

**Mezőhegyes Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
6/2024. (IV.25.) önkormányzati rendelete**

**A 2023. évi pénzügyi terv végrehajtásáról**

Mezőhegyes Város Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, Mezőhegyes Városi Önkormányzat 2023. évi költségvetési gazdálkodásának zárszámadásáról a következőket rendeli el:

**I. FEJEZET  
A rendelet hatálya**

**1. §**

A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzatra, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire.

**2. §**

*Az önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervei:*

- a) Általános Művelődési Központ
- b) Polgármesteri Hivatal
- c) Önkormányzati tevékenységek

**II. FEJEZET**

**Az önkormányzat és költségvetési szervei 2023. évi költségvetésének teljesítése**

**3. §**

Mezőhegyes Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást **3.154.409.634 forint költségvetési és finanszírozási bevétellel, 2.187.019.584 forint költségvetési és finanszírozási kiadással, 967.390.050 forint helyesbített maradvánnyal hagyja jóvá.**

**4. §**

(1) A 3. §-ban jóváhagyott bevételi főösszeg forrásonkénti megbontása: Közhatalmi bevételek: Működési 487.144.005 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 487.144.005,-Ft. Működési bevételek: Működési 274.409.795,-Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 274.409.795,-Ft. Felhalmozási bevételek: Működési 0 Ft, felhalmozási 4.464.291 Ft, összesen 4.464.291 Ft. Önkormányzat támogatásai: működési 561.700.240 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 561.700.240,-Ft. Támogatásértékű bevételek: működési 120.278.657 Ft, felhalmozási 507.681.345 Ft, összesen 627.960.002,-Ft. Átvett pénzeszközök: működési 3.566.500 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 3.566.500,-Ft. Kölcsön visszatérülés: működési 0 Ft, felhalmozási 17.076 Ft, összesen 17.076,-Ft. Költségvetési bevételek: működési 1.447.099.197 Ft, felhalmozási 512.162.712 Ft, összesen 1.959.261.909,-Ft. Költségvetési maradvány igénybevétel: működési 139.369.690 Ft, felhalmozási 854.030.334 Ft, összesen 993.400.024,-Ft. Áht-n belüli megelőlegezés: működési 21.747.701 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 21.747.701,-Ft. Lekötött bankbetétek

megszüntetése: működési 180.000.000 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 180.000.000 Ft.  
Finanszírozási bevételek: működési 334.113.530 Ft, felhalmozási 830.421.060 Ft, összesen 1.164.534.590,-Ft. Bevételek összesen: működési 341.117.391,-Ft, felhalmozási 854.030.334 Ft, összesen 1.195.147.725,-Ft.

(2) A 3. §-ban jóváhagyott kiadási főösszeg kiemelt előirányzatokénti megbontása: Személyi juttatások: működési 627.248.696 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 627.248.696,-Ft. Munkaadót terhelő járulékok: működési 82.569.698 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 82.569.698,-Ft. Dologi jellegű kiadások: működési 611.792.302 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 611.792.302,-Ft. Ellátottak juttatásai: működési 4.836.402 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 4.836.402 Ft. Pénzeszközátadások: működési 82.900.653 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 82.900.653 Ft. Beruházási kiadások: működési 0 Ft, felhalmozási 262.636.054 Ft, összesen 262.636.054,-Ft. Felújítási kiadások: működési 0 Ft, felhalmozási 314.080.568 Ft, összesen 314.080.568,-Ft. Kölcsönnyújtás: működési 0 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 0 Ft. Tartalékok: működési 0 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 0 Ft. **Költségvetési kiadások:** működési **1.409.347.751** Ft, felhalmozási **576.716.622** Ft, összesen **1.986.064.373,-Ft.** Pénzeszközök elhelyezése betétként: működési 180.000.000 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 180.000.000,-Ft. Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése: működési 20.955.211 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 20.955.211,-Ft. **Finanszírozási kiadások:** működési **200.955.211** Ft, felhalmozási **0** Ft, összesen **200.955.211** Ft. **Kiadások összesen:** működési **1.610.302.962** Ft, felhalmozási **576.716.622** Ft, összesen **2.187.019.584** Ft.

(3) Mezőhegyes Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat és intézményei bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(4) A képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi működési és felhalmozási mérlegét a 3. mellékletben foglaltak szerint állapítja meg.

## 5. §

(1) A beruházási kiadások teljesítését 262.636.054 forint főösszegben, célonkénti részletezését a 4. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

(2) A felújítási kiadások teljesítését 314.080.568 forint főösszegben, feladatonkénti részletezését a 4. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

## 6. §

A Képviselő-testület az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.

## 7. §

Az ellátottak juttatásainak teljesítését 4.836.402 forint összeggel a 6. mellékletben foglalt részletezésben fogadja el.

## 8. §

A pénzeszközátadások teljesítését 82.900.653 forint működési célú, 0 forint felhalmozási célú átadással, a 6. mellékletben foglalt részletezésben fogadja el.

## 9. §

Mezőhegyes Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2023. év december hó 31-i állapot szerinti vagyonát a 7. mellékletben részletezett, az önkormányzat és az önkormányzati intézmények mérlegadatai alapján 4 136 212 119 forintban állapítja meg.

#### 10. §

Mezőhegyes Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat és az önkormányzati intézmények bevételi és kiadási előirányzatainak feladatcsoportonkénti részletezését a 9. mellékletben, 10. mellékletben, 11. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

#### 11. §

(1) Mezőhegyes Város Önkormányzata Képviselő-testülete a költségvetési szervek maradványát és annak felhasználását a 12. mellékletnek megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi: Általános Művelődési Központ 4.934.694 Ft, Polgármesteri Hivatal 3.637.126 Ft, Önkormányzat tevékenységei 958.818.230 Ft, Önkormányzat mindösszesen 967.390.050 Ft.

(2) Mezőhegyes Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat és az önkormányzati intézmények 2023. évi maradványának a 2024. évi költségvetésben történő felhasználását a 12. mellékletben foglalt részletezéssel állapítja meg.

(3) Mezőhegyes Város Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(II.29.) rendeletében szereplő maradvány, az e rendeletben nevesített tényleges maradványra módosul. Általános Művelődési Központ: 2024. évi költségvetés 4.155.945 Ft, 2023. évi beszámoló 4.934.694, különbözet 778.749 Ft. Polgármesteri Hivatal: 2023. évi költségvetés 2.206.196 Ft, 2023. évi beszámoló 3.637.126 Ft, különbözet 1.430.930 Ft. Önkormányzat tevékenységei: 2024. évi költségvetés 979.641.591 Ft, 2023. évi beszámoló 958.818.230 Ft, különbözet - 20.823.361 Ft. Önkormányzat mindösszesen: 2024. évi költségvetés 986.003.732 Ft, 2023. évi beszámoló 967.390.050 Ft, különbözet -18.613.682 Ft.

#### 12. §

(1) Mezőhegyes Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat központi támogatásokkal kapcsolatos elszámolását a 2. melléklet szerint hagyja jóvá, intézményenkénti felosztását a 8. melléklet tartalmazza.

(2) A 2023. évi általános és céltartalék feladatonkénti felhasználását a 13. melléklet tartalmazza.

(3) A képviselő-testület az önkormányzat – teljesített – létszámkeretét a 14. mellékletben feltüntetettek szerint állapítja meg.

(4) A képviselő-testület az önkormányzat – teljesített – 2023. évi előirányzat felhasználási tervét a tényleges teljesítés ismeretében a 15. mellékletben rögzítettek szerint állapítja meg.

(5) A képviselő-testület az önkormányzat több éves kihatással járó feladatait a 16. mellékletben rögzítettek szerint állapítja meg.

(6) Az önkormányzati gazdálkodást bemutató tájékoztató adatokat, táblázatokat a 17. melléklet, 18. melléklet, 19. melléklet, 20. melléklet tartalmazza.

#### 13. §

(1) Az önkormányzat jegyzője köteles gondoskodni a maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítéséről, figyelemmel kíséréséről.

(2) Az önkormányzat jegyzője és a költségvetési szervek vezetői a maradványnak a 2024. évi előirányzatukon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

(3) Az önkormányzat jegyzője a költségvetési beszámoló elfogadásáról és a maradvány jóváhagyott összegéről, az intézményeket a rendelet elfogadását követően 15 napon belül írásban értesíteni köteles.

### III. FEJEZET

#### Záró rendelkezések

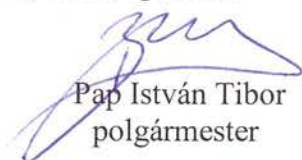
##### 14. §

Hatályát veszti A 2021. évi pénzügyi terv végrehajtásáról szóló 7/2022. (IV. 29.) önkormányzati rendelet.

##### 15. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Mezőhegyes, 2024. április hó

  
Pap István Tibor  
polgármester



  
Szentmihályi Ferenc  
jegyző

Kihirdetve: 2024. április 25.

  
Szentmihályi Ferenc  
jegyző

## INDOKOLÁS

### A 2023. évi pénzügyi terv végrehajtásához

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig terjeszti a Képviselő-testület elé. A zárszámadásról a Képviselő-testület rendeletet alkot.

Mezőhegyes Város Önkormányzata 2023. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjeszték a Képviselő-testület elé:

#### I.

#### Általános rész

Mezőhegyes Város Képviselő-testülete 2023. február 26-én fogadta el az önkormányzat 2023.évi költségvetéséről szóló rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került. A Képviselő-testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről a féléves beszámolóiból és a gazdálkodásról szóló tájékoztatóból.

#### 1. Az önkormányzat által ellátott feladatok értékelése

Az önkormányzat feladatainak ellátását a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat és az Általános Művelődési Központ költségvetési szervek biztosították.

A 2023. évi költségvetésünket továbbra is a gazdálkodás ésszerűsítése, a kiadások csökkentése és a racionalizálás jellemezte, melynek eredményeképpen az év zárása igen kedvező képet mutat. Saját fejlesztéseinket adóbevételei többletből finanszíroztunk. A 19. táblázat szemlélteti a december 31-én fennállt áthúzódó kötelezettségeinket, melyből látható, hogy lejárt határidejű kifizetetlen számlával nem rendelkezünk.

A 2023. évre tervezett **fejlesztési** feladatok 576.716.622 forint összegben valósultak meg, melyet 355.107.869 forint összegű fejlesztés forrását pályázat biztosította, 49.925.596 forint összegű víziközmű fejlesztés forrását pedig a befolyt haszonbérleti díj.

2023. évben elinduló, illetve megvalósult fejlesztések:

- Ivóvízhálózat, szennyvízhálózat felújítása – üzemeltetési bevételből származó forrással,
- Folytatódtak a Operatív Programok keretében benyújtott és támogatott pályázataink:

TOP-3.1.1-16-BS2-2020-00002	Kerékpárút építés
TOP-2.1.2-15-BS1-2019-00025	Zöld város projekt
TOP-2.1.3-16-BS1-2020-00040	Csapadékvíz-hálózat fejlesztése (új)

Új pályázataink:

TOP-PLUSZ-2.1.1-21-BS1-2022-00032	Mezőhegyes Csokonai u. 1. szám alatti bölcsődefelújítás
TOP-PLUSZ-3.3.1-21-BS1-2022-00017	Mezőhegyes, Ruisz Gyula u. 4. szám alatti óvodafejlesztés
TOP-PLUSZ-1.2.1-21-BS1-2022-00024	Komplex infrastrukturális fejlesztés Mezőhegyesen
TOP-PLUSZ-1.2.3-21-BS1-2022	Mezőhegyes belterületi utakon szilárd útburkolat építése

TOP-PLUSZ-1.1.3.21-BS1-2022	Mezőhegyes helyi turizmusfejlesztés
TOP-PLUSZ-3.3.2-21-BS1-2022	Mezőhegyes, Béke park 1. Kollégium tálalókonyha és étkező átalakítás, felújítás
TOP-PLUSZ-1.2.1-21-BS1-2022	Élhető települések 2. Mezőhegyes, Csekonics parki játszótér bővítés és Gluzek lakótelep közösségi környezet fejlesztés

## 2. A bevételek és kiadások összetételének és teljesítésének értékelése

### A/ BEVÉTELEK (rendelet 1.,2.,3. melléklete)

Az önkormányzat **2023. évi költségvetésének bevétele 3.154.409.634 forint.** Az előirányzatok körében végrehajtott zárolások következtében a módosított előirányzat, valamint a teljesítési adatok az esetek zömében egyezőséghez közelít.

**Az önkormányzat központi működési támogatása** 561.700.240 forint összegben 100 %-os teljesítést mutat a módosított előirányzathoz viszonyítva. A támogatás összetevő elemei a 2. mellékletben is részletezésre kerültek. Az év végi elszámolás alapján összesen 2.212.892 forint visszafizetésünk keletkezett.

**A működési támogatások** zömében a közfoglalkoztatáshoz, az egészségügyi alapellátáshoz kapcsolódnak. A 120.278.657 forint összegű támogatás 98,3 %-os teljesítést mutat. Összetevő elemei a 6. mellékletben kerültek részletezésre.

**A felhalmozási támogatások** a pozitívan elbíralt pályázatok fejlesztési támogatását foglalja magában, 507.681.345 forint összeggel. A felhalmozási célú támogatások összegeiről és összetételéről a 6. melléklet nyújt képet.

**A közhatalmi bevételek** 487.144.005 forintra teljesültek. A közhatalmi bevételek körét az 1. melléklet ismerteti.

**A működési bevételek** (274.409.795 forint) a módosított előirányzathoz viszonyítottan 93,6 %-ra teljesültek.

**A működési célú pénzeszközök** 3.566.500 forint bevételt eredményeztek.

A felhalmozási célú pénzeszközök 17.076 forint bevétel eredményeztek.

**A finanszírozási bevételek** között az előző évi maradvány igénybevétele, lekötött bankbetét megszüntetése, és az áht-n belüli megelőlegezés jelenik meg 1.195.147.725 forint összegben.

### B/ KIADÁSOK (rendelet 1.,3.,4.,6. melléklete)

Az önkormányzat **2023. évi költségvetésének kiadása 2.187.019.584 forintra** teljesült.

A működési kiadások körébe tartozó **személyi juttatások és járulék terhei** 709.818.394 forintot ölelnek fel. A személyi juttatások és járulék terhei a működési kiadások ~ 44,1 %-át fedik le

**A dologi jellegű kiadások** 611.792.302 forintra teljesültek. A dologi jellegű kiadások a működési kiadások ~ 38%-os részarányát tartalmazzák.

Az önkormányzat a különféle rendszeres és eseti **segélyezésre** 4.836.402 forintot fordított (rendelet 6. melléklete). A rendszeres és az eseti segélyezésre fordított kiadások mellett a **közfoglalkoztatás** bér és járulék terhei 83.659.879 forint nagyságrendet képviseltek.

**A működési célú pénzeszközátadások** 82.900.653 forint összegűek, összetétele a 6. mellékletben szerepel.

A működési célú kiadások körében szerepel a 2022. év végén megelőlegezett, és 2023. év elején visszafizetett központi támogatás (áht-n belüli megelőlegezés), melynek összege 20.955.211 forint, valamint a pénzeszköz lekötése 180.000.000 forint.

**A teljesített működési kiadások összege 1.610.302.962 forint.**

A **fejlesztési kiadások** nagyságrendje köszönhetően a pozitívan elbíralt fejlesztési célt megfogalmazott pályázatoknak, 576.716.622 forintot képvisel. A ténylegesen teljesült fejlesztési kiadásból

- felújítási célú 314.080.568 forint (54,5 %),

- beruházási célú 262.636.054 forint (45,5 %),  
A fejlesztési kiadások összegeit és összetételét a 4. melléklet ismerteti.

## II.

### 1.) A mérleghez és pénzügyi-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

#### a) A vagyoni és pénzügyi helyzet alakulásának értékelése (rendelet 7. melléklet)

Az önkormányzat **befektetett eszköz** állománya a teljes vagyonállomány ~ 70,7 %-át jelenti, melyből az immateriális javak és a tárgyi eszközök ~ 70,7 %-os részarányt képviselnek.

A tárgyi eszközök **állományi értéke 2023. évben 813.222.702 forinttal csökkent. A beruházások aktiválása pozitív, az értékcsökkenés elszámolása, és a víziközmű vagyon átadása negatív változást eredményezett.**

A **forgóeszközök** a vagyonállomány elenyésző tétele. Készletállománnyal az Általános Művelődési Központ rendelkezik, a konyha és az étterem működéséből adódóan. A készletállomány 95.775 forinttal csökkent az előző évhez viszonyítva.

A **pénzeszközök** állománya 31.436.098 forinttal növekedett, mivel új pályázati előlegek is érkeztek, a korábbiak felhasználása folytatódott (TOP Plusz). A teljes vagyonállomány 24 %-át jelenti.

A **követelések** nagyságrendje 11.653.136 forinttal csökkent. A követelés állomány értéke a teljes vagyonállomány ~ 5,2 %-a.

Az önkormányzat vagyonállományában a forrás oldalon, a **saját tőke** ~ 58,2 % -os arányt képvisel. Az arányszám azt mutatja, hogy a vagyonállományt ~ 58,2 %-ban saját tőke biztosítja. Értéke 1.147.554.786 forinttal csökkent.

A **kötelezettségek** aránya ~ 1,2 %-os, értéke 5.359.517 forinttal csökkent az előző év adataihoz viszonyítva.

A **passzív időbeli elhatárolások** (aránya ~40,6%) soron a pályázatok előlegeinek elhatárolása szerepel, összege 359.378.788 forinttal növekedett.

**Az önkormányzat vagyona 2023. évben 793.535.515 forinttal csökkent az előző év adataihoz mérten. A vagyonállomány ~ 16,1%-kal csökkent.**

### 2.) Pénzügyi helyzet értékelése

2023. évben az önkormányzat gazdálkodását nem nehezítették likviditási gondok, szabad pénzeszközeinket rövidebb időre le is tudtuk kötni.

Mutató	Előző év	Tárgy év	Változás
<b>Eladósodottság mértéke = <math>\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}</math></b>			
	1,5	2,0	0,5

Az **eladósodottság mértéke mutató** a kötelezettségek és a saját forrás arányát mutatja, tehát azt, hogy a saját tőke teherrel (kötelezettséggel) terhelt.

Az önkormányzat pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) 2023. január 1-jén 962.000.089 forint volt. A 2023.évi bevételek elszámolása és a kiadások teljesítése után 2023. december 31-én a záró pénzkészlet 993.436.187 forint.

### 3.) Befektetett pénzügyi eszközök változása

adatok Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Részesedések	16.582.650	0	15.552.600	1.030.050
<b>Összesen:</b>	<b>16.582.650</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.030.050</b>

**Az önkormányzat részesedés állományának összetétele:**

- Mezőhegyes Városért Közalapítvány 500.000 forint,
- DAREH Önkormányzati Társulás Orosháza 320.050 forint,
- Paprika TÉSZ 10.000 forint,
- Dél-Békési Jövőkép Nonprofit Kft. 120.000 forint,
- Európai Unió Társadalmi Célú Nonprofit Kft. 75.000 forint,
- Mezőhegyesi Szociális Szövetkezet 5.000 forint.

**Az önkormányzat 100 %-os részesedéssel működő gazdasági társasága:**

- Mezőhegyes Városért Közalapítvány

**III.**

**1.) Tájékoztató a 2023. évi közfoglalkoztatásról**

adatok forintban

Közmunka programok	Időszak	Kiadás	Bevétel	Eredmény / Ráfordítás	Létszám (fő)	Éves létszám (fő)
2022. évről áthúzódó közmunkacsoportok	-	15 593 115	22 451 571	6 858 456	45	11
Mezőgazdasági közmunkaprogram	2023.03.01 - 2024.02.28	15 526 569	15 755 055	228 486	12	9
Helyi sajátosságra épülő közmunkaprogram	2023.03.01 - 2024.02.28	29 189 963	31 524 214	2 334 251	12	9
Közút közmunkaprogram	2023.03.01 - 2024.02.28	15 373 274	13 405 518	- 1 967 756	20	15
Hosszabb időtartamú közmunka	2023.03.01 - 2024.02.28	463 124	614 287	151 163	1	1
Nyári diák munka	2023.07.01 - 2023.08.31	1 210 409	397 712	- 812 697	8	1
ÁMK közmunkaprogram	2023.03.01 - 2024.02.28	19 536 063	18 370 584	- 1 165 479	13	10
<b>Mindösszesen</b>	-	<b>96 892 517</b>	<b>102 518 941</b>	<b>5 626 424</b>	<b>111</b>	<b>56</b>

A 2023. évi közfoglalkoztatás keretében éves szinten átlagosan 56 fő dolgozó részére biztosítottunk munkalehetőséget. A tevékenység során az önkormányzat 1.114.643 forint saját bevételt eredményezett, ami részben a mezőgazdasági közmunka programban megtermelt értékesítéséből, részben a helyi sajátosságra épülő közmunkaprogramokban (térkö, lombsöprű) elért saját bevételeknek köszönhető.

adatok forintban

Közfoglalkoztatás	2022. év	2023. év	Változás
<b>KIADÁSOK</b>			
Személyi juttatások és járulékai	79.040.044	83.631.379	4.591.335
Dologi jellegű kiadások	14.492.645	12.198.999	-2.293.646
<b>Teljesített működési kiadások</b>	<b>95.008.942</b>	<b>95.830.378</b>	<b>821.436</b>
Fejlesztési kiadások	205.001	1.062.139	857.138
<b>Teljesített kiadások összesen</b>	<b>95.213.943</b>	<b>96.892.517</b>	<b>1.678.574</b>

A 2023. évi közfoglalkoztatási programok fejlesztési támogatása egy lombfűvő beszerzését tették lehetővé.

A 2023.évi mezőgazdasági közfoglalkoztatás keretében konyhakerti növények termesztése és értékesítése valósult meg. A termények, késztermékek egy része az Általános Művelődési Központ Centrál Éttermébe került beszállításra, valamint a lakosság és egyéb külső partnerek vásárolták meg.



A közfoglalkoztatás programok mellett a kifizetett segélyek az alábbiak szerint változtak:

adatok forintban

SEGÉLYEK	2022. év	2023. év	Változás
<b>KIADÁSOK</b>			
Tartósan munkanélküliek szociális segélye	0	0	0
Foglalkoztatást helyettesítő támogatás	0	0	0
Lakásfenntartási támogatás	0	0	0
Óvodáztatási támogatás	0	0	0
Természetbeni gyermekvédelmi támogatás	0	0	0
Települési támogatások	5.617.156	4.836.402	-780.754
<b>Teljesített kiadások</b>	<b>5.617.156</b>	<b>4.836.402</b>	<b>-780.754</b>
<b>BEVÉTEL</b>			
Központi támogatás	0	0	
<b>RÁFORDÍTÁS – SAJÁT FORRÁS</b>			
	0	0	0

## 2.) Tájékoztatás a társadalmi szervezetek támogatásáról

adatok forintban

József Attila Általános Iskola Gyermekeiért Alapítvány (klíma)	3 000 000
Temető üzemeltetés támogatása	1 100 000
Mezőhegyesi Sportegyesület (labdarúgó és kézilabda szakosztály)	5 400 000
Mezőhegyesi József Attila Ált. Iskola, Koll. és Alapfokú Művészeti Iskola (pedagógus nap, versmondó verseny, közlekedési verseny, Iskolánk büszkesége díj)	424 840
Retro találkozó	100 000
Mozgáskorlátozottak Mezőhegyesi Egyesülete	400 000
Egészséges Mezőhegyesért Tömegsport Egyesület	150 000
Mezőhegyesi Református Egyházközségért Egyesület	480 000
Anyatejes táplálás világnapja	100 000
Karácsony (iskola, óvoda)	90 000
Város-és Környezetvédő Egyesület (élő advent)	150 000
Mezőhegyes Közbiztonságáért Polgárőr Egyesület támogatása	200 000
József Attila Általános Művelődési Központ (ötszínvilág tábor)	250 000
<b>Összesen</b>	<b>11 844 840</b>



## NYILATKOZAT

A) Alulírott Szentmihályi Ferenc jegyző, a Mezőhegyesi Polgármesteri Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: A szervezeti struktúrában egyértelműen meghatározásra kerültek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. Belső szabályzatok tartalmazzák a vezetők és dolgozók szakmai kötelezettségeit, valamint a felelőségi köröket. Teljesítményértékelések figyelembevételével ösztönöznünk próbáljuk a dolgozókat a feladatok minél szakszerűbb ellátására. A szakmai képzések, továbbképzések folyamatosak. A szervezeti struktúra egyértelmű és átlátható, hatáskörök a jogszabályok és a belső

folyamatok szabályozzák, humán erőforrás biztosítására törekszünk, melynek minél magasabb végzettségű szakemberek veszünk fel.

**Integrált kockázatkezelési rendszer:** A Belső kontrollrendszerének és Integrált kockázatkezelési rendszerének működéséről szóló szabályzat figyelembevételével működik a kockázatkezelési rendszer. Szabályzatban meghatározottak szerint kontrollkörnyezetben terv szerű humán-erőgazdálkodást hajtunk végre. Meghatározásra kerültek az felelőségi és ellenőrzési szintek, melyek a szabályzatainkban megtalálhatók.

**Kontrolltevékenységek:** A Polgármesteri Hivatal belső szabályzataiban az engedélyezési és jóváhagyási eljárások és a beszámoltatási eljárások szabályozottak. A pénzügyi döntések meghozatala előtt folyamatosan figyelembe vételre kerül a gazdaságosság, a hatékonyság. Ezek megalapozása különböző árajánlatok és szakmai szempontok alapján történik. Az elszámolás minden esetben a hatályos jogszabályoknak megfelelően készülnek. A feladatok végrehajtását és ellenőrzését hivatalon belül, illetve belső ellenőr igénybevételével végezzük. A munkaköri leírásokban kerül szabályzása a dolgozók a felelősségének meghatározása.

**Információs és kommunikációs rendszer:** Az információkat a szervezeti egységek vezetőin keresztül heti rendszerességgel vezetői értekezleten kerül meghatározásra az aktuális feladatok és az információk áramlása. Az egységek vezetői a dolgozókat tájékoztatják az aktuális feladatokról. Ezek az információk minden esetben a vezetői döntések meghatározását segítik elő. A megalapozott vezetői döntésekről az önkormányzat képviselő testületét soron következő ülésen tájékoztatjuk.

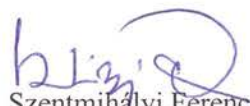
**Nyomon követési rendszer (monitoring):** A vezetői döntéseket követően a szervezeti egységek vezetői beszámolnak az aktuális feladatokról, valamint ellenőrzik azok végrehajtását. A belső ellenőr szintén figyelemmel kíséri a szabályszerűséget és a jogszerűséget. A belső ellenőrzés vagy a önellenőrzés során a feltárt hibák kijavításáról gondoskodunk.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Mezőhegyes, 2024. április 19.

  
Szentmihályi Ferenc  
jegyző





## BESZÁMOLÓ a 2023. évben végzett belső ellenőrzésről

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48-49. §-ai értelmében - előírt tartalmi követelményeknek megfelelően - éves ellenőrzési jelentést kell készíteni a belső ellenőrzési tevékenységről.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint:

„49. § (3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A fenti előírások szerinti ellenőrzési jelentés elkészült, mely a jelen előterjesztés mellékletét képezi. A jelentés tanúsítja az önkormányzat belső ellenőrzésének megvalósulását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Mezőhegyes Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentést szíveskedjen jóváhagyni.

### **67/2024. (IV.24) Kt. sz. határozat**


#### **Beszámoló az önkormányzat és intézményeinél végzett belső ellenőrzési tevékenységről**

Mezőhegyes Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évben végzett belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést a beterjesztett tartalommal tudomásul veszi.

Felelős: Szentmihályi Ferenc jegyző

Határidő: azonnal

Mezőhegyes, 2024. április 19.

  
Szentmihályi Ferenc  
jegyző



## ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### Mezőhegyes Városi Önkormányzatnál 2023. évben végzett belső ellenőrzésekről

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §. (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve az Önkormányzat a belsőellenőrzés működtetéséről 2023. évben is gondoskodott az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

#### Vezetői összefoglaló

A 2023. év során a belső ellenőrzés részben teljesítette az ellenőrzési tervben foglaltakat. Az ellenőrzési terv az ellenőrzési kapacitás figyelembevételével lett kidolgozva.

Az ellenőrzésről készült jelentések részletesen ismertették a megállapításokat és a felmerült hiányosságok megoldására javaslatot is tartalmazott, így megfelelt a vele szemben támasztott követelményeknek.

A belső ellenőrzés alkalmával készült jelentésben foglalt megállapításokból néhány fontos következtetés levonható. E következtetés az alábbiak szerint fogalmazható meg:

- 1.) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.
- 2.) Az ellenőrzések megállapításaival, a megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezeti egység észrevételt nem tett.
- 3.) A belső ellenőrzés „Ellenőrzési jelentése” a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat tartalmazott. Ezzel az ellenőrzés hozzájárult, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze.

#### 1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

##### Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A 2023. évi ellenőrzési terv Normatív állami hozzájárulás elszámolásának és a pénzmaradvány megállapításának ellenőrzését Mezőhegyes Város Polgármesteri Hivatalnál és a József Attila Általános Művelődési Központnál, valamint a konyha készlet és bevételi analitikus nyilvántartásainak ellenőrzését irányozta elő.

A belső ellenőrzés tevékenységét a jogszabályi előírások és standardok alapján végezte. Az ellenőrzési jelentések összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor, tartalmazta a konkrét adatokra épülő megállapításokat és érdemi javaslatokat.

##### 1.1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzés az alábbiaknak megfelelően valósult meg:

- **Normatív állami hozzájárulás elszámolásának és a pénzmaradvány megállapításának ellenőrzése Mezőhegyes Város Polgármesteri Hivatalnál és a József Attila Általános Művelődési Központnál**

*Az ellenőrzés részletes feladatai:*

Annak megállapítása, hogy

- a 2022. évi beszámolás és zárszámadás a számviteli előírások szerint készült-e?

- adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak-e
- a működtetéshez nyújtott központi támogatások igénybevételéhez szükséges feltételekkel rendelkeznek-e
- a munkatársak megállapítását a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték el
- az oktatás területén vezetett nyilvántartások (felvételi és mulasztási napló) adatai alátámasztják-e a statisztikai jelentésben szereplő adatokat
- Szociális gondoskodás területén a napi jelentésekben szereplő adatok megfelelnek-e a tényleges ellátásban részesülők adataival
- a nyári gyermekétkeztetés megfelelően dokumentált-e
- a vezetett nyilvántartások pontosak-e.

*Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:* folyamatok és rendszerek működésének elemzése, dokumentumok és nyilvántartások tételes, illetve véletlenszerűen kiválasztott események vizsgálata

*Megállapítások:*

Az önkormányzat Képviselő- testülete a 2022. évi zárszámadásról szóló 8/2023.(IV.27) számú önkormányzati rendeletet határidőben, a 2022. évi költségvetésnek megfelelő azonos szerkezetben megalkotta. A rendelet 11. §-ban megállapították a maradvány összegét, engedélyezték annak felhasználását, rendelkeztek a 2023. évi költségvetés módosításáról a tényleges maradvány összegének megfelelően. A rendelet 12. számú melléklete tartalmazza a maradvány elszámolás levezetését költségvetési szervek bontásában.

A **József Attila Általános Művelődési Központ** önálló költségvetéssel és azzal, azonos tartalmú beszámolóval rendelkezik. A számvitelben a résztvevő tevékenységek kormányzati funkciók szerint vannak kimutatva.

A **bölcsőde** működése az ellenőrzés időpontjában Ideiglenes Tanúsítvánnyal rendelkezett 2023 december 31-ig, az eredeti telephely felújítása miatt. Engedélyezett férőhely száma 10 fő. Az Összesített gyermeklétszám kimutatást ellenőriztem. A felvételi naplóban nem vezették fel a sajátos nevelési igényű gyermeknél a megállapító határozat számát, időpontját és a következő vizsgálat időpontját

Tételesen ellenőriztem az **óvodák** minden csoportjának 2021/2022 tanévi, illetve 2022/2023 tanévi felvételi és mulasztási naplók adatait. A felvételi és mulasztási naplóban kettő ellátott esetben nem vezették fel a sajátos nevelési igényű gyermeknél a megállapító határozat számát, időpontját és a következő vizsgálat időpontját. Egyébként a naplók szépen és naprakészen vannak vezetve.

A 2022. év 8 hónapjára 1 fő olyan gyermeket vettek figyelembe a támogatás elszámolásánál, aki nem szerepelt a 2021 október 1-i statisztikában. Viszont 2021 december 13 és december 31 között ténylegesen igénybe vette az ellátást, azonban nem első alkalommal (más településről érkezett).

Az ellenőrzés a szociális étkeztetést, házisegítségnyújtást és a nappali ellátást igénybe vevők létszámának nyilvántartására és elszámolására terjedt ki. Az alapszolgáltató nyilvántartásainak adatai megegyeztek az elszámoló felmérő adataival, intézkedést igénylő megállapítás nem történt.

Az önkormányzat saját fenntartásában lévő költségvetési szerv útján – étel allergiás gyermekek étkeztetése kivételével – biztosítja a **gyermekétkeztetést és a szünidői étkeztetést**.

Az önkormányzat költségvetési szerveinél – többször módosított – az egyes szociális ellátásokról és szolgáltatásokról szóló 7/2015. (II.26.) Önkormányzati rendelet mellékleteiben meghatározott térítési díjakat kell alkalmazni. A rendelet 21.§. (5) szerint is a személyi térítési díjat **előre**, legkésőbb az étkezés igénybevételét megelőző utolsó munkanapon kell megfizetni. **A gyermekétkeztetésnél a gyakorlat nem követi a jogszabály és a helyi rendelet előírásait.**

Az aktuális hónapról a számlát hó közben, illetve a befizetés időpontjában állítják ki, a fizetési határidő viszont a tárgy hó utolsó napja.

**A József Attila Általános Művelődési Központ költségvetési szerv működését magas kockázatúnak minősítettem a feltárt hiányosságok alapján.**

- **A konyha készlet és bevételi analitikus nyilvántartásai a József Attila Általános Művelődési Központnál**

*Az ellenőrzés részletes feladatai:*

Annak megállapítása, hogy

- anyag és készletgazdálkodás megfelelően szabályozott-e?
- az analitikus nyilvántartás adatainak egyezősége a főkönyvi kivonattal biztosított-e
- a készletmozgások és a napi kiszabatok nyilvántartása napra kész-e
- a 2022. év végi leltár pontos mennyiségekkel készült-e el
- a vezetett nyilvántartások pontosak-e.
- 

*Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:* dokumentumok és nyilvántartások tételes, illetve véletlen szerűen kiválasztott események helyszíni vizsgálata

*Megállapítások:*

A József Attila Általános Művelődési Központ költségvetési szerv típusa: Többcélú intézmény - általános művelődési központ. Alap feladata óvodai nevelés. Közfeladata többek közt a gyermek és közétkeztetés. A gyermek és közétkeztetést a Centrál konyha (Mezőhegyes, Kozma Ferenc utca 22.) telephelyen látják el.

Gazdasági szervezettel nem rendelkezik, gazdálkodási feladatait a Mezőhegyesi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportja látja el.

Az önkormányt elkészítette Számviteli politikát és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatát. A szabályzatok hatálya kiterjed az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervére is.

A Számviteli politika 2021. január 4-től hatályos. A számviteli politikában nem határozták meg, hogy **a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz a készletek állományváltozása során.**

Az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat 2019. január 1-től hatályos. A szabályzatot nem módosították a bekövetkezett szervezeti változásoknak megfelelően. A szabályzatban rögzítették, hogy a készleteket az átlagos beszerzési (előállítási) áron kell értékelni.

Költségvetési szervezeten belül van külön Leltározási és leltárkészítési szabályzat, amely csak a Centrál étteremre vonatkozik, 2021. április 1-től hatályos.

**2022. december 31 napjával a Konyha leltározását elvégezték, tételes záró leltár készült, mennyiségi felvétellel. Elkészült a leltár kiértékelés is, mely pozitív eredménnyel zárult.**

Az önkormányzat nem egységes bevételi analitikát használ. Azonban a használt rendszerek biztosítják az analitika és a főkönyv egyeztetési lehetőségét, illetve egyezőségét.

**A József Attila Általános Művelődési Központ költségvetési szerv készlet és bevételi analitikus nyilvántartás vezetését közepes kockázatúnak minősítettem a feltárt hiányosságok alapján.**

**1.1.b) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság**

A 2023 évben elvégzett ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem merült fel.

## **1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

### **1.2.a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága**

Az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat külső erőforrások bevonásával látta el. Az Orosha-Jó Kereskedelmi és Szolgáltató Bt-vel kötött szerződés alapján az ellenőrzéseket Haklik Józsefné regisztrált belső ellenőr végezte. Nevezett megfelel a belső ellenőrök jogszabályban rögzített képzettségi követelményének. A kötelező továbbképzésen való részvételét igazolta.

### **1.2.b) A belső ellenőrzés és belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított az ellenőrzésen kívül más feladat ellátásában nem vett részt. Tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével végezte.

### **1.2.c) Összeférhetetlenségi esetek**

Az ellenőrzött területen összeférhetlenségi esetet nem tártam fel.

### **1.2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőr jogai nem csorbultak, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták. Az ellenőrzés alá vont szervezet vezetője és dolgozói a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsátották.

### **1.2.e) A belsőellenőrzést akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak. A tevékenységet akadályozó tényező az önkormányzat részéről nem merült fel. A megállapítások az ellenőrzött szervezetek dolgozóival egyeztetésre kerültek, észrevételt nem fogalmaztak meg. A jelentés a Bkr-ben és az útmutatókban foglaltak alapján készült el.

## **1.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása**

A belső ellenőr munkája során tanácsadó feladatot is elláthat. Az ellenőrzések során tett megállapítások alapján szakmai segítséget nyújt. Segítséget nyújt jogszabály értelmezésben is. Jó kapcsolat alakult ki az ellenőrzött egységek vezetőivel, dolgozóival, ennek eredményeként több esetben konzultáltak a belső ellenőrrel szabályozási, külső ellenőrzés megállapításai és egyéb szakmai kérdésekről.

## **2. A belső kontroll rendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal, ugyanakkor teljes körűen feltárni a hibákat és hiányosságokat. A vizsgálat kiterjedt az elkövetett hibák lehetséges következményeinek elemzésére is.

A megállapításokhoz – amennyiben az hiányosságot tárt fel – javaslatok kapcsolódtak, melyek a szabályszerűséget és a kontrollrendszer javítását szolgálták.

### **2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**



A kiemelt jelentőségű megállapítás olyan helyzetet tár fel, amelyben a vizsgált intézmény kockázati kitétsége jelentős. Példa a kiemelt jelentőségű megállapításból:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Normatív állami hozzájárulás elszámolásának és a pénzmaradvány megállapításának ellenőrzése	Normatív elszámolásnál olyan gyermeket vettek figyelembe, aki statisztika időpontját követően (december 31 előtt) vette igénybe a nevelést, de nem elsősízből kezdte meg az óvodát	Nem a valós gyermeklétszám alapján számoltak el a 2022. évi központi támogatással	A jövőben a költségvetési törvényben foglaltak betartása
Normatív állami hozzájárulás elszámolásának és a pénzmaradvány megállapításának ellenőrzése	A gyermekétkeztetés térítési díjainak számlázása és befizetése nem felel meg a jogszabály és a helyi rendelet előírásainak	Az intézményi gyakorlat eltér a helyi szabályozástól és a térítési díj befizetését szabályozó előírástól.	Jogszabály betartása, vagy helyi rendelet módosítása
A konyha készlet és bevételi analitikus nyilvántartásai a József Attila Általános Művelődési Központnál	Az utalvány rendeletet az utalványozó a pénzügyi teljesítést követően – utólag – írja alá	Nem tartották be az Áht. és a saját Gazdálkodási szabályzat előírásait	Jogszabályi előírás betartatása

## 2.2. A belső kontroll rendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontroll rendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységet, az információs és kommunikációs rendszereket, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a jogszabályi előírások figyelembe vételével.

*A kontroll környezet:* A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók,
  - egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
  - meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
  - átlátható a humán erőforrás-kezelés,
  - biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.
- A kontroll környezet részét képezik a belső szabályzatok, helyi rendeletek. A témakörökhöz általában kapcsolódik belső szabályzat, melynek előírásai összevetésre kerülnek a gyakorlattal.

A vizsgálat időpontjában az önkormányzat, költségvetési szervei valamint a nemzetiségi önkormányzat rendelkezett önálló, a számvitelről szóló 2000 évi C. törvény 14 §-ban és az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Avr.) 13. § 2) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal.

Az integrált *kockázatkezelési rendszerben* fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat és meg kell határozni az egyes kockázattal kapcsolatban szükséges intézkedést. A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzattal.

A *kontrolltevékenység* részeként biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. Ide tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, jóváhagyási és beszámolási eljárás. Vezetői ellenőrzést fokozni kell az önkormányzat által alapított költségvetési szerveknél.

*Információs és kommunikációs rendszer:* a megfelelő információnak, a megfelelő időben történő eljutása az illetékes személyhez, alapfeltétele a jó működésnek.

Az információáramlás megfelelő.

A *nyomon követési, monitoring rendszer* értékelési feladatát a belső ellenőr az utóellenőrzések során látja el. Megállapítható, hogy a szervezeti célok megvalósultak. A szűkös anyagi feltételek ellenére törekedtek a gazdaságosságra és a hatékonyságra.

### **3. Intézkedési tervek**

A Polgármesteri Hivatal határidőben elkészítette az intézkedési terveket a 2023. évi ellenőri jelentésekben megfogalmazott javaslatokra.

Mezőhegyes, 2024. február 15.

Készítette:

Haklik Józsefné sk.  
belső ellenőr