

## JEGYZŐKÖNYV

**Készült:** Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2025. április 28-án 10.00 órai kezdettel tartott üléséről.

**Helye:** Hetvehely Szolgáltatóház  
7681 Hetvehely, Rákóczi u. 40.

**Jelen vannak:** Wágner Antal Hetvehely Község Polgármestere  
Majorosi Józsefné Okorvölgy Község Polgármestere  
Varga Éva Szentkatalin Község polgármestere

Tanácskozási joggal jelen van: Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető

*Jelenléti ív csatolva. (1. sz. melléklet)*

**Wágner Antal:** Tisztelettel köszönti a megjelenteket és a kirendeltség-vezetőt. Megállapítja, hogy a Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának tagjai közül 3 fő jelent meg az ülésen, a Tanács 3 fővel határozatképes, az ülést megnyitja. Javasolja az alábbi napirendi pontok tárgyalását.

*Meghívó csatolva (2. sz. melléklet)*

### **Napirendek:**

- 1.) Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2024. évi pénzügyi beszámolója  
Előterjesztő: Wágner Antal Társulási Tanács elnöke
- 2.) Előterjesztés a Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2024. évi belső ellenőrzési jelentéséről  
Előterjesztő: Wágner Antal Társulási Tanács elnöke
- 3.) Előterjesztés a Hetvehelyi Óvoda pedagógus továbbképzési tervéről  
Előterjesztő: Wágner Antal Társulási Tanács elnöke

A Társulási Tanácsnak kiegészítő javaslata nem volt, a napirendi javaslatot egyhangúlag, 3 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta.

### **Első napirendi pont tárgyalása**

***Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2024. évi pénzügyi beszámolója***

Wágner Antal társulás elnöke ismertette az írásos előterjesztést. (3. sz. melléklet)

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a határozati javaslatot megtárgyalja és 3 igen, egyhangú szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

**Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának  
6/2025.(IV.28.) TT. határozata  
Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2024. évi pénzügyi beszámolójáról**

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy a Társulás 2024. évről szóló költségvetési beszámolóját

**37.052.803 Ft módosított** bevételi és kiadási előirányzattal, valamint

**36.412.778 Ft tényleges bevétellel,**

**36.412.778 Ft tényleges kiadással,**

az Társulás egyszerűsített mérlegét **0 Ft** mérleg-főösszeggel, az eszközök és források egyezőségével, az egyszerűsített maradvány kimutatást

**0 Ft** szabad pénzmaradvánnyal és

**0 Ft** kötelezettséggel terhelt pénzmaradvánnyal jóváhagyja.

A kiadáson belül:

**169.032 Ft** dologi jellegű kiadással,

**276.407 Ft** egyéb működési célú kiadással

**35.967.339 Ft** intézményfinanszírozással fogadja el.

A Társulási Tanács a Társulás maradvány kimutatását a 3. számú melléklete szerint hagyja jóvá.

A határozatban megállapított bevételi-kiadási főösszeget részletesen és összesítve a határozat 1.-2. mellékletei tartalmazzák.

Olyan éven túli kötelezettségek, amelyek több évre hatással lennének a Társulás működésre, nincsenek.

A Társulás intézményének külön kimutatott adatait a 8. számú melléklet tartalmazza.

Felelős: Wágner Antal Társulás elnöke

Határidő: 2025. május 31.

### **Második napirendi pont tárgyalása**

#### ***Előterjesztés a Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2024. évi belső ellenőrzési jelentéséről***

Wágner Antal társulás elnöke ismertette az írásos előterjesztést. (4. sz. melléklet)

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a határozati javaslatot megtárgyalja és 3 igen, egyhangú szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

#### **Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 7/2025. (IV.28.) TT. határozata a 2024. évi belső ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentésről**

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a 2024. évi belső ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentést, és az abban foglaltakat elfogadja.

A Társulási Tanács felkéri a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési jelentés nyomán szükséges intézkedési tervet megfogalmazza és a végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: Dr. Tóth Sándor jegyző

Határidő: végrehajtás folyamatos

Kapja: belső ellenőr

### **Harmadik napirendi pont tárgyalása**

#### ***Előterjesztés a Hetvehelyi Óvoda pedagógus továbbképzési tervéről***

Wágner Antal társulás elnöke ismertette az írásos előterjesztést. (5. sz. melléklet)

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a határozati javaslatot megtárgyalja és 3 igen, egyhangú szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

**Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának**  
**8/2025. (IV.28.) TT. határozata**  
**2025-2030 évekre vonatkozó pedagógus továbbképzési programról**

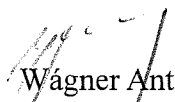
Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a Hetvehelyi Óvoda 2025-2030 képzési ciklusra vonatkozó pedagógus továbbképzési tervét, és az abban foglaltakat jóváhagyja.

A Társulási Tanács felkéri a Társulási Tanács elnökét, hogy a pedagógus továbbképzési program teljesülését rendszeresen ellenőrizze.


Felelős: Dr. Tóth Sándor jegyző  
Határidő: folyamatos

Több tárgy nem lévén Wágner Antal Társulási Tanács elnöke az ülést 10.45 órakor berekesztette.

K. m. f.

  
Wágner Antal  
Társulási Tanács elnöke



  
Majorosi Józsefné  
Társulási Tanács alelnöke

# JELENLÉTI ÍV

Készült Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2025. április 28-án 10.00 órakor megtartott ülésén.

## Jelen vannak:

Wágner Antal Hetvehely polgármestere

.....

Majorosi Józsefné Okorvölgy polgármestere

.....

Varga Éva Szentkatalin polgármestere

.....

Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető

.....

## Vendégek:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

**Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Elnöke**  
7681 Hetvehely, Rákóczi u. 36.  
Telefon: 73/578-528

---

**MEGHÍVÓ**


Tisztelettel meghívom Önt a Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás  
Társulási Tanácsának  
**2025. április 28-án 10.00 órai**  
kezdettel a Szolgáltatóházban (7681 Hetvehely Rákóczi u. 40.) tartandó ülésére.

**Napirendi pontok:**

- 1.) Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2024. évi pénzügyi beszámolója  
Előterjesztő: Wágner Antal Társulási Tanács elnöke
- 2.) Előterjesztés a Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2024. évi belső ellenőrzési  
jelentéséről  
Előterjesztő: Wágner Antal Társulási Tanács elnöke
- 3.) Előterjesztés a Hetvehelyi Óvoda pedagógus továbbképzési tervéről  
Előterjesztő: Wágner Antal Társulási Tanács elnöke

Hetvehely, 2025. április 21.

Tisztelettel:

  
Wágner Antal  
elnök

## 2024.évi működési költségvetési bevételek és kiadások teljesítése (Ft-ban)

B e v é t e l e k				K i a d á s o k				
M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj. %-a
Önkormányzatok működési támogatásai (B11)				#####				#####
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	31 310 622	37 038 771	36 398 746	98%				#####
<b>B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>31 310 622</b>	<b>37 038 771</b>	<b>36 398 746</b>	<b>98%</b>	<b>60 000</b>	<b>190 562</b>	<b>169 032</b>	<b>89%</b>
<b>B3 Közhatalmi bevételek</b>				#####				#####
- Jövedelemadók								
- Vagyoni típusú adók				#####				#####
- Termékek és szolgáltatások adói				#####				#####
- Gépjárműadó				#####				#####
- Egyéb közhatalmi bevételek				#####				#####
<b>B4 Működési bevételek</b>				#####				#####
<b>B6 Működési célú átvett pénzeszközök</b>				#####				#####
Működési bevételek mindösszesen:	31 310 622	37 038 771	36 398 746	98%	60 000	466 969	445 439	95%

## 2024.évi felhalmozási költségvetési bevételek és kiadások teljesítése (Ft-ban)

B e v é t e l e k				K i a d á s o k				
M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj. %-a
B2 Felhalmozási célú tám. államháztartáson belülről	0			#####				#####
B5 Felhalmozási bevételek	0							#####
B7 Felhalmozási célra átvett pénzeszközök			0					
- kölcsön visszatérülés								
<b>B8 Finanszírozási bevételek</b>					31 264 654	36 585 834	35 967 339	98%
- előző évi pénzmaradvány igénybevétele	14 032	14 032	14 032	100%				
Felhalmozási bevételek mindösszesen:	14 032	14 032	14 032	100%	31 264 654	36 585 834	35 967 339	98%

<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>31 324 654</b>	<b>37 052 803</b>	<b>36 412 778</b>	<b>98%</b>
-------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------

<b>Kiadások mindösszesen:</b>	<b>31 324 654</b>	<b>37 052 803</b>	<b>36 412 778</b>	<b>98%</b>
-------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------

## 2024.évi egyesített költségvetési bevételek és kiadások teljesítése (Ft-ban)

BEVÉTELEK						KIADÁSOK					
Megnevezés	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj.%-a	Megnevezés	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj.%-a		
Önkormányzatok működési támogatásai (B11)	0	0	0	#####	K1 Személyi juttatások	0	0	0	#####		
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	31 310 622	37 038 771	36 398 746	98%	K2 Munkaadókat terhelő járulékok	0	0	0	#####		
B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	31 310 622	37 038 771	36 398 746	98%	K3 Dologi kiadások	60 000	190 562	169 032	89%		
B2 Felhalmozási célú tám. államháztartáson belülről					K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	#####		
B3 Közhatalmi bevételek	0	0	0	#####	K5 Egyéb működési célú kiadások	0	276 407	276 407	100%		
- Jövedelemadók	0	0	0		- ebből tartalék	0	0	0			
- Vagyoni típusú adók	0	0	0	#####	K6 Beruházások	0	0	0	#####		
- Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0	#####	K7 Felújítások	0	0	0	#####		
- Gépjárműadó	0	0	0	#####	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadás	0	0	0	#####		
- Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	#####	K9 Finanszírozási kiadások	31 264 654	36 585 834	35 967 339	98%		
B4 Működési bevételek	0	0	0	#####							
B5 Felhalmozási bevételek	0	0	0	#####							
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	#####							
B7 Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	0	0								
- kölcsön visszatérülés	0										
B8 Finanszírozási bevételek	14 032	14 032	14 032	100%							
- előző évi pénzeszközök igénybevétele	14 032	14 032	14 032	100%							
<b>Költségvetési bevételek összesen:</b>	<b>31 324 654</b>	<b>37 052 803</b>	<b>36 412 778</b>	<b>98%</b>	<b>Kiadások összesen:</b>	<b>31 324 654</b>	<b>37 052 803</b>	<b>36 412 778</b>	<b>98%</b>		

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás  
2024. évi pénzmaradványának felhasználása

## 1.) Előző évi (2023.) pénzmaradvány felhasználása

(Ft-ban)

Tervezett pénzmaradvány: 

--

Intézmény megnevezése	Pénzmaradvány		
	Összesen	Kötelezett-séggel terhelt	Szabadon felhasználható
Óvodafenntartó Társulás		14 032	0
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>14 032</b>	<b>0</b>
		14 032	14 032

<b>Szabad pénzmaradvány</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
-----------------------------	--	----------	----------

## Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetési bevételeinek teljesítése (Ft-ban)

COFOG	Bevételek megnevezése	B1 Önkorm. működési tám.		B8 Finanszírozási bev.		Összesen	
		Eredeti	Mód.	Eredeti	Mód.	Eredeti	Mód.
	<b>Önkormányzat</b>						
018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	0	0	14 032	14 032	0	0
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek			0			
018030	Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről (B16)	31 310 622	37 038 771			31 310 622	36 398 746
	<b>Összesen :</b>	<b>31 310 622</b>	<b>37 038 771</b>	<b>14 032</b>	<b>14 032</b>	<b>31 324 654</b>	<b>36 398 746</b>
	<b>Mindösszesen:</b>	<b>31 310 622</b>	<b>37 038 771</b>	<b>14 032</b>	<b>14 032</b>	<b>31 324 654</b>	<b>36 412 778</b>



## 2024.évi bevételek és kiadások rovatrend szerinti teljesítése

Rovat	Rovat megnevezése	Eredeti	Módosit.	Teljesítés	Telj.%-a
B16	Egyéb műk. célú támogatások bev.áhtn belülről	31 310 622	37 038 771	36 398 746	98%
<b>B1</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson bel.</b>	<b>31 310 622</b>	<b>37 038 771</b>	<b>36 398 746</b>	<b>98%</b>
B401	Készletértékesítés ellenértéke		0		#####
B402	Szolgáltatások ellenértéke				#####
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke				0%
B404	Tulajdonosi bevételek				#####
B405	Ellátási díjak				#####
B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó				#####
B408	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek				#####
B410	Biztosító által fizetett kártérítés				#####
B411	Egyéb működési bevételek				#####
<b>B4</b>	<b>Működési bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#####</b>
B52	Ingatlanok értékesítése	0	0	0	#####
<b>B5</b>	<b>Felhalmozási Bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#####</b>
B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				#####
<b>B6</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#####</b>
B8111	Hosszú lejáratú hitelek,kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkoz	0	0	0	
B8131	Előző évi ktgv.maradvány	14 032	14 032	14 032	100%
B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések				#####
<b>B8</b>	<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>14 032</b>	<b>14 032</b>	<b>14 032</b>	<b>100%</b>
	<b>Összes bevétel</b>	<b>31 324 654</b>	<b>37 052 803</b>	<b>36 412 778</b>	<b>98%</b>
K311	Szakmai anyag				#####
K312	Üzemeltetési anyag				#####
<b>K31</b>	<b>Készletbeszerzés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#####</b>
K321	Informatikai szolg. - internet		54 777	54 777	100%
K322	Egyéb komm.szolg. - telefon				#####
<b>K32</b>	<b>Kommunikációs szolg.</b>	<b>0</b>	<b>54 777</b>	<b>54 777</b>	<b>100%</b>
K331	Közüzemi díjak				#####
K332	Vásárolt élelmezés				#####
K333	Bérelti és lízingdíj				#####
K334	Karbantartási szolg.				#####
K335	Közvetített szolgáltatások				#####
K336	Szakmai tev.seg.szolg.				#####
K337	Egyéb szolgáltatás	60 000	120 995	99 465	82%
<b>K33</b>	<b>Szolgáltatási kiadások</b>	<b>60 000</b>	<b>120 995</b>	<b>99 465</b>	<b>82%</b>
K341	Kiküldetés				#####
K342	Reklám és propaganda				#####
<b>K34</b>	<b>Kiküldetések, reklám és propagandakiadások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#####</b>
K351	Működési célú előzet.áfa		14 790	14 790	100%
K352	Fizetendő áfa				
K353	ÁH-n belüli kamatkiadások				#####
K355	Egyéb dologi kiadás				#####
<b>K35</b>	<b>Különbéle befizetések és egyéb dologi kiadások</b>	<b>0</b>	<b>14 790</b>	<b>14 790</b>	<b>100%</b>
<b>K3</b>	<b>Dologi kiadások összesen</b>	<b>60 000</b>	<b>190 562</b>	<b>169 032</b>	<b>89%</b>
K61	Immateriális javak beszerzése	0			#####
K62	Ingatlanok beszerzése				#####
K63	Informatikai eszközök beszerzése				#####
K64	Egyéb tárgyi eszk.besz.				#####
K67	Beruházási célú el. Áfa				#####
<b>K6</b>	<b>Beruházások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#####</b>
K71	Ingatlanok felújítása				#####
K74	Felújítási ÁFA				#####
<b>K7</b>	<b>Felújítások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#####</b>
K506	Egyéb működési célú támogatások áh-n belül		276 407	276 407	100%
K917	Pénzügyi lízing kiadásai				0%
K914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				#####
K915	Központi,irányítószeri támogatások folyósítása	31 264 654	36 585 834	35 967 339	98%
<b>K9</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>31 264 654</b>	<b>36 862 241</b>	<b>36 243 746</b>	<b>98%</b>
	<b>Összes kiadás</b>	<b>31 324 654</b>	<b>37 052 803</b>	<b>36 412 778</b>	<b>98%</b>

## 7. melléklet

**Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás 2024.évi  
pénzeszközátadásaira, egyéb támogatásaira és ellátottak pénzbeli juttatásaira  
tervezett kiadásainak teljesítése (Ft-ban)**

Sor sz.	Kiadások megnevezése	Eredeti	Módosít.	Teljesítés	Telj. %-a
	<b>Összesen</b>				<b>#####</b>
7.	<b>Egyéb működési célú kiadások</b>	<b>0</b>	<b>276 407</b>	<b>276 407</b>	<b>100%</b>
	<b>Mindösszesen:</b>	<b>0</b>	<b>276 407</b>	<b>276 407</b>	<b>100%</b>

2024. kiadási és bevételi előirányzata (Ft-ban)

	Összesen	2024			2024		
		Eredeti	Mód.	Teljesít.	Eredeti	Mód.	Teljesít.
kötelező és nem kötelező feladatok összesen	Személyi juttatások	24 943 840	28 850 797	26 599 578			
	Munkaadókat terhelő járulékok	3 242 699	3 501 122	3 501 122	0		
	Dologi kiadások	3 730 909	3 941 817	3 903 256			1 611
	Ellátottak pénzbeli juttatásai						
	Egyéb működési célú kiadások						
	<b>Összesen:</b>	<b>31 917 448</b>	<b>36 293 736</b>	<b>34 003 956</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 611</b>
	Beruházások		618 495	618 495			
	Felújítások						
	Központi, irányítószervi támogatás						
	Finanszírozási kiadások	0					
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>618 495</b>	<b>618 495</b>				
<b>Kiadások összesen:</b>	<b>31 917 448</b>	<b>36 912 231</b>	<b>34 622 451</b>				
	Létszám-előirányzat (fő):	3,00	3,00	3,00	3	3	3





# Hetvehely Község Önkormányzata

## 2024. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2024. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2024. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Möt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését,
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolásokat, beszámolókat megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

## TARTALOMJEGYZÉK

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)**

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
  - I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
  - I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
  - I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
  - I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
  - I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
  - I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
  - I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
  - I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
  - I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

### **II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

- II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

- III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § ca) pont)
- III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § cb) pont)

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)**

2024-ben a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltakat az önkormányzatnál és intézményeinél, gazdasági társaságainál külső szolgáltató bevonásával teljesítette.

Helyi önkormányzat: Hetvehely Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I-II.)	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	12,00	12,00	12,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	12,00	12,00	12,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	12,00	12,00	12,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	12,00	12,00	12,00
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)**

Össességében **1 témában összesen 1 vizsgálatot** végeztem, melyekre **10 revizori napot** használtam fel. Áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. Vizsgálatokat a 2024. éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szervezték.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 6 ellenőrzés, melyből:

- 1 db szabályszerűségi ellenőrzés,
- 0 db pénzügyi ellenőrzés,
- 0 db rendszerellenőrzés,
- 0 db utóellenőrzés.

Helyi önkormányzat: Hetvehely Község Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Teljesítmény-ellenőrzés				Információk ellenőrzés				Utóellenőrzés <sup>2</sup>				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I-II.)	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00
aa) Saját szervezetenél	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)																									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás																									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben tervezett 1 témában összesen 1 ellenőrzést a belső ellenőrzés elvégezte. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés az alábbiak szerint alakult:

- megfelelő: nem volt
- korlátozottan megfelelő: 1 db
- gyenge: nem volt
- kritikus: nem volt
- elégtelen: nem volt.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves ellenőrzési terv alapján)	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerint)	Az ellenőrzés státusza
1	Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése	szabályszerűségi	végrehajtott

**I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2024. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

**I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága**

A Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatalnál a 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019 (XII 23) PM rendelethez meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségét (ÁBPE-II.) 2024. évben teljesítette.

Helyi önkormányzat: Hetvehely Község Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	10,00	10,00	10,00	10,00
<b>I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen</b>							1,00	1,00	10,00	10,00	10,00	10,00

**I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)**

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

**I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

2024. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

### **I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

### **I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

### **I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

### **I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az Ellenőrzési Kézikönyvet 2024. évben felülvizsgáltuk, aktualizálása megtörtént.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)**

Tanácsadói tevékenység 2024. évben folyamatosan, a felmerülő kérdések megbeszélésével történt.

## **II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

### **II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel több esetben is érkezett, amelyet a Bkr. rendelkezései alapján kezelte a belső ellenőrzési vezető.

Ssz.	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
1	Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy nincs biztosítva az összhang az SZMSZ előírásai között. Több esetben nincs szabályozva a feladat, felelősség és hatáskör.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül az SZMSZ-t, és egészítsék ki a szükséges rendelkezésekkel.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy a közös önkormányzati hivatali megállapodás nem tartalmaz minden szükséges előírást, ill. nincsenek pontosan megfogalmazva a feladatok, felelősök, és a határidők, a költségviselés módja.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a közös önkormányzati hivatalai megállapodást a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljes körűen vizsgálják felül és dolgozzák át.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy a munkamegosztási megállapodás több esetben nem megfelelő előírásokat tartalmaz és nem tartalmaz minden jogszabály által előírt rendelkezést.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy teljes körűen dolgozzák át a munkamegosztási megállapodást.

## **II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)**

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

### **II/2.1. Kontrollkörnyezet**

#### **Belső szabályzatok**

A Hivatal folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható.

#### **Feladat-, és felelősségi körök**

A szervezet rendelkezik a hatás-, jog- és felelősségi körök rögzítésére kiadott és rendszeresen aktualizált hatásköri jegyzékkel – SZMSZ, ügyrend. A teljes személyi állomány munkaköri leírással rendelkezik.

#### **A folyamatok meghatározása és dokumentálása**

A szervezet tevékenységét jellemző valamennyi főbb működési folyamathoz (a szervezeti célok megvalósulása érdekében tudatosan megtervezett lépések, tevékenységek és cselekedetek sorozatához) hozzá kell rendelni az ellenőrzési nyomvonalat.

A Hivatal rendelkezik Belső kontroll kézikönyvvel, ugyanakkor az ellenőrzési nyomvonal főként a pénzügyi-számviteli folyamatokat fedi le, az éves felülvizsgálat nem minden esetben valósul meg. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, javítása folyamatos feladatot jelent.

#### **Humán-erőforrás**

A Hivatal humán-erőforrás ellátottsága részben megfelelő, néhány területen problémák adódnak a fluktuációból. A dolgozók rendelkeznek a munkakörük ellátásához szükséges ismeretekkel.

#### **Etikai értékek és integritás**

A Hivatal szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi-, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

### **II.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer**

#### **A kockázatok meghatározása és felmérése**

A Belső kontroll kézikönyv magába foglalja a kockázat kezelési rendszert is. A Hivatal kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. Azonban még nem teljes körű a kockázatok meghatározása, feltárása.

A folyamatgazdák és a vezetők elkezdtek a kockázatok értékelését, és a kockázati tőrészhatár meghatározását, de ez a feladat sem teljes körűen végrehajtott.

#### **A kockázatok elemzése**

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

### **A kockázatok kezelése**

A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

### **A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata**

Évente legalább egyszer értékelni kell a Hivatalt érintő kockázatokat. Az előző évi kockázatelemzés értékelési munkája elkezdődött a kockázat kezeléssel együtt. Sajnos nagyon lassan halad a kockázatok teljes körű feltárása. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

### **Csalás, korrupció, integritás**

Kijelölésre került az integritás felelős. Az előírt szabályzatokkal rendelkeznek, így az integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentésének fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

## **II.2.3. Kontrolltevékenységek**

### **Kontroll stratégiák és módszerek**

Az ellenőrzések során tett megállapítások szerint egyes folyamatok esetében a kontrollpontok hiányoznak, vagy helytelenül – formálisan – vannak végrehajtva. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humán erőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

### **Feladatkörök szétválasztása**

Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) minden esetben megjelölésre kerültek. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválik egymástól.

A folyamatgazdák működése nem hatékony, nincs koordinált együttműködés. A belső kontroll munkacsoport feladatkörét csak részben látta el.

### **A feladatvégzés folytonossága**

A folyamatosság biztosított. Amennyiben új munkaerő lép be, úgy amennyiben lehetséges biztosítják az előddel párhuzamos munkavégzést, és az ügyek átadás-átvételét.

## **II.2.4. Információs és kommunikációs rendszer**

### **Információ és kommunikáció**

A Hivatal információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Rendszeres munkamegbeszéléseket tartanak.

A Hivatal beszámoltatási rendszere főként szóbeli, többnyire nincs írásban dokumentálva a folyamat. Ebből eredhetnek további kockázatok, ha a feladatok végrehajtása, a határidők betartása nem teljeskörű.

Összességében a Hivatal kommunikációs csatornáinak kihasználtsága megfelelő.

### **Iktatási rendszer**

A Hivatalhoz érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben

papírtakarékosan és gyorsabban történik az ASP iktatási rendszer bevezetésével. Az elektronikus ügykezelésre átállás megkezdődött.

#### **Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése**

A belső ellenőrzés 2024. évben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

#### **II.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Belső ellenőrzés: saját kockázatkezelés alapján éves ellenőrzésre kijelölt folyamatok ellenőrzése, soron kívüli ellenőrzések és tanácsadások, véleményezések elvégzése vezetői kezdeményezésre
2. Vezetői értekezletek, apparátusi értekezletek
3. Külső államháztartási ellenőrzések
4. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések – több esetben nem dokumentált, így kockázatot jelenthet
5. Beszámolók, adatszolgáltatások
6. Leltár
7. Önellenőrzések
8. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

#### **A belső kontrollok értékelése**

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A költségvetési szerv vezetői részére tartandó ÁBPE továbbképzésén részvétel kötelező, a képzési kötelezettségre 2024 évben nem voltak kötelezettek.

#### **Belső ellenőrzés**

Az államháztartási belső ellenőrzés külső szolgáltató által biztosított, így a funkcionális függetlenség is garantált.

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe a polgári védelmi feladatokon kívül, függetlensége nem sérült.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott.

#### **III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § ca) pont)**

Az intézkedések végrehajtása folyamatos. Az ellenőrzött szervezetek folyamatosan nyomon követik az intézkedések végrehajtását. Ugyanakkor több esetben elmaradások voltak az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolásnál.

A kapott tájékoztatás szerint 2024. évben Hetvehely Község Önkormányzatánál nem került sor külső ellenőrzésre.

### III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § cb) pont)

Az intézkedések végrehajtása folyamatos. Az ellenőrzött szervezetek folyamatosan nyomon követik az intézkedések végrehajtását. Ugyanakkor több esetben elmaradások voltak az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolásnál

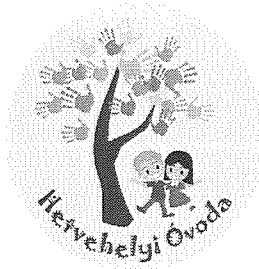
Helyi önkormányzat: Hetvehely Község Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>66,67</b>
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	0	3	2	66,67

Szentlőrinc, 2025. február 15.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

Dr. Tóth Sándor  
jegyző



## Hetvehelyi Óvoda

7681 Hetvehely Petőfi utca 2.  
Tel: 73/700-332 vagy 30/662-4963  
E-mail: [ovoda@hetvehely.hu](mailto:ovoda@hetvehely.hu)  
OM azonosító: 202408

---

Tisztelt Fenntartói Tanács!

2025. január 1-jétől a pedagógus-továbbképzési rendszer megújítására hivatott új szabályozás lépett életbe, a 419/2024.(XII.23.) Korm. rendelet.

Ez alapján a pedagógusoknak 5 évente 120 órás továbbképzésen kell részt venniük.

Az első ötéves ciklus 2025-2030-ig tart.

A továbbképzések közül 60 órát az Oktatási Hivatal által összeállított tartalmi megújító képzések közül, listából választva, ingyenesen és kötelező módon kell elvégezni.

További 60 órát pedig önkéntes alapon kell minden pedagógusnak teljesítenie 2030. 08.31-ig.

A szabályozás átmeneti időszakában az elmúlt 2 évben szerzett kreditek beszámíthatók a szeptemberben induló továbbképzési ciklusba, maximum 60 óra (= 60 kredit) erejéig.

Intézményünkben a fentiek alapján 2030. 08.31-ig

Dajka Bernadett óvodapedagógusnak összesen 60 óra/kredit értékű tartalmi megújító képzésen kell részt vennie;

Ungváriné Kapronczai Ágnes óvodapedagógusnak/igazgatónak 60 óra tartalmi megújító és 30 óra szabadon választható képzésen kell részt vennie.

Az első, 2025/26-ban esedékes nevelési évre mindkét óvodapedagógus számára egy ingyenes, online, teszttel záruló képzést terveztünk. A továbbképzés jellegéből adódóan a Tanfolyam elvégzése idejére az óvodában helyettesítésre nem lesz szükség.

Anyagi kötelezettségvállalás sem a Fenntartót, sem a résztvevőket nem terheli.

Az intézményi továbbképzési programot az Oktatási Hivatal erre kijelölt felületén elkészítettem. A Nkt. 83. § (2) bekezdés g) pont szerint a program jóváhagyását és ellenőrzését az intézmény fenntartója végzi.

Kérem a Tisztelt Fenntartói Tanácsot, hogy a mellékelt excel táblázatban található PTTR dokumentumot jóváhagyni, és az erről készült határozatot az óvoda részére elküldeni szíveskedjenek!

Köszönettel:

Ungváriné Kapronczai Ágnes  
igazgató

Hetvehely, 2025. 04. 09.

Intézmény neve	Feladatellátási hely neve	Feladatellátási hely sorszáma	Oktatási azonosító	Viselt vezetéknev	Viselt keresztnév	Tantárgy-csoport	Munkakör	Nyilvántartási szám	Továbbképzés címe	Továbbképzés kreditértéke	Helyettesítés szükségessége
Hetvehelyi Óvoda	Hetvehelyi Óvoda	001	202408	Ungváriné Kapronczai	Ágnes		nemzetiségi óvoda-pedagógus	A/13543/2025	Környezeti nevelés, a külső világ	30 N	
Hetvehelyi Óvoda	Hetvehelyi Óvoda	001	202408	Dajka	Bernadett		óvoda-pedagógus	A/13543/2025	Környezeti nevelés, a külső világ	30 N	