgel megtartásra kerülnek.

HEVESARANYOS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2026. évi MUNKATERVE

2026. február

- polgármester szabadságtervének elfogadása
- 2025.évi Költségvetés módosítása
- 2026. évi Költségvetés rendelet megalkotása
- Közművelődési terv elfogadása

2026. május

- 2025. év költségvetéséről szóló rendelet felülvizsgálata
- 2025. évi zárszámadásának elfogadása
- Belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása

2026. június

- Tanévkezdési támogatás megtárgyalása
- jegyzői beszámoló

2026. szeptember

- 2026.évi költségvetési rendelet felülvizsgálata
- Szociális tűzifáról szóló rendelet megalkotása
-

2026. november

- szociális tárgyú rendeletek megalkotása / felülvizsgálata
- közmeghallgatás
- Közbiztonsági beszámolók megtárgyalása

2026. december

- 2026. évi költségvetés felülvizsgálata
- 2027. évi munkaterv
- 2027. évi belső ellenőrzési terv

Hossó Imre Sándor polgármester: Kéri a képviselő-testület tagjait, hogy az alábbi határozati javaslatról szíveskedjenek szavazni.

Határozati javaslat:

...../ 2025. (.....). sz. képviselő- testületi határozati javaslat

Hevesaranyos Községi Önkormányzat képviselő-testülete úgy döntött, hogy a Hevesaranyos Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. évi Munkatervét jóváhagyja és elfogadja.

Felelős: polgármester

Határidő: 2025.11.18.

A képviselő-testület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot fogadja el.

Határozat:

243/2025. (XI.18.) sz. képviselő- testületi határozat

Hevesaranyos Községi Önkormányzat képviselő-testülete úgy döntött, hogy a Hevesaranyos Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. évi Munkatervét jóváhagyja és elfogadja.

Felelős: polgármester

Határidő: 2025.11.18.

3.Napirendi pont: 2025 évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása

Előterjesztő: Hossó Imre Sándor polgármester

Hossó Imre Sándor polgármester: Kéri dr. Farkas–Csákvári Georgina jegyző asszonyt, hogy a Képviselő-testület tagjait tájékoztassa a 2026. évi belső ellenőrzési terv főbb tudnivalóiról.

dr. Farkas–Csákvári Georgina jegyző: Érdeklődik, hogy a kiküldött 2026. évi belső ellenőrzési terv anyagával kapcsolatban van-e a Képviselő-testület tagjai részéről kérdés.

dr. Farkas–Csákvári Georgina jegyző: Tájékoztatja a jelenlévőket, hogy a válaszában a 2026. évi belső ellenőrzési tervet a 2025. évi belső ellenőrzési jelentéssel kívánja összekapcsolni, amely az idei év megállapításait tartalmazza.

A következő évben a belső ellenőr a pénzkezelés jogszabályi és helyi előírásoknak való megfeleléseit vizsgálja. Ennek keretében tételes, helyszíni ellenőrzésre kerül sor, amely kiterjed a banki állományok kezelésére a számlák beérkezésétől a könyvelésig, valamint a készpénz ki- és befizetések szabályszerűségére. Minden pénzmozgás áttekintésre kerül.

A 2025. évben a belső ellenőr a szabályzatainkat vizsgálta át, most pedig a pénzügyi tárgyú belső szabályzatok aktualizálása és módosítása válik szükségessé. Ennek oka, hogy a szabályzatok többsége 2020-as vagy korábbi keletű, a jogszabályok változtak, és a szabályzatban szereplő köztisztviselők személyi összetétele is módosult.

A döntés értelmében, mivel új szabályzatok készítése, illetve a meglévők módosítása szükséges, a pénzügyi tevékenységeket célszerű a teljes folyamatban áttekinteni és egységesen rendbe tenni. Bár a tervezet szerint az aktualizálás ideje május, a megvalósításra várhatóan csak a nyáron kerül sor, a választásokat követő utókövetési feladatok miatt.

ELŐTERJESZTÉS

**Az Egerbakta Község Önkormányzata és intézményei
Bátor Község Önkormányzata,
Hevesaranyos Község Önkormányzata és intézménye és
Szarvaskői Község Önkormányzata**

2026. évi ellenőrzési tervének megállapítására

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok belső ellenőrzését a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) szabályozza.

A Bkr. 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A 2026. évi belső ellenőrzés terv a Bkr. 31. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kockázatkezelésen felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra.

A tervezés, a tervkészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapjai:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.), módszertani dokumentumai,
- Minisztériumi Módszertani Útmutatók,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

A Mötv. előírja, hogy a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről. Az Önkormányzatnál az Áht. 70. § előírásai biztosítottak, a költségvetési szerv vezetője eleget tett jogszabályi kötelezettségének, gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzést külső szolgáltató végzi, a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve, a jelentéseket közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység

folytatására jogosult személyekről nyilvántartást vezet, ebben szerepel a feladat ellátásával megbízott ellenőr. A szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr rendelkezik a jogszabály által előírt képzettséggel.

A belső ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vettem:

- az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységeket,
- a vezetés javaslatait,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a vezető, belső ellenőr által készített kockázatelemzést.

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat vettem alá átfogó elemzésnek és értékelésnek, valamilyen meghatározott szempontrendszer (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése) alapján.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések vagy a teljesítmény kritériumok elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

A kockázatkezelés szempontjából a kockázat azt a lehetőséget jelenti, hogy egy esemény vagy intézkedés befolyásolja a szervezet azon képességét, hogy célkitűzéseit elérje. Kockázatok egyaránt eredhetnek annak eshetőségéből, hogy a lehetőségeket nem realizálják, és annak lehetőségéből, hogy a hátrányos események bekövetkeznek.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.).

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben 6 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A kapott pontszám alapján szükséges az egyes témákat értékelni alacsony, közepes, vagy magas kockázatúnak.

A 2026. évi tervben szereplő ellenőrzések kockázatelemzés alapján kockázatot rejtenek, mely alapján szükségesek a tervezésben szerepeltetni.

A belső ellenőrzési rendszer működtetése bizonyosságot ad a költségvetési szerv vezetőjének, hogy a kialakított belső kontrollrendszer tartalmi elemei megfelelnek a jogszabályokban előírtaknak, alkalmazása biztosítja a helyi önkormányzat, a költségvetési szervek és gazdasági társaságok rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Községek Önkormányzatai és Intézményei 2026. évi belső ellenőrzési terve a külső ellenőri nappal számolva úgy került összeállításra, hogy az abban foglalt feladatok mellett az évközben jelentkező egyéb tevékenységi feladatok végrehajtása biztosított legyen.

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok teljesítésével elérendő alapvető cél, hogy a belső ellenőrzés révén javuljon a jogkövetés, ezáltal a pénzügyi fegyelem, az adósságmentes gazdálkodás, a humán, anyagi- és technikai eszközök, erőforrások hatékony és eredményes felhasználása, a feladatellátás magas színvonalú teljesítése, valamint a belső kontrollrendszer kiépítésének működtetése.

Az ellenőrzések tekintetében a magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázat elemzés, hanem a vezetőség javaslatai is figyelembevételre kerültek.

A 2026. évi belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásának idősükséglete 12 ellenőri nap, mely külső kapacitásként került tervezésre. Az Összes tevékenység kapacitásigénye 14 ellenőri nap.

Az önkormányzatoknál kiemelt fontosságú a belső kontrollrendszer működtetésén belül az önkormányzati hatékony, takarékos gazdálkodás, a pénzkezelés és a közpénzfelhasználásnak a szabályossága, ezeket és a kockázat elemzés eredményét figyelembe véve a belső kontrollrendszer egyes elemeinek értékelése szerepel az ütemtervben.

A fentiek alapján kérem, hogy a 2026. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokról szóló határozatot jóváhagyni szíveskedjék.

Mellékletek:

- ⇒ 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
- ⇒ 2. számú melléklet: Ellenőrzések
- ⇒ 3. számú melléklet: Tevékenységek
- ⇒ 4. számú melléklet: 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv
- ⇒ 5. számú melléklet: Kockázatelemzés

Egerbakta, 2025. november 04.

dr. Farkas-Csákvári Georgina
jegyző

Hossó Imre Sándor polgármester: Kéri a képviselő-testület tagjait, hogy az alábbi határozati javaslatról szavazatukkal dönteni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

...../ 2025. (.....) sz. képviselő- testületi határozati javaslat

Hevesaranyos Községi Önkormányzat képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2026. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja és elfogadja.

Felelős: polgármester
Határidő: 2025.11.18.

A képviselő-testület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot fogadja el.

Határozat:

244/2025. (XI.18.) sz. képviselő- testületi határozat

Hevesaranyos Községi Önkormányzat képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2026. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja és elfogadja.

Felelős: polgármester

Határidő: 2025.11.18.

4.Napirendi pont: 2025 évi belső ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Hossó Imre Sándor polgármester

Hossó Imre Sándor polgármester Felkéri dr. Farkas-Csákvári Georgina jegyzőt, hogy ismertesse az ellenőrzési javaslat főbb megállapításait és összefoglalóját.

dr. Farkas-Csákvári Georgina jegyző: A felkérésnek eleget tesz, és bemutatja az ellenőrzési javaslat főbb megállapításait Tájékoztatja a jelenlévőket, hogy az ellenőrzés alá vont szerv a Közös Önkormányzati Hivatal, a fenntartó Községi Önkormányzatok, valamint azok intézményei voltak. Az ellenőrzés kiterjedt a kontrollkörnyezet megismerésére, a gazdálkodási szabályzatok, a Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti- és Működési Szabályzatának, továbbá a Számviteli törvény és az Államháztartási törvény végrehajtási rendeletei szerinti kötelező belső szabályzatok (számviteli politika, számlarend, pénzkezelési szabályzat, leltározási szabályzat) vizsgálatára, valamint az Önkormányzatok és a Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodással kapcsolatos egyéb belső előírásainak szabályszerűségére. Az ellenőrzés során figyelembe vették a korábbi belső és külső ellenőrzések megállapításainak hasznosulását is.

Az ellenőrzés időtartama 2025. január 1-jétől 2025. szeptember 30-ig terjedt. Az ellenőrzés egy része a helyszínen zajlott; a helyszínen el nem végzett vizsgálatokról fénymásolat készült, és az ellenőrzés ezek felhasználásával folytatódott.

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzést végző szerv megnevezése: Egerbaktai Közös Önkormányzati Hivatal által megbízott belső ellenőr

Az ellenőrzött szerv megnevezése:

Egerbakta Közös Önkormányzati Hivatal

Egerbakta Község Önkormányzata
Egerbakta Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Bátor Község Önkormányzata,
Hevesaranyos Község Önkormányzata és intézménye
Hevesaranyosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Szarvaskői Község Önkormányzata
Egerbakta-Bátor-Hevesaranyos-Szarvaskő Szociális Intézményfenntartó Társulás

Az ellenőrzés tárgya: a belső kontrollrendszer értékelésén belül a hatályos Szervezeti-és Működési Szabályzat és a pénzügyi és egyéb jogszabályok által előírt belső szabályzatok jogszabályoknak való megfelelése.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A kontrollkörnyezet megismerése
2. A gazdálkodási szabályzatok teljes körűségének vizsgálata
 - a. Szervezeti –és Működési Szabályzat
 - b. Számviteli törvény előírásai szerinti kötelező szabályzatok
 - c. Az Államháztartási törvény végrehajtási rendeletében előírt szabályzatok
 - d. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal egyéb gazdálkodással kapcsolatos szabályozások (rendelet, szabályzat, utasítás, stb.)
3. A tevékenység szabályszerűségére vonatkozó belső és külső ellenőrzések hasznosulása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső szabályzatok tartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzendő időszak: 2023.01.01.-2025.09.30.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy egyéb felhatalmazásra történő hivatkozás:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, illetve végrehajtási rendeletei,
- Az egyes vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségről szóló 2007. évi CLII. tv.,
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormány-rendelet,

Az ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés

Az ellenőrzést végzi: Nagy Rita,

Megbízólevél száma:/2025.

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2025. október 2. – 2025. november 15.

Eger, 2025. október 1.

Nagy Rita
belső ellenőr

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Egerbakta Község Önkormányzata és intézményei
Bátor Község Önkormányzata,
Hevesaranyos Község Önkormányzata és intézménye és
Szarvaskői Község Önkormányzata

a belső kontrollrendszer értékelése

Eger, 2025. november

Ellenőrzést végző szerv megnevezése:

Nagy Rita egyéni vállalkozó

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Egerbakta Közös Önkormányzati Hivatal

Egerbakta Község Önkormányzata

Egerbakta Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Bátor Község Önkormányzata,

Hevesaranyos Község Önkormányzata és intézménye

Hevesaranyosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Szarvaskői Község Önkormányzata

Egerbakta-Bátor-Hevesaranyos-Szarvaskő Szociális Intézményfenntartó Társulás

Ellenőrzés tárgya: a belső kontrollrendszer értékelése

Ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a hatályos Szabályzatok a jogszabályoknak megfelelnek e.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, illetve végrehajtási rendeletei,
- Az egyes vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségről szóló 2007. évi CLII. tv.,
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormány-rendelet,

Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú

Vizsgált időszak: 2024. január 01. – 2025. május 31.

Vizsgálat ideje: 2025. június 01. – 2025. szeptember 30.

Ellenőrzött szerv vezetője:	dr. Farkas-Csákvári Georgina	jegyző
	Varga Tibor	polgármester
	Pallagi Alfréd	polgármester
	Hossó Imre Sándor	polgármester
	Benkó Dániel	polgármester

Ellenőrzést végezte: Nagy Rita vizsgálatvezető belső ellenőr

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI

Az Egerbaktai Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Intézmény), Egerbakta Község Önkormányzata és intézménye, Egerbakta Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Bátor Község Önkormányzata, Hevesaranyos Község Önkormányzata és intézménye, Hevesaranyos Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Szarvaskői Község Önkormányzata, Egerbakta-Bátor-Hevesaranyos-Szarvaskő Szociális Intézményfenntartó Társulás (továbbiakban: Intézmény) az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzési szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztem.

A vizsgálat céljaként került meghatározásra, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek értékelésénél a hatályos Szervezeti-és Működési Szabályzat (továbbiakban: SZMSZ) és a a pénzügyi és egyéb jogszabályok által előírt belső szabályzatok tartalma, az ellenőrzés időszakában hatályos jogszabályoknak megfelelő e.

Az ellenőrzés nem terjed ki az összes belső szabályzatra.

Az Önkormányzatok, a Hivatal és az intézmények jogállásukat tekintve önálló jogi személy.

4. A kontrollkörnyezet megismerése

Az államháztartás rendszerében a gazdálkodással összefüggő szabályzatok körét a Számviteli törvény (továbbiakban Sztv.), az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet (továbbiakban Áhsz.), továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtási rendelete (továbbiakban Ávr) határozza meg.

A fent említett jogszabályok alapján a költségvetési szerv vezetőjének – jelen esetben a jegyző - feladata a szabályzatok elkészíttetése, jóváhagyása.

A jegyző eleget tett a jogszabály által előírt kötelezettségének a szabályzatok elkészítésére vonatkozóan.

5. A gazdálkodási szabályzatok teljes körűségének vizsgálata

A Hivatal a jogszabály által előírt gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzatokkal rendelkezett, így eleget tett a belső kontroll egyik kiemelt feladatának, a kontrollkörnyezet kialakításának.

A szabályzatok vizsgálata során megállapítottam, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően a szabályzatok hatálya kiterjed az alábbi szervezetekre is:

- Egerbakta Községi Önkormányzat,
- Egerbakta Község Polgármesteri Hivatala,
- Egerbaktai Napközi Otthonos Óvoda,
- Egerbakta Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Hevesaranyosi Község Önkormányzata
- Hevesaranyosi Óvoda
- Hevesaranyosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Bátor Község Önkormányzata
- Szarvaskő Község Önkormányzata
- Egerbakta-Bátor-Hevesaranyos-Szarvaskő Szociális Intézményfenntartó Társulás

a. Szervezeti –és Működési Szabályzat

Az SZMSZ az intézmény működését, belső és külső kapcsolatait meghatározó alapszabály, amelyet úgy kell elkészíteni, hogy megállapíthatók legyenek a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások.

A költségvetési szerv SZMSZ-ének kötelező tartalmi elemeit az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) és a végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 13.§ (1) bekezdése tartalmazza.

Az SZMSZ-nek kötelező jelleggel magába kell foglalnia azokat a kérdéseket is, amelyeket más jogszabályok utalnak a szervezeti-és működési szabályzatba.

A kötelező elemeken túl, az intézmény működése kapcsán felmerülő bármely más kérdést is szabályozhat.

Az SZMSZ-nek meg kell felelnie az intézmény Alapító Okiratában foglaltaknak, rendelkezései nem ütközhetnek jogszabályba.

A költségvetési szerv SZMSZ-ének kötelező tartalmi elemeit az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) és a végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 13.§ (1) bekezdése tartalmazza.

13. § (1) A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata tartalmazza

- a) a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, ha a költségvetési szerv alapításáról jogszabály rendelkezett,*
- b) a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját,*
- c) az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését,*

- d) azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol,
- e) a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját,
- f) azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,
- g) a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét (ideértve - a költségvetési szerv vezetőjének és gazdasági vezetőjének akadályoztatása esetén vagy ha a tisztség ideiglenesen nincs betöltve - az általános helyettesítés rendjét), az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,
- h) jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét, és
- i) azoknak a költségvetési szervezeteknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.

A fent említett jogszabályhely alapján az Intézmény SZMSZ-ében rögzítésre kerültek a kötelező tartalmi elemek.

Az Áht. és az Ávr. előírásain felül az SZMSZ-ben szabályozandó, de az ellenőrzés alá vont SZMSZ-ből hiányzó tartalmi elem:

- a 335/2005. (XII.31.) kormányrendelet 3.§ (3) bekezdése szerint „a szerv vezetője a szerv SZMSZ-ében határozza meg az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá kijelöli az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.”

b. Számviteli törvény előírásai szerinti kötelező szabályzatok

A Szt. 14.§ (3) bekezdése szerint a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő - a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó - **számviteli politikát**.

Az Áhsz. 50.§.(1) bekezdése alapján „a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni.”

Továbbá a jogszabály rendelkezik a **Számviteli Politika** keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok köréről.

A számviteli politika részei:

- a számvitel-politikai döntések, becslések,
- az eszközök és a források értékelési szabályzata,
- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat,
- a pénzkezelési szabályzat,
- a számlarend,
- a bizonylati szabályzat.

A Polgármesteri Hivatal, mint a költségvetési szerv gazdálkodási feladatait ellátó egysége, rendelkezik a jegyző által jóváhagyott, aktualizált, az Sztv. 14. §-a és az Áhsz. 50. §-a által előírt **Számviteli politikával**, valamint az Sztv. 161. §-a és az Áhsz. 51. §-a által előírt **számlarenddel**, amelyek megfelelő módon foglalják magukban a jogszabályok által meghatározott tartalmi elemeket.

Az ellenőrzött rendelkezett az Sztv. 14. §, és az Áhsz. 50-51. § által előírt, a címzetes főjegyző által jóváhagyott **pénzkezelési, eszközök és források értékelési, továbbá leltározási és leltárkészítési szabályzattal és bizonylati szabályzattal**.

Az ellenőrzés során a jogszabályi előírásokat figyelembe véve vizsgáltam a szabályzatok meglétét, tartalmát.

Tapasztalataimat táblázatba foglaltam.

Számviteli Politika

	Megnevezés	Igen	Nem	Megjegyzés
1	Kialakítása és írásba foglalása Sztv.14.§ (3)	X		
2	Szabályzat elkészítéséért felelős személy(ek) meghatározása	X		
3	Szabályzat hatálya			
4	A szerv bemutatása, főbb azonosító adatainak felsorolása	X		A szabályzat hatály alá tartozó összes szervre
5	Mellékletét képező elkészítendő szabályzatok megléte Sztv. 14.§(5)	X		
6	Általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módja Áhsz.50.§ (7)	X		
7	A számviteli alapelvek érvényesülésének bemutatása	X		
8	Könyvvizetés módjának meghatározása	X		
9	Könyvvizetéshez használt számítógépes program/informatikai rendszer megnevezése	X		ASP
10	Mérlegkészítés időpontjának meghatározása	X		
11	A szervezet tevékenységi körének bemutatása	X		
12	Pályázati pénzeszközök elkülönített nyilvántartásának szabályai	X		
13	Eszköz és források minősítésének meghatározása	X		

14	Eszközök minősítési szempontjai	X		
15	Bekerülési érték meghatározása	X		
16	Időbeli elhatárolások fajtái, dokumentálása	X		
17	Értékcsökkenési eljárások szabályozása	X		
18	Értékvesztés szabályai	X		
19	<u>Behajthatatlannak minősülő követelések minősítésének szempontjai</u>	X		
20	Értékhelyesbítés helyi sajátosságai	X		
21	A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges és nem jelentős információk körének meghatározása	X		
22	Éves költségvetési beszámoló részeinek megnevezése	X		

A számviteli politika lényegében döntések összessége. Ebből következik, hogy a számviteli politika keretében hozott döntések, **szabályozások a feladatok ellátása során az adott intézményre kötelező érvényűek, azoktól eltérni csak a számviteli politika módosítása, változtatása, elfogadása után a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően lehet.**

A tartalmi vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően a helyi sajátosságok szabályozása megtörtént.

Számlarend

	Megnevezés	Igen	Nem	Megjegyzés
1	Kialakítása és írásba foglalása	x		
2	Szabályzat elkészítéséért felelős személy(ek) meghatározása	X		
3	Szabályzat hatálya	X		
	A Számlarend tartalmazza (Sztv. 161.§. (29 bek. és Áhsz 51.§. (2)			
4	- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, és megnevezését	X		
5	- a főkönyvi számla és analitikus nyilvántartás kapcsolatát	X		
6	- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet	X		

7	- részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását	X		
8	- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét	X		
9	- az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit	X		

Összességében megállapítható, hogy a Számlarend tartalmazza a jogszabályi elvárásokat, megfelel a jogszabályi követelményeknek.

Pénzkezelési szabályzat

	Megnevezés	Igen	Nem	Megjegyzés
1	Kialakítása és írásba foglalása Sztv. 14. § (5) d.), tartalma Sztv. 14. § (8)	X		
2	általános pénzkezelési szabályok	X		
3	a pénz kezelésével kapcsolatos feladatok,	X		
4	a házipénztár kialakítása, működtetése, pénztárolás	X		
5	pénztárkeret meghatározása	X		
6	a pénzzsállítás szabályai, a pénz őrzése	X		
7	a pénztári nyilvántartások vezetése	X		
8	Hatálya	X		
9	A tájékoztatásért felelős személy	X		
10	1.1. Az önkormányzat és a Hivatal számlái	X		felülvizsgálat szükséges
11	1.3. Bankszámlaforgalom lebonyolítási rendje	X		felülvizsgálat szükséges
12	1.6. A számlákhoz tartozó készpénzforgalom rendje	X		

13	2.2.2. Házipénztári pénz- és egyéb értékek, okmányok tárolása	X		
14	2.5. Valuta kezelése a házipénztárban és 2.8.1. Elszámolásra kiadott előlegek	X		
15	mellékletek	X		

A pénzkézelési szabályzat részletes előírásokat tartalmaz, segítve ezzel a Hivatal működését. Javasom a szabályzat felülvizsgálatát, szükség esetén módosítását.

A szabályzat kiegészítésre került a Pénzügyi feladatok végrehajtásához protokollról szóló jegyzői utasítással.

Leltározási szabályzat

	Megnevezés	Igen	Nem	Megjegyzés
1	Kialakítása és írásba foglalása Sztv. 14. § (5)	X		
2	a leltározási tevékenységre általános szabályai	X		
3	a leltározás előkészítése, szervezése	X		
4	a leltározás végrehajtása	X		
5	értékelési szabályok	X		
6	a leltárkülönbsétek megállapítása és a rendezés módja	X		
7	a leltározás ellenőrzése	X		
8	a leltározás bizonylatai	X		

A vizsgált időszakban hatályos szabályzat a Sztv. előírásait figyelembe véve a készült, tartalmazza a szükséges elemeket, megfelel a jogszabályi követelményeknek.

c. Az Államháztartási törvény végrehajtási rendeletében előírt szabályzatok

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdésben foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó a pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Így különösen:

- a tervezéssel, gazdálkodással –a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,
- a vezetékes- és mobiltelefonok használatát.

Az Ávr.-ben előírt belső szabályzatok elkészítési kötelezettségének az Hivatal eleget téve az alábbi elkészítette a pénzügyi és gazdálkodási szabályzatokat a helyi sajátosságoknak megfelelően.

Az ellenőrzés során vizsgált szabályzatok:

Gazdálkodási Szabályzat

A kötelezettségvállalásra, annak ellenjegyzésére, a szakmai teljesítésigazolásra, az érvényesítésre, az utalványozásra és annak ellenjegyzésére jogosultak körét, feladataikat tartalmazó Gazdálkodási szabályzat a jogszabályi előírások szerint készült. Az aláírás minták megtalálhatóak, mind a kijelölések, mind a visszavonásokra tekintettel.

Belföldi –és Külföldi kiküldetés rendjéről

A szabályzat az ellenőrzés időszakában hatályos. Tartalmazza a kiküldetés elrendelésének szabályait, az engedélyezés rendjét, adható napidíj kiadásának részletes szabályait, a dologi kiadások kiadásnemeit és azok elszámolásának, dokumentálásának rendjét. Részletesen tartalmazza a belföldi kiküldetés során alkalmazandó eljárás – és dokumentálási rendet. A szabályzat mellékleteivel a kiküldetések szabályszerűsége, teljessége biztosított.

A szabályzat kiegészítésre került a munkába járás és kiküldetés elszámolására vonatkozó 2/2025. jegyzői utasítással.

d. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal egyéb gazdálkodással kapcsolatos szabályozások (rendelet, szabályzat, utasítás, stb.)

Elektronikus aláírási és elektronikus bélyegzési szabályzat

Az elektronikus ügyintézési szolgáltatások nyújtására felhasználható elektronikus aláíráshoz és bélyegzőhöz kapcsolódó követelményekről szóló 137/2016. (VI. 13.) Korm. rendelet 13. § (5) bekezdés b) pontjában, valamint a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 54. §-a ében foglalt felhatalmazás alapján a Hivatal elkészítette az elektronikus aláírásokról és elektronikus bélyegzőkről melynek hatálya kiterjed az ellenőrzés alá vont önkormányzatokra és intézményekre.

A szabályzat célja az elektronikus aláírás, elektronikus bélyegző kezelése rendjének és nyilvántartásának meghatározása.

A szabályzat tartalma megfelel a jogszabály által előírtaknak, illetve a költségvetési szervnél folytatott gyakorlatnak.

A bélyegző kezelési szabályzat

A Jegyző A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 54. §-ában kapott felhatalmazás alapján a bélyegzők kezelésének rendjéről és nyilvántartásáról szabályzatot adott ki.

A dokumentum kialakítása során meghatározta a költségvetési szerveknél használható bélyegzőkre vonatkozó általános szabályokat a jogszabályban előírtak szerint.

6. A tevékenység szabályszerűségére vonatkozó belső és külső ellenőrzések hasznosulása

A Hivatalnál az ellenőrzött témában sem külső sem belső ellenőrzésre nem került sor, így intézkedési terv sem készült.

Következtetések, Javaslatok

Az Egerbaktai Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Intézmény), Egerbakta Község Önkormányzata és intézménye, Egerbakta Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Bátor Község Önkormányzata, Hevesaranyos Község Önkormányzata és intézménye, Hevesaranyos Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Szarvaskői Község Önkormányzata, Egerbakta-Bátor-Hevesaranyos-Szarvaskő Szociális Intézményfenntartó Társulás (továbbiakban: Intézmény) az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzési szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztem.

A vizsgálat céljaként került meghatározásra, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek értékelésénél a hatályos Szervezeti-és Működési Szabályzat (továbbiakban: SZMSZ) és a pénzügyi és egyéb jogszabályok által előírt belső szabályzatok tartalma, az ellenőrzés időszakában hatályos jogszabályoknak megfelelő e.

A Hivatal a jogszabályok által előírt gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzatokkal rendelkezett, így eleget tett a belső kontroll egyik kiemelt feladatának, a kontrollkörnyezet kialakításának.

A szabályzatok hatálya kiterjed az ellenőrzött szervezetekre is.

a. Szervezeti –és Működési Szabályzat

A költségvetési szerv SZMSZ-ének kötelező tartalmi elemeit az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 13.§ (1) bekezdése tartalmazza. Az Intézmény SZMSZ-ében rögzítésre kerültek a kötelező tartalmi elemek.

Az Áht. és az Ávr. előírásain felül az SZMSZ-ben szabályozandó, de az ellenőrzés alá vont SZMSZ-ből hiányzó tartalmi elemek:

- a 335/2005. (XII.31.) kormány rendelet 3.§ (3) bekezdése szerint „a szerv vezetője a szerv SZMSZ-ében határozza meg az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat-és hatásköröket, továbbá kijelöli az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.”

b. Számviteli törvény, a végrehajtási rendelete előírásai szerinti kötelező és egyéb gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok

A Szt. 14.§ (3) bekezdése szerint a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő - a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó - **számviteli politikát**.

A Számviteli Politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok:

- a számvitel-politikai döntések, becslések,
- az eszközök és a források értékelési szabályzata,
- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat,
- a pénzkezelési szabályzat,
- a számlarend,
- a bizonylati szabályzat.

Egyéb gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok

- Gazdálkodási Szabályzat
- Belföldi –és Külföldi kiküldetés rendjéről
- Elektronikus aláírási és elektronikus bélyegzési szabályzat
- A bélyegző kezelési szabályzat

Az ellenőrzés során a jogszabályi előírásokat figyelembe véve vizsgáltam a szabályzatok meglétét, tartalmát.

A szabályzatok tartalmi vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően történt a költségvetési szervek szabályzatainak kialakítása, tartalmuk megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Javaslom az intézmény Szervezeti-és Működési Szabályzatának és a Pénzkezelési szabályzatának felülvizsgálatát, aktualizálást.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem. (Az egyeztető (záró) megbeszélést követően esetlegesen fennmaradt vitás álláspont ismertetése).

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**.

Eger, 2025. november 4.

Nagy Rita
belső ellenőr

Dr. Farkas-Csákvári Georgina jegyző: Összefoglalva kiemeli a főbb megállapításokat, és ezzel zárja az ismertetést a Képviselő-testület számára. Tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy a hivatal rendelkezik a gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzatokkal, így a kontrollkörnyezet kialakításának követelményeinek eleget tett.

Ugyanakkor a Szervezeti és Működési Szabályzatban pontosítani szükséges az iratkezelés szabályozását, valamint az azzal összefüggő feladat- és hatásköröket.

A Számviteli Politika keretében elkészítendő kötelező szabályzatok: számviteli döntések és becslések; eszközök és források értékelési, leltárkészítési és leltározási szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat; pénzkezelési szabályzat; számlarend; bizonylati szabályzat.

Egyéb gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok: Gazdálkodási Szabályzat; Belföldi és Külföldi kiküldetési rend; Elektronikus aláírás és bélyegzési szabályzat; Bélyegző kezelési szabályzat.

Összegzésként elmondja, hogy az ellenőrzés alapján a hivatal tevékenysége megfelelő. Bár komoly hiányosság nem merült fel, a fent felsorolt szabályzatok elkészítésével és aktualizálásával még foglalkozni szükséges.

Hossó Imre Sándor polgármester: Kéri a képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzési jelentéssel kapcsolatos hozzászólásaikat tegyék meg. Kérdés, észrevétel megtétele nem történt, ezért a polgármester szavazásra bocsátja az alábbi határozati javaslatot.

Határozati javaslat:

...../ 2025. (.....). sz. képviselő- testületi határozati javaslat

Hevesaranyos Községi Önkormányzat képviselő-testülete úgy döntött, hogy jóváhagyja a 2025. évi belső ellenőrzési jelentést.

Felelős: polgármester

Határidő: 2025.11.18.

A képviselő-testület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot fogadja el.

Határozat:

245/2025. (XI.18.) sz. képviselő- testületi határozati javaslat

Hevesaranyos Községi Önkormányzat képviselő-testülete úgy döntött, hogy jóváhagyja a 2025. évi belső ellenőrzési jelentést.

Felelős: polgármester

Határidő: 2025.11.18.

5/1. Egyebek – Polgármesteri jutalom

Előterjesztő: Hossó Imre Sándor polgármester

dr. Farkas-Csákvári Georgina jegyző: Tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy minden évben sor került a polgármesteri jutalmazásról szóló döntésre. Tavaly három havi illetménynek megfelelő összeg került megállapításra, amelyből egy havi kifizetésre került a költségvetési helyzet figyelembevételével. A fennmaradó két havi jutalom jelenleg is függőben van, ugyanakkor az idei költségvetésben már kiadási tételként szerepel.

Hangsúlyozza, hogy a fennmaradó összeg kifizetése a költségvetés egyensúlyát veszélyeztetné, ezért indokolt a tavalyi határozat visszavonása. A korábban lekötött összeg jelenleg nem áll rendelkezésre a költségvetésben.

Pénzügyi megfontolásból nem terjeszt elő javaslatot az idei évre vonatkozó jutalomról. Hozzáteszi, hogy a jogszabály lehetőséget biztosít a jutalom megállapítására, azonban a forrás biztosítása jelenleg nem garantált. A visszavonás célja, hogy a költségvetésbe a szükséges kiadásként beépülhessen, és a kötelező feladatellátás zavartalanul biztosított legyen.

Megkérdezi, van-e kérdés az elhangzottakkal kapcsolatban. Felhívja a képviselő-testület tagjainak figyelmét, hogy a fentiek figyelembevételével alakítsák ki álláspontjukat, és hozzanak döntést.

Hevesaranyos Községi Önkormányzat képviselő-testülete 3 igen szavazattal határozat hozatal mellőzésével visszavonja a 49/2024. (XI.19) számú határozatában megállapított Hossó Imre Sándor polgármester részére megállapított polgármesteri jutalom fennmaradó két havi részét.

5/2. Egyebek – Katolikus Karitás hevesaranyosi bérleményének bérleti díja

Előterjesztő: Hossó Imre Sándor polgármester

Hossó Imre Sándor polgármester: A Katolikus Karitás kérelmet nyújtott be a Hevesaranyos Községi Önkormányzat Képviselő-testületéhez azzal, hogy a szervezet által bérelt, Jelenlét Pontként működő önkormányzati ingatlan bérleti díját engedjék el. A kérelmező pályázati forrás bevonásával tervezi a bérlemény teljes körű felújítását, melynek keretében akadálymentesítést is biztosít. A bérleti díj elengedését a kérelmező a tervezett felújítás ellentételezéseként kéri.

Kiss István képviselő: A képviselő véleménye szerint a bérleti díj megtartása indokolt, annak elengedését nem támogatja, tekintettel arra, hogy a tervezett felújítás részletei jelenleg nem ismertek teljes körűen.

Hossó Imre Sándor polgármester: Kéri a képviselő-testület tagjait, hogy az alábbi határozati javaslatról szavazatukkal dönteni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

...../ 2025. (.....). sz. képviselő- testületi határozati javaslat

Hevesaranyos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Katolikus Karitásztól benyújtott, a Jelenlét Pontként működő önkormányzati ingatlan bérleti díjának elengedésére irányuló kérelmet nem támogatja, és a bérleti díj megtartása mellett dönt. A Képviselő-testület rögzíti, hogy a bérleti díjra vonatkozóan a felek között érvényes szerződés áll fenn, melynek feltételeit a továbbiakban is változatlanul érvényesíteni kívánják.

Felelős: polgármester
Határidő: 2025.11.18.

A képviselő-testület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot fogadja el.

Határozat:

246/2025. (XI.18.) sz. képviselő- testületi határozati javaslat

Hevesaranyos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Katolikus Karitásztól benyújtott, a Jelenlét Pontként működő önkormányzati ingatlan bérleti díjának elengedésére irányuló kérelmet nem támogatja, és a bérleti díj megtartása mellett dönt. A Képviselő-testület rögzíti, hogy a bérleti díjra vonatkozóan a felek között érvényes szerződés áll fenn, melynek feltételeit a továbbiakban is változatlanul érvényesíteni kívánják.

Felelős: polgármester
Határidő: 2025.11.18.

5/3. Egyebek – Tájékoztatás

Előterjesztő: Hossó Imre Sándor polgármester

Hossó Imre Sándor polgármester: Tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy a híd kivitelezése befejeződött, az Ibolya utca felújítása megtörtént, valamint a vízelvezető árok kialakítása is elkészült. Elmondja továbbá, hogy tájékoztató érkezett a Magyar Falu Program ingatlanjuttatási jogszabályának

hatályba lépéséről és az önkormányzat által igényelt Hevesaranyos, belterület 450 hrsz. ingatlanhoz kapcsolódó további teendőkről.

Hossó Imre Sándor polgármester Hozzászólás hiányában az ülést bezárja 16.50-kor

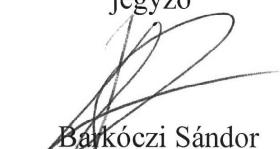
kmf.


Hossó Imre Sándor
polgármester


Kiss István
Jegyzőkönyv-hitelesítő




dr. Farkas-Csákvári Georgina
jegyző


Barkóczi Sándor
Jegyzőkönyv-hitelesítő

