Alsóregmec Község Önkormányzata
3989 Alsóregmec, Szabadság út 22.
☎: (47) 308-031
E-mail: mikohaza@mikohaza.hu

Jegyzőkönyv

Készült Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. május 21-én 17^{10} órai kezdettel megtartott **nyílt** testületi üléséről.

Az ülés helye: Alsóregmec község Önkormányzata 3989 Alsóregmec, Szabadság u. 22.

Jelen vannak: Leskó Miklós polgármester
Szakszon János alpolgármester
Gálné Okkel Anita képviselő
Ozsváth Tiborné képviselő
Sztecsákné Molnár Mónika képviselő

Az ülésen tanácskozási joggal jelen van dr. Séra Róbert jegyző
Dudásné Soltész Edina aljegyző
Jegyzőkönyvvezető: Csizmár Magdolna

Leskó Miklós polgármester köszönti a megjelenteket, majd megállapítja, hogy a testület határozatképes, mivel azon a képviselők mindegyike jelen van. Ismerteti az ülés napirendjét az alábbiak szerint:

1. A falugondnoki szolgálat 2025. évi munkájáról történő beszámoló megtárgyalása
   Előadó: Szakszon János alpolgármester
2. Mikóházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi zárszámadás megtárgyalása
   Előadó: dr. Séra Róbert jegyző
3. Mikóházai Többcélú Intézményi Társulás 2025. évi zárszámadás megtárgyalása
   Előadó: Leskó Miklós polgármester, Dudásné Soltész Edina aljegyző
4. Belső kontrollrendszerre vonatkozó vezetői nyilatkozat jóváhagyása
   Előadó: Dudásné Soltész Edina aljegyző
5. Alsóregmec Község Önkormányzata 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés megtárgyalása
   Előadó: Dudásné Soltész Edina aljegyző
6. Alsóregmec Község Önkormányzata 2025. évi zárszámadás megtárgyalása
   Előadó: Leskó Miklós polgármester, Dudásné Soltész Edina aljegyző
7. Gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról szóló átfogó értékelés megtárgyalása
   Előadó: Dudásné Soltész Edina aljegyző
8. Az önkormányzat számlavezetésére irányuló pénzintézeti árajánlatok beszerzésének megtárgyalása
   Előadó: dr. Séra Róbert jegyző
9. A falugondnok által vezetett tevékenységi naplónak a szolgáltatást igénybe vevők meghatározott körének aláírásától való eltekintés megtárgyalása
   Előadó: Dudásné Soltész Edina aljegyző
10. Előterjesztés a közművelődési szolgáltatási terv 2026. évi elfogadására
    Előadó: Dudásné Soltész Edina aljegyző
11. Digitális temetői nyilvántartás elkészítésére érkezett árajánlat megtárgyalása
    Előadó: Leskó Miklós polgármester
12. Egyéb indítványok, javaslatok

A tárgyalt napirendet a Képviselő-testület egyhangúlag, az alábbiak szerint elfogadja.

1. A falugondnoki szolgálat 2025. évi munkájáról történő beszámoló megtárgyalása
   Előadó: Szakszon János alpolgármester
2. Mikóházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi zárszámadás megtárgyalása
   Előadó: dr. Séra Róbert jegyző
3. Mikóházai Többcélú Intézményi Társulás 2025. évi zárszámadás megtárgyalása
   Előadó: Leskó Miklós polgármester, Dudásné Soltész Edina aljegyző
4. Belső kontrollrendszerre vonatkozó vezetői nyilatkozat jóváhagyása
   Előadó: Dudásné Soltész Edina aljegyző
5. Alsóregmec Község Önkormányzata 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés megtárgyalása
   Előadó: Dudásné Soltész Edina aljegyző
6. Alsóregmec Község Önkormányzata 2025. évi zárszámadás megtárgyalása
   Előadó: Leskó Miklós polgármester, Dudásné Soltész Edina aljegyző
7. Gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról szóló átfogó értékelés megtárgyalása
   Előadó: Dudásné Soltész Edina aljegyző
8. Az önkormányzat számlavezetésére irányuló pénzintézeti árajánlatok beszerzésének megtárgyalása
   Előadó: dr. Séra Róbert jegyző
9. A falugondnok által vezetett tevékenységi naplónak a szolgáltatást igénybe vevők meghatározott körének aláírásától való eltekintés megtárgyalása
   Előadó: Dudásné Soltész Edina aljegyző
10. Előterjesztés a közművelődési szolgáltatási terv 2026. évi elfogadására
    Előadó: Dudásné Soltész Edina aljegyző
11. Digitális temetői nyilvántartás elkészítésére érkezett árajánlat megtárgyalása
    Előadó: Leskó Miklós polgármester
12. Egyéb indítványok, javaslatok

Napirend tárgya:

1. A falugondnoki szolgálat 2025. évi munkájáról történő beszámoló megtárgyalása
   Előadó: Szakszon János alpolgármester
- a beszámoló a jegyzőkönyv melléklete

Szakszon János alpolgármester felkéri a falugondnokot a beszámoló megtartására.

Leskó Mikós falugondnok ismerteti a falugondnoki szolgálat 2025. évi munkájáról szóló beszámolót azzal, hogy az abban foglaltakkal kapcsolatban szóbeli kiegészítenivalója nincs. Amennyiben van hozzászólás, észrevétel falugondnoki munkájával kapcsolatban, várja azokat. Mivel hozzászólás, észrevétel nem érkezik, kéri, szavazzanak az ismertetett beszámoló elfogadásáról. Alsóregmec Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 4 igen szavazattal, 1 tartózkodással és ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozza:

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testületének 25/2026. (V.21.) határozata:
Tárgy: Beszámoló a Falugondnoki Szolgálat 2025. évi munkájáról

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Falugondnoki Szolgálat 2025. évi beszámolóját a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.
Felelős: Szakszon János alpolgármester
Határidő: azonnal

Napirend tárgya:

2. Mikóházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi zárszámadás megtárgyalása
   Előadó: dr. Séra Róbert jegyző
- az előterjesztés a jegyzőkönyv melléklete

dr. Séra Róbert jegyző ismerteti a Közös Hivatal 2025. évi zárszámadását, melyet előzetesen a képviselő-testület tagjai is megkaptak. Kérdezi, hogy az ismertetett zárszámadással kapcsolatban van-e kérdés, hozzászólás? Mivel kérdés, hozzászólás nem érkezik, javasolja a Mikóházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi zárszámadásának elfogadását. Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozza:

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testületének 26/2026. (V.21.) határozata:
Tárgy: Mikóházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi zárszámadása

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő- testülete Mikóházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetés végrehajtását

- **135 047 790 Ft bevétellel**
- **130 741 236 Ft kiadással**
- **4 306 554 Ft költségvetési maradvánnyal**

a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.
Felelős: dr. Séra Róbert jegyző
Határidő: azonnal

Napirend tárgya:

3. Mikóházai Többcélú Intézményi Társulás 2025. évi zárszámadás megtárgyalása
   Előadó: Leskó Miklós polgármester, Dudásné Soltész Edina aljegyző
- az előterjesztés a jegyzőkönyv melléklete

Leskó Miklós polgármester ismerteti a Társulás 2025. évi zárszámadását, melyet előzetesen a képviselő-testület tagjai is megkaptak. A társulás 2025. évi zárszámadását a társuláshoz tartozó tagönkormányzatok polgármesterei megtárgyalták és elfogadták. Kérdezi, hogy a társulás 2025. évi zárszámadásával kapcsolatban van-e kérdés, hozzászólás, észrevétel? Mivel kérdés, hozzászólás, észrevétel nem érkezett, ezért javasolja a Társulás 2025. évi zárszámadásának ismertetettek szerinti elfogadását. Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozza:

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testületének 27/2026. (V.21.) határozata:
Tárgy: Mikóházai Többcélú Intézményi Társulás 2025. évi zárszámadása

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő- testülete a Mikóházai Többcélú Intézményi Társulás 2025. évi költségvetés végrehajtását

- **164 292 320 Ft költségvetési és finanszírozási bevétellel**
- **155 646 662 Ft költségvetési és finanszírozási kiadással**
- **8 645 658 Ft költségvetési maradvánnyal**

a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.
Felelős: Leskó Miklós polgármester
Határidő: azonnal

Napirend tárgya:

4. Belső kontrollrendszerre vonatkozó vezetői nyilatkozat jóváhagyása
   Előadó: Dudásné Soltész Edina aljegyző
- előterjesztés és a nyilatkozat a jegyzőkönyv melléklete

Dudásné Soltész Edina aljegyző ismerteti Alsóregmec Község Önkormányzatának belső kontrollrendszerére vonatkozó vezetői nyilatkozathoz kapcsolódó előterjesztést és nyilatkozatot. Elmondja, az előterjesztésben foglaltakra tekintettel Alsóregmec Község Önkormányzata esetében is sor került a jogszabály által előírt vezetői nyilatkozat megtételére, kérve annak jóváhagyását.

Leskó Miklós polgármester javasolja Alsóregmec Község Önkormányzata belső kontrollrendszerére vonatkozóan ismertetett nyilatkozat jóváhagyását. Más javaslat nem lévén a képviselő-testület 5 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozza:

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testületének 28/2026. (V.21.) határozata:
Tárgy: Alsóregmec Község Önkormányzata belső kontrollrendszerére vonatkozó vezetői nyilatkozat elfogadása

Alsóregmec Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. § (2a) bekezdésének érvényesülése érdekében Alsóregmec Község Önkormányzatának belső kontrollrendszerét értékelő 2025. évi vezetői nyilatkozatot a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.
Felelős: Leskó Miklós polgármester
Határidő: azonnal

Napirend tárgya:

5. Alsóregmec Község Önkormányzata 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés megtárgyalása
   Előadó: Dudásné Soltész Edina aljegyző
- az ellenőrzési jelentés a jegyzőkönyv melléklete

Dudásné Soltész Edina aljegyző ismerteti a 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó előterjesztést azzal, hogy mivel az ellenőrzés során hiányosságok kerültek megállapításra, ezért intézkedési tervet kell készíteni. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakkal kapcsolatban egyéb szóbeli kiegészítenivalója nincs. Amennyiben az ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban kérdés, észrevétel, javaslat, vélemény nem érkezik, úgy kéri a 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés előterjesztés szerinti jóváhagyását.

Leskó Miklós polgármester javasolja a 2025. évi ellenőrzési jelentés előterjesztés szerinti elfogadását. Más javaslat nem lévén a képviselő-testület 5 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozza:

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testületének 29/2026. (V.21.) határozata:
Tárgy: 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadása

Alsóregmec Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt belső ellenőr által készített 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést és az intézkedési tervet a határozat melléklete szerint elfogadja.
Felelős: Leskó Miklós polgármester
Határidő: értelemszerűen

Napirend tárgya:

6. Alsóregmec Község Önkormányzata 2025. évi zárszámadás megtárgyalása
   Előadó: Leskó Miklós polgármester, Dudásné Soltész Edina aljegyző
- a rendelet a jegyzőkönyv melléklete

Leskó Miklós polgármester ismerteti az önkormányzat 2025. évi költségvetési beszámolóját, kérve annak elfogadását. Alsóregmec Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül a következő rendeletet alkotja:

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testületének
6/2026. (V.22.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2025. évi pénzügyi terv végrehajtásáról

Napirend tárgya:

7. Gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról szóló átfogó értékelés megtárgyalása
   Előadó: Dudásné Soltész Edina aljegyző
- az előterjesztés és az átfogó értékelés a jegyzőkönyv melléklete

Dudásné Soltész Edina aljegyző ismerteti Alsóregmec településen 2025. évben végzett gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátására vonatkozó átfogó értékelést azzal, hogy az értékelés előzetesen a képviselő-testület tagjai számára megküldésre került, továbbá az abban foglaltakkal kapcsolatban egyéb szóbeli kiegészítenivalója nincs. Amennyiben kérdés, észrevétel, hozzászólás van, várja azokat.

Leskó Miklós polgármester kérdezi, hogy van-e kérdés, észrevétel, hozzászólás az átfogó értékelésben foglaltakkal kapcsolatban. Mivel kérdés, észrevétel, hozzászólás nem érkezik, ezért Alsóregmec településen 2025. évben végzett gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátására vonatkozó átfogó értékelést elfogadásra javasolja. Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozza:

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testületének 30/2026. (V.21.) határozata:
Tárgy: Alsóregmec településen 2025. évben végzett gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátására vonatkozó átfogó értékelés

Alsóregmec Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Alsóregmec településen 2025. évben végzett gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátására vonatkozó átfogó értékelést a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja. A képviselő-testület megbízza a polgármester az értékelés Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztály részére történő megküldésével.
Felelős: Leskó Miklós polgármester
Határidő: azonnal

Napirend tárgya:

8. Az önkormányzat számlavezetésére irányuló pénzintézeti árajánlatok beszerzésének megtárgyalása
   Előadó: dr. Séra Róbert jegyző

dr. Séra Róbert jegyző elmondja, Fabók Tímea pénzügyi munkatárssal – aki az önkormányzat könyvelését végzi – közösen azzal a javaslattal élnek nemcsak Alsóregmec Önkormányzatának Képviselő-testülete, hanem a többi önkormányzat képviselő-testülete felé is, hogy az önkormányzatok számlavezetésével összefüggésben kérjenek ajánlatot nemcsak a számlavezető

MBH Bank Nyrt.-től, hanem az Erste és OTP Banktól is. A jelenlegi számlavezető MBH Banknál a banki költség éves mértéke 1 millió forint körül van, ami jelentős összeg. Nem biztos, hogy sor kerül bankváltásra, ez majd az ajánlatoktól függ.

Leskó Miklós polgármester szavazásra bocsátja dr. Séra Róbert jegyző által javasoltak szerint a számlavezetésre vonatkozó ajánlatok beszerzését. Alsóregmec Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozza:

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testületének 31/2026. (V.21.) határozata:
Tárgy: Önkormányzat számlavezetésére vonatkozó pénzügyi ajánlatok beszerzése

Alsóregmec Község Önkormányzatának Képviselő-testülete egyetért azzal, hogy Alsóregmec Község Önkormányzatának bankszámlavezetésére vonatkozóan ajánlat kerüljön beszerzésre az MBH Bank Nyrt.-től, az Erste Banktól és az OTP Banktól. Képviselő-testület megbízza a jegyzőt a pénzügyi ajánlatok határozatban foglaltak szerinti beszerzésével.
Felelős: dr. Séra Róbert jegyző
Határidő: 2026. június 30.

Napirend tárgya:

9. A falugondnok által vezetett tevékenységi naplónak a szolgáltatást igénybe vevők meghatározott körének aláírásától való eltekintés megtárgyalása
   Előadó: Dudásné Soltész Edina aljegyző

Dudásné Soltész Edina aljegyző ismerteti a falugondnok által vezetett tevékenységi naplónak a szolgáltatást igénybe vevők meghatározott körének aláírásától való eltekintésére vonatkozó szabályokat azzal, hogy a fenntartó döntése szükséges a kiskorú gyermek és gondnokolt esetében az aláírástól való eltekintéstől.

Leskó Miklós polgármester javasolja az ismertetettek szerinti két esetben az aláírástól való eltekintést. Más javaslat nem lévén a képviselő-testület 5 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozza:

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testületének 32/2026. (V.21.) határozata:
Tárgy: Falugondnoki Szolgálat tevékenységi napló vezetéséről

Alsóregmec Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a mindenkori falugondnok számára kiskorú gyermek és gondnokolt igénybevevő esetén engedélyezi a Tevékenységi napló „Szolgáltatást igénybe vevők aláírása" oszlop kitöltésének mellőzését.
Felelős: Szakszon János alpolgármester
Határidő: azonnal

Napirend tárgya:

10. Előterjesztés a közművelődési szolgáltatási terv 2026. évi elfogadására
    Előadó: Dudásné Soltész Edina aljegyző
- a szolgáltatási terv a jegyzőkönyv melléklete

Dudásné Soltész Edina aljegyző elmondja, hogy a közművelődési alapszolgáltatások, valamint a közművelődési intézmények és a közösségi színterek követelményeiről szóló 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet 3. § (1) bekezdése alapján „a feladatellátó az általa nyújtott közművelődési alapszolgáltatás megszervezéséhez éves szolgáltatási tervet készít a tárgyév március

1-jéig". A rendelet 3. § (5) bekezdése értelmében „a feladatellátó az éves szolgáltatási tervet a feladatellátás helyén, továbbá a közművelődési intézményben vagy a közösségi színtérben, illetve a helyben szokásos módon közzéteszi legkésőbb a fenntartói jóváhagyást követő 15 napon belül." Ismerteti Alsóregmec község 2026. évi közművelődési szolgáltatási tervét, mellyel kapcsolatban szóbeli kiegészítenivalója nincs.

Leskó Miklós polgármester kérdezi, hogy van e kérdés, vélemény, javaslat? Amennyiben nincs, úgy az ismertetett szolgáltatási tervet elfogadásra javasolja. Más javaslat nem lévén a képviselő-testület 5 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozza:

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testületének 33/2026. (V.21.) határozata:
Tárgy: 2026. évi közművelődési szolgáltatási terv elfogadása

Alsóregmec Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta Alsóregmec község 2026. évi közművelődési szolgáltatási tervét és azt a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja. Képviselő-testület megbízza a polgármestert, hogy gondoskodjék a szolgáltatási terv közzétételéről.
Felelős: Leskó Miklós polgármester
Határidő: haladéktalanul

Napirend tárgya:

11. Digitális temetői nyilvántartás elkészítésére érkezett árajánlat megtárgyalása
    Előadó: Leskó Miklós polgármester

Leskó Miklós polgármester tájékoztatja a képviselő-testületet, tavaly év végén sor került az alsóregmeci temető hatósági ellenőrzésére. Az ellenőrzés során több hiányosság került megállapításra, úgymint mosdóhelyiség hiánya, részletes temetőtérkép helyszínen való feltüntetése. Utóbbi pótlására az önkormányzat ajánlatot kért az IT4INDUSTRY Kft.-től (9029 Győr, Szarkaláb u. 9.), amely vállalkozás Nyíri település temető nyilvántartását készítette. Ő látta ennek a településnek az elkészült temetőtérképét, véleménye szerint nagyon jó, ezért is kért ajánlatot nevezett Kft.-től. Az ajánlat szerint a temető területének teljes feltérképezését követően készülne el a térkép, amely 1 példány kinyomtatott és digitális formában kerülne átadásra az önkormányzat részére. Az ajánlat nettó 387.000 Ft + ÁFA összegről szól, továbbá a karbantartás éves díja 40.000 Ft+ÁFA összegben került megjelölésre. Élő hozzátartozók részére lehetőség van virtuális gyertyagyújtásra is, akár távoli országokból is elérhető a rendszer, így lehetőség van az elhunyt hozzátartozó sírhelyének megkeresésére. Az általa elmondottak alapján javasolja, hogy az alsóregmeci temetőtérkép elkészítése és karbantartása tárgyában az önkormányzat fogadja el az IT4INDUSTRY Kft. (9029 Győr, Szarkaláb u. 9.) fent ismertetettek szerinti ajánlatát. Más javaslat nem lévén a képviselő-testület 5 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozza:

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testületének 34/2026. (V.21.) határozata:
Tárgy: Digitális temetői nyilvántartás elkészítése

Alsóregmec Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az alsóregmeci temetőtérkép elkészítése és karbantartása tárgyában az IT4INDUSTRY Kft. (9029 Győr, Szarkaláb u. 9.) ajánlatát 387.000 Ft + ÁFA, azaz bruttó 491.490 Ft összegben elfogadja. Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a vállalkozási szerződés aláírására.
Felelős: Leskó Miklós polgármester
Határidő: 2026. június 30.

Napirend tárgya:

12. Egyéb indítványok, javaslatok

Szabadtéri színpad és színtér térkövezése

Leskó Miklós polgármester elmondja, hogy a szabadtéri színpad és színtér alapzata több helyen töredezik, felülete egyenetlenné vált, így az azon történő mozgás nem biztonságos. Erre való tekintettel testületi ülést megelőzően ajánlatot kért a színpad és színtér térkövezésére, amely ajánlat szerint a Max Ferro Kft. (3980 Sátoraljaújhely, Ipartelep u. 24.) bruttó 900.000 Ft-ért vállalná el a térkövezési munkálatok elvégzését. Javasolja az általa elmondottak szerint az ajánlat elfogadását. Mivel hozzászólás, észrevétel, egyéb javaslat nem érkezik, szavazásra bocsátja a Művelődési Ház mögötti szabadtéri színpad és színtér térkövezésére vonatkozó munkálatok elvégzését azzal, hogy azzal a Max Ferro Kft. kerüljön megbízásra bruttó 900.000 Ft díj ellenében. Alsóregmec Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 5 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozza:

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testületének 35/2026. (V.21.) határozata:
Tárgy: Szabadtéri színpad és színtér térkövezése

Alsóregmec Község Önkormányzatának Képviselő-testülete egyetért azzal, hogy a Művelődési Ház (3989 Alsóregmec, Szabadság u. 22.) mögött található szabadtéri színpad és színtér térkövezési munkálatainak elvégzésével a Max Ferro Kft. (3980 Sátoraljaújhely, Ipartelep u. 24.) kerüljön megbízásra bruttó 900.000 Ft vállalkozási díj ellenében. Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a vállalkozási szerződés aláírására.
Felelős: Leskó Miklós polgármester
Határidő: haladéktalanul

Leskó Miklós polgármester egyéb napirend kérdés nem lévén megköszöni a részvételt, majd az ülést 18 óra 10 perckor bezárja.

K. m. f.

Leskó Miklós
polgármester

Községi Önkormányzat Alsóregmec

dr. Séra Róbert
jegyző

BESZÁMOLÓ

a Falugondnoki Szolgálat 2025. évben végzett munkájáról

Előzmények:

Alsóregmec községben 2000-től működik Falugondnoki Szolgálat, mint falugondnok 2016. március 1-től látok el falugondnoki feladatokat.

Alakulásának a célja, hogy
- biztosítsa az alapvető szükségletek kielégítését segítő szolgáltatásokhoz, közszolgáltatáshoz, egyes alapellátásokhoz való hozzájutást,
- a helyi adottságokhoz és sajátosságokhoz igazodó egyéni és közösségi szintű igények kielégítése,
- a közösségfejlesztés, a helyi társadalmi civilszféra erősítése, jobb életminőség elérése.

A Falugondnoki Szolgálat az előbb részletezett célok megvalósítása érdekében az alábbi feladatokat látja el:
- szociális alapellátások körébe tartozó feladatok,
- egyéb szolgáltatás jellegű feladatok.

A Falugondnoki Szolgálat szociális alapellátások körébe tartozó feladatai különösen:
- étkeztetés.

Tárgyi feltételek:

A Ford Transit típusú, NHB-865 forgalmi rendszámú gépjármű 2015. augusztusától segíti a Falugondnoki Szolgálat munkáját. Állapota megfelelő.

2025. évben az üzemeltetési anyagok beszerzésének költsége 840.545.- Ft, a karbantartás költsége 264.067.-Ft volt.

Összefoglaló a 2025. évi tevékenységről:

2025. évben az alábbi szolgáltatás jellegű feladatokat láttam el:

- Személyeket szállítottam
  - sürgősségi esetekben a mozgáskorlátozottak előzetes bejelentése alapján a házi orvoshoz és szakrendelésre,
  - hetente egy alkalommal bevásárlás címen Sátoraljaújhelybe előzetes bejelentés alapján a jelentkezőket.
- Árubeszerzés, - szállítás
  - árubeszerzést végeztem az önkormányzat intézményeinek, és segédkezem a falu lakóinak szükséges gyógyszerek beszerzésében és széthordásában,
  - közreműködtem munkanapokon a szociális étkeztetésben résztvevők számára ebédhordásban

- Közművelődés és kultúra szervezésénél közreműködtem
  - rendezvények szervezésében,
- Egyéb esetekben
  - Figyeltem a közbiztonságot,
  - Segítséget adtam a hivatalos ügyek intézésében
  - Tájékoztattam a lakosságot
  - Társönkormányzatok közötti kapcsolatot segítettem elő.

Részt vállaltam a gulyásfesztivál rendezvény előkészítésében, lebonyolításában. Közreműködtem az önkormányzati földútnál hidak és átereszek karbantartásában, temető karbantartásában, könyvtár és internet működtetésének biztosításában, önkormányzati intézmények téli időszakban való fűtésében, diákmunka megszervezésében, a közfoglalkoztatottak szerszámraktárának kezelésében.

A menetleveleket és tevékenységi naplót folyamatosan vezetem.

Alsóregmec, 2026. május 15.

Leskó Miklós
falugondnok

BEVÉTELEK		
Megnevezés	**Eredeti előirányzat**	**Teljesítés**
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	17 653 445	15 478 543
ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	-	-
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	-	15 478 543
ebből: társulások és költségvetési szerveik	-	-
Egyéb működési bevételek	-	306 226
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 995 451	1 995 451
Központi, irányító szervi támogatás	104 333 185	117 267 570
Bevételek összesen	**123 982 081**	**135 047 790**

KIADÁSOK		
Megnevezés	**Eredeti előirányzat**	**Teljesítés**
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	90 931 045	97 554 209
Béren kívüli juttatások	4 218 750	4 218 750
Közlekedési költségtérítés	1 500 000	2 109 270
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	1 000 000	617 326
Egyéb külső személyi juttatások	-	-
Személyi juttatások	**97 649 795**	**104 499 555**
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	**13 132 286**	**14 022 073**
Üzemeltetési anyagok beszerzése	1 390 000	515 759
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	300 000	215 615
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	300 000	111 387
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	200 000	35 555
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	8 700 000	9 705 000
Egyéb szolgáltatások	1 500 000	1 378 845
Kiküldetések kiadásai	200 000	79 770
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	600 000	175 311
Egyéb dologi kiadások	10 000	2 366
Dologi kiadások	**13 200 000**	**12 219 608**
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	-	-
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	-	-
Beruházások	**-**	**-**
Kiadások összesen	**123 982 081**	**130 741 236**

Maradványkimutatás	
Megnevezés	Összeg
Alaptevékenység költségvetési bevételei	15 784 769
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	130 741 236
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	119 263 021
Összes maradvány	**4 306 554**

Adatok forintban

Mikóházai Többcélú Intézményi Társulás
költségvetési mérlege 2025. év

A	B	C	D	E	F	G	H	I
Sor-szám	Bevételek	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés	Kiadások	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
I.	**MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK**	**91 824 648**	**93 047 711**	**93 047 711**	**MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS**	**95 899 484**	**99 842 642**	**91 196 984**
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	79 888 368	80 957 452	80 957 452	Személyi juttatások	61 682 455	60 500 398	60 500 398
2.	Közhatalmi bevételek	0	0	0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 346 487	4 399 050	4 399 050
3.	Működési bevételek	11 936 280	12 090 259	12 090 259	Dologi kiadások	28 970 542	30 937 136	22 291 478
4.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
5.					Egyéb működési célú kiadások	900 000	4 006 058	4 006 058
	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY	**4 074 836**	**6 794 931**	**0**	**MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET**	**0**	**0**	**1 850 727**
II.	**FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK**	**0**	**600 000**	**600 000**	**FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS**	**2 499 995**	**379 900**	**379 900**
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	Beruházások	2 499 995	379 900	379 900
2.	Felhalmozási bevételek	0	600 000	600 000	Felújítások	0	0	0
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY	**2 499 995**	**0**	**0**	**FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET**	**0**	**220 100**	**220 100**
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**91 824 648**	**93 647 711**	**93 647 711**	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN**	**98 399 479**	**100 222 542**	**91 576 884**
	KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY ÖSSZESEN	6 574 831	6 574 831	0	KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET ÖSSZESEN	0	0	2 070 827
III.	**FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK**	**59 376 228**	**70 644 609**	**70 644 609**	**FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK**	**52 801 397**	**64 069 778**	**64 069 778**
	MŰKÖDÉSI FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	**6 574 831**	**6 574 831**	**6 574 831**	**MŰKÖDÉSI FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK**	**52 801 397**	**64 069 778**	**64 069 778**
1.	Maradvány igénybevétele	6 574 831	6 574 831	6 574 831	Belföldi finanszírozás kiadásai	52 801 397	64 069 778	64 069 778
2.	Betétek megszüntetése				Külföldi finanszírozás kiadásai			
	FELHALMOZÁSI FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	**52 801 397**	**64 069 778**	**64 069 778**	**FELHALMOZÁSI FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK**	**0**	**0**	**0**
1.	Belföldi finanszírozás bevételei	52 801 397	64 069 778	64 069 778	Belföldi finanszírozás kiadásai			
2.	Külföldi finanszírozás bevételei				Külföldi finanszírozás kiadásai			
	TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**151 200 876**	**164 292 320**	**164 292 320**	**TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN**	**151 200 876**	**164 292 320**	**155 646 662**

Adatok forintban

A Társulás 2025. évi bevételei forrásonként és feladatonként

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
Cím:	Mikóházai Többcélú Intézményi Társulás												
Sor-szám	Bevételek	2025. évi eredeti előirányzat				2025. évi módosított előirányzat				2025. évi teljesítés			
		Központi feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen	Központi feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen	Központi feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
I.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	91 814 648	0	0	91 814 648	93 044 684	0	0	93 044 684	93 044 684	0	0	93 044 684
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	79 888 368	0	0	79 888 368	80 957 452	0	0	80 957 452	80 957 452	0	0	80 957 452
	1.1. Önkormányzatok működési támogatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		0	0	0		0	0	0		0	0	0
	Egyes köznevelési feladatok támogatása		0	0	0		0	0	0		0	0	0
	Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatása		0	0	0		0	0	0		0	0	0
	Kulturális feladatok támogatása		0	0	0		0	0	0		0	0	0
	Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások		0	0	0		0	0	0		0	0	0
	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai		0	0	0		0	0	0		0	0	0
	1.2. Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1.3. Működési célú kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	79 888 368	0	0	79 888 368	80 957 452	0	0	80 957 452	80 957 452	0	0	80 957 452
	Elkülönített állami pénzalapok: Közfoglalkoztatás támogatása				0				0				0
	Fejezeti kezelésű előirányzat: Mezőőri feladatok támogatása				0				0				0
	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaihól (OEP támogatás)				0				0				0
	Egyéb működési célú támogatások	79 888 368			79 888 368	80 957 452			80 957 452	80 957 452			80 957 452
	Elkülönített állami pénzalapok: Nyári diákmunka támogatása				0				0				0
2.	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	2.1. Vagyoni típusú adók	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Telekadó		0	0	0		0	0	0		0	0	0
	2.2. Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Helyi iparűzési adó			0	0			0	0			0	0
	Gépjárműadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	2.3. Egyéb adók	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Idegenforgalmi adó		0	0	0		0	0	0		0	0	0
	2.4. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Adóbírság				0				0				0
	Pótlékok, közhatalmi tevékenység egyéb bevételei				0				0				0
3.	Működési bevételek	11 926 280	0	0	11 926 280	12 087 232	0	0	12 087 232	12 087 232	0	0	12 087 232
	3.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0	365 310	0	0	365 310	365 310	0	0	365 310
	Továbbszámlázott szolgáltatások bevétele				0				0				0
	Egyéb szolgáltatások bevétele, önkormányzati helyiségek bérleti díja	0	0		0	365 310	0		365 310	365 310	0		365 310
	3.3. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Önkormányzati lakások bérleti díja				0				0				0
	3.4. Ellátási díjak	10 517 760	0	0	10 517 760	10 181 169	0	0	10 181 169	10 181 169	0	0	10 181 169
	3.5. Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3.6. Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3.7. Kamatbevételek	0			0	0			0	0			0
	3.8. Egyéb működési bevételek	1 408 520			1 408 520	1 540 753			1 540 753	1 540 753			1 540 753
4.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	0	0	0	0	600 000	0	0	600 000	600 000	0	0	600 000
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1.2. Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
					0				0				0
2.	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	600 000	0	0	600 000	600 000	0	0	600 000
	2.1. Immateriális javak értékesítése		0	0	0		0	0	0		0	0	0
	2.2. Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	2.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				0	600 000			600 000	600 000			600 000
	2.4. Részesedések értékesítése				0				0				0
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3.1. Felhalmozási célú támogatások, kölcsönök visszatérülése EU-tól	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3.2. Felhalmozási célú támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól, más nemzetközi szervezetektől	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3.3. Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3.4. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	91 814 648	0	0	91 814 648	93 644 684	0	0	93 644 684	93 644 684	0	0	93 644 684
III.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	6 272 336	0	0	6 272 336	6 272 336	0	0	6 272 336	6 272 336	0	0	6 272 336

2.1. melléklet a ...../2026. (.....) társulási határozathoz

Adatok forintban

A Társulás 2025. évi bevételei forrásonként és feladatonként

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
Cím:	Mihőházai Többcélú Intézményi Társulás												
Sor szám	Bevételek	2025. évi eredeti előirányzat				2025. évi módosított előirányzat				2025. évi teljesítés			
		Központi feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen	Központi feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen	Központi feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
1.	Belföldi finanszírozás bevételei	6 272 336	0	0	6 272 336	6 272 336	0	0	6 272 336	6 272 336	0	0	6 272 336
	1.1. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1.2. Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1.3. Maradvány igénybevétele	6 272 336	0	0	6 272 336	6 272 336	0	0	6 272 336	6 272 336	0	0	6 272 336
	Működési célú maradvány igénybevétel	6 272 336			6 272 336	6 272 336			6 272 336	6 272 336			6 272 336
	Felhalmozási célú maradvány igénybevétel	0			0	0			0	0			0
	1.4. Irányító szervi támogatás				0				0				0
	1.5. Betétek megszüntetése				0				0				0
2.	Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	98 086 984	0	0	98 086 984	99 917 020	0	0	99 917 020	99 917 020	0	0	99 917 020

Adatok forintban

A Társulás 2025. évi kiadásai jogcímenként és feladatonként

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
Cím:	Mikóházai Többcélú Intézményi Társulás												
Sor-szám	Kiadások	2025. évi előirányzat				2025. évi módosított előirányzat				2025. évi teljesítés			
		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
	Engedélyezett létszámkeret	5,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	5,0
	Közfoglalkoztatottak engedélyezett létszáma	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	45 285 587	0	0	45 285 587	35 467 342	0	0	35 467 342	27 081 864	0	0	27 081 864
1.	Személyi juttatások	20 309 446	0	0	20 309 446	3 858 072	0	0	3 858 072	3 858 072	0	0	3 858 072
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	668 467	0	0	668 467	711 648	0	0	711 648	711 648	0	0	711 648
3.	Dologi kiadások	23 407 674	0	0	23 407 674	26 891 564	0	0	26 891 564	18 506 086	0	0	18 506 086
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb működési célú kiadások	900 000	0	0	900 000	4 006 058	0	0	4 006 058	4 006 058	0	0	4 006 058
	5.1. Elvonások és befizetések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5.2. Működési célú kölcsön nyújtása államháztartáson belülre	900 000	0	0	900 000	4 006 058	0	0	4 006 058	4 006 058	0	0	4 006 058
	5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5.4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5.5. Tartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Működési céltartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Felhamozási céltartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	0	0	0	0	379 900	0	0	379 900	379 900	0	0	379 900
1.	Beruházások	0		0	0	379 900		0	379 900	379 900		0	379 900
2.	Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3.1. Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3.2.Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3.3. Lakástámogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3.4. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3.5. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	45 285 587	0	0	45 285 587	35 847 242	0	0	35 847 242	27 461 764	0	0	27 461 764
III.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	52 801 397	0	0	52 801 397	64 069 778	0	0	64 069 778	64 069 778	0	0	64 069 778
1.	Belföldi finanszírozás kiadásai	52 801 397	0	0	52 801 397	64 069 778	0	0	64 069 778	64 069 778	0	0	64 069 778
	1.1. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				0				0				0
	1.2. Belföldi értékpapírok kiadásai				0				0				0
	1.3. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0			0	0			0	0			0
	1.4. Irányító szervi támogatás folyósítása	52 801 397	0	0	52 801 397	64 069 778	0	0	64 069 778	64 069 778	0	0	64 069 778
	1.5. Pénzeszközök betétként elhelyezése	0		0	0	0		0	0	0		0	0
	1.6. Pénzügyi lízing kiadásai	0			0	0			0	0			0
2.	Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	2.1. Külföldi értékpapírok kiadásai				0				0				0
	2.2. Külföldi hitel, kölcsön törlesztése				0				0				0
	TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN	98 086 984	0	0	98 086 984	99 917 020	0	0	99 917 020	91 531 542	0	0	91 531 542

3.melléklet a ...../2026. (.....) társulási határozathoz

Adatok forintban

Intézmény 2025. évi bevételei és kiadásai jogcímenként és feladatonként

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
Bözsöke-Parti Óvoda												
Megnevezés	2025. évi előirányzat				2025. évi módosított előirányzat				2025. évi teljesítés			
	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
Engedélyezett létszámkeret	5,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	5,0
Közfoglalkoztatottak engedélyezett létszáma	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	10 000	0	0	10 000	3 027	0	0	3 027	3 027	0	0	3 027
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1. Igazgatási szolgáltatási díjak												
1.2. Egyéb közhatalmi bevételek												
Működési bevételek	10 000	0	0	10 000	3 027	0	0	3 027	3 027	0	0	3 027
2.1. Készletértékesítés ellenértéke				0				0				0
2.2. Szolgáltatások ellenértéke				0				0				0
2.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke				0				0				0
2.4. Ellátási díjak				0				0				0
2.5. Kiszámlázott általános forgalmi adó				0				0				0
2.6. Általános forgalmi adó visszatérítése				0				0				0
2.7. Kamatbevételek				0				0				0
2.8. Egyéb működési bevételek	10 000			10 000	3 027			3 027	3 027			3 027
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	10 000	0	0	10 000	3 027	0	0	3 027	3 027	0	0	3 027
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	53 103 892	0	0	53 103 892	64 372 273	0	0	64 372 273	64 372 273	0	0	64 372 273
Belföldi finanszírozás bevételei	53 103 892	0	0	53 103 892	64 372 273	0	0	64 372 273	64 372 273	0	0	64 372 273
1.1. Maradvány igénybevétele	302 495	0	0	302 495	302 495	0	0	302 495	302 495	0	0	302 495
1.2. Irányító szervi támogatás	52 801 397	0	0	52 801 397	64 069 778	0	0	64 069 778	64 069 778	0	0	64 069 778
TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	53 113 892	0	0	53 113 892	64 375 300	0	0	64 375 300	64 375 300	0	0	64 375 300
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	50 613 897	0	0	50 613 897	64 375 300	0	0	64 375 300	64 115 120	0	0	64 115 120
Személyi juttatások	41 373 009			41 373 009	56 642 326			56 642 326	56 642 326			56 642 326
Munkaadókat terhelő járutékok és szociális hozzájárulási adó	3 678 020			3 678 020	3 687 402			3 687 402	3 687 402			3 687 402
Dologi kiadások	5 562 868			5 562 868	4 045 572			4 045 572	3 785 392			3 785 392
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0			0	0			0	0			0
Egyéb működési célú kiadások	0			0	0			0	0			0
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	2 499 995	0	0	2 499 995	0	0	0	0	0	0	0	0
Intézményi beruházások	2 499 995			2 499 995	0			0	0			0
Felújítások	0			0	0			0	0			0
Egyéb felhalmozási célú kiadások												
TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN	53 113 892	0	0	53 113 892	64 375 300	0	0	64 375 300	64 115 120	0	0	64 115 120

Alsóregmec Község Önkormányzata
3989 Alsóregmec, Szabadság út 22.
Tel./fax: (47) 308-031

Előterjesztés

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. május 21-én tartandó képviselő-testületi ülésére

Tárgy: A belső kontrollrendszert értékelő 2025. évi vezetői nyilatkozat megtárgyalása

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 11. § (1) bekezdése értelmében „a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét."

A Bkr. 11. § (2a) bekezdés értelmében „a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével egyidejűleg terjeszti a képviselő-testület elé."

A Bkr. értelmező rendelkezései szerint a 2. § 15. pont c) alpontja alapján a költségvetési szerv vezetője helyi önkormányzat esetén a jegyző.

dr. Danyi Zsuzsanna, mint a helyi önkormányzat vezetőjének közszolgálati jogviszonya 2026. január 4 napjával megszűnt, azonban a 2025. december 31 napjáig terjedő időszakra vonatkozóan még ő nyilatkozik.

A költségvetési szerv vezetője arról nyilatkozik, hogy a fenti időszakban a megfelelő kontrollkörnyezetet kialakították, a szervezeti stratégiának megfelelően határozták meg az célokat, a célok megvalósítása érdekében kialakításra kerültek a szükséges folyamatok, biztosították a szervezeten belüli és a szükséges külső információáramlást, valamint minden folyamatra vonatkozóan biztosították a nyomon következőséget.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztést megtárgyalni és az határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

Alsóregmec, 2026. május 15.

Leskó Miklós s.k.
polgármester

Községi Önkormányzat Alsóregmec

HATÁROZATI JAVASLAT

Alsóregmec Község Önkormányzata Képviselő- testületének ...../2026. (V....) határozata:
Tárgy: Belső kontrollrendszert értékelő 2025. évi vezetői nyilatkozat jóváhagyása

Alsóregmec Község Önkormányzatának Képviselő- testülete úgy határoz, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11.§ (2a) bekezdésének érvényesülése érdekében Alsóregmec Község Önkormányzatának belső kontrollrendszerét értékelő 2025. évi vezetői nyilatkozatot a határozat melléklete szerint elfogadja.
Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

Alsóregmec Község Önkormányzata
3989 Alsóregmec, Szabadság út 22.
Tel.: 47/ 308-031
E-mail: mikohaza@mikohaza.hu

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott **dr. Danyi Zsuzsanna** jegyző, **Alsóregmec Község Önkormányzata költségvetési szerv vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2025. január 1 napjától 2025. december 31 napjáig terjedő időszakban** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,

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

10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,

12. 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 általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet: világos szervezeti struktúra, egyértelmű hatásköri viszonyok és feladatok, etikai elvárások, átlátható humán erőforrás került kialakításra (belső kontrollrendszer alapján)

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: a belső ellenőrzés ajánlásaival, javaslataival összhangban végzett tevékenység (belső kontrollrendszer alapján)

c) Kontrolltevékenységek: belső szabályzatokon keresztül, engedélyezési és jóváhagyási eljárások, információkhoz való hozzáférés, fizikai kontrollok, beszámolási eljárások, felügyelet: feladatkijelölés, engedélyezés (belső kontrollrendszer alapján)

d) Információs és kommunikációs rendszer: meglévő információk a megfelelő időben illetékes szervezethez, szervezeti egységhez illetve személyhez eljussanak, hatékonyság, megbízhatóság, pontosság (belső kontrollrendszer alapján)

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követésével (belső kontrollrendszer alapján)

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

B3) Nyilatkozom, hogy a 2025. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Alsóregmec, 2025. december 31.

P. H.

dr. Danyi Zsuzsanna
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Alsóregmec Községi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 3701/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével került összeállításra.

Alsóregmec Községi Önkormányzatra vonatozó 2025. évi éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalma alapján lett összeállítva. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere
Alsóregmec Községi Önkormányzat	Az önkormányzat helyi adóztatási tevékenységének ellenőrzése.	Annak megállapítása volt, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, a helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően, megfelelő hatékonysággal és eredményességgel történik-e.	2023-2024. évek	szabály-szerűségi ellenőrzés	Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése, mintavétel. Megfigyelés, információ kérés.

Az éves ellenőrzési jelentésre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

A belső ellenőrzés a vizsgálat lebonyolítása, az ellenőrzési program és jelentés készítése során a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak szem előtt tartásával végezte tevékenységét.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2025. évi ellenőrzési terv az önkormányzatra 1 darab ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A 2025 évre tervezett ellenőrzést maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2025. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés alapvető célja az volt, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje, biztosítsa a vezetés hatékonyságát, valamennyi tevékenység során a jogszabályi előírások, utasítások betartását, a vagyon védelmét, a belső rend és fegyelem megszilárdítását.
További célja az volt, hogy segítse a szabálytalan gyakorlat kialakulásának, terjedésének megakadályozását, a tartalékok feltárását.

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

Az ellenőrzés tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzés célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

Tárgy	*Cél*	*Módszer*
Az önkormányzat helyi adóztatási tevékenységének ellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, a helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően, megfelelő hatékonysággal és eredményességgel történik-e.	Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése, mintavétel. Megfigyelés, információ kérés.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos és csekély jelentőségűnek minősíthetőek. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

2025. évben az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevételre, egyeztető megbeszélés lefolytatására nem került sor. Az ellenőrzés minőségével kapcsolatban negatív visszajelzés nem érkezett.

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 során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket

megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.
Az ellenőr az ellenőrzési jelentést a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.
Az ellenőrzési jelentés részletes megállapításai összefoglalással zárult. A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A gazdálkodási feladatokat ellátó Mikóházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakember bevonásával oldotta meg, aki rendelkezett az Áht.70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.
A belső ellenőr a 22/2019(XII.23.) PM rendeletben foglalt követelményeknek, úgy az iskolai végzettség, mind a szakmai feltételek tekintetében megfelelt. A jogszabályban előírt regisztráció és kötelező szakmai továbbképzés megtörtént.

I/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző személy nem volt bevonva.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

(Bkr. 20.§-a alapján)

2025. évben a megbízással, illetve az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2025. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.
A létszám az ellátandó feladathoz elegendőnek bizonyult. A 2025. évi ellenőrzéssel összefüggő feladatokat egy fő belső ellenőrzési vezető végezte. Tevékenység teljes körű végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.
A munkavégzés tárgyi feltételei (irodahelység, számítástechnikai felszereltség, jogszabályok elérhetősége) biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése évenként, elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §- a szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg a szervezet belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

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)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatra intézkedési terv készült.

Az önkormányzat esetében elvégzett ellenőrzés során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2025. évben a következők voltak:

Ellenőrzési időszak: 2023.01.01. – 2024.12.31.

Főbb megállapítások és javaslatok:
Mikóházai Közös Önkormányzati Hivatal részére:

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedési terv készítést igényel? (igen/nem)
1.	Az önkormányzati adóhatóság nem végzett adózással kapcsolatos kockázatelemzést Air. 88.§ és Art. 135.§ előírása szerint.	átlagos jelentőségű	közepes	Az önkormányzati adóhatóság ellenőrzési tevékenységét előzze meg adózással kapcsolatos kockázatelemzés Air. 88.§ és Art. 135.§ előírása szerint.	igen
2.	A vizsgált időszakban adó-ellenőrzésre vonatkozó ellenőrzési ütemtervet nem készítettek, adóellenőrzésre történő kijelölés nem történt.	átlagos jelentőségű	közepes	Készítsék el az önkormányzati adóhatóság éves ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzés szempontrendszerét, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzések ütemezését, valamint az ellenőrzések módszerét.	igen
3.	Adóellenőrzési tevékenységet az adóügyi munkatárs nem végzett.	átlagos jelentőségű	közepes	Az éves ellenőrzési tervben előírt adóellenőrzéseket végre kell hajtani.	igen
4.	Helyi iparűzési adó bevallási kötelezettségének a vizsgált időszakban 8 adózó nem tett eleget.	átlagos jelentőségű	közepes	Mulasztás esetén az adózó részére adóhatósági felhívást kell küldeni, az Art. 221.§-a és az Air. 72.§-a szerint.	igen
5.	A helyi adóhatóság a késedelmi pótlék kivetésén túl nem élt a hatályos jogszabályi előírások által biztosított behajtási lehetőségekkel.	átlagos jelentőségű	közepes	Fizetési felszólítást követően, amennyiben a felhívás eredménytelen, sort kell keríteni a végrehajtási cselekmény megindítására.	igen

A helyi adóztatási feladatellátás nyilvántartási és adminisztratív háttere (ASP adó szakrendszer, analitika–főkönyvi feladás, tájékoztatások) alapvetően megfelelő, a rendszer működőképes. Ugyanakkor a bevételbiztonságot és a jogkövetést érdemben gyengíti, hogy a vizsgált időszakban az adóhatósági ellenőrzési tevékenység nem volt ténylegesen működtetve (kockázatelemzés, ellenőrzési terv és végrehajtott ellenőrzések hiánya), valamint a hátralékkezelés és behajtás eszköztára korlátozottan került alkalmazásra, ami a 360 napon túli tartozások arányának növekedéséhez és elévülési/bevételkiesési kockázatokhoz vezethet. A vezetői beavatkozás fő iránya a kockázatalapú ellenőrzési rendszer bevezetése, a hiányzó bevallások következetes kezelése, valamint a hátralékok célzott, ütemezett behajtási intézkedésekkel történő csökkentése.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,

- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítélhető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A megfelelő kontrollkörnyezetben világos kell, hogy legyen a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározásra kerülnek az etikai elvárások és az átlátható humánerőforrás-kezelés.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Közös Önkormányzati Hivatalnál kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben, és a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

A szervezet belső szabályzatokban rendezi a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket. A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatokkal rendelkeztek. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályzatokban rendezettek voltak.

A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek működtetik:
- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezető hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer keretében rendelkeznek integrált kockázatkezelési szabályzattal, rendelkeztek a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjéről, kidolgozták a tevékenységeket lefedő ellenőrzési nyomvonalakat. A munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

2. Kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési szabályzat könyvvizsgáló által összeállított minta szabályzat alapján készült és megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A kockázatkezelési eljárásrend tartalmazza a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelését és kategóriákba sorolását, a kockázatok folyamatgazdáit, az elfogadható kockázati szint

meghatározását, a kockázatokra adható válaszok, válaszintézkedések megvalósíthatósága mérlegelésének kötelezettségét, a válaszintézkedés beépítését a folyamatba, illetve a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát.
Kockázati térképet és kockázat nyilvántartást készítettek. A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, azok szervezetre gyakorolt hatását felmérték. A kockázati tűréshatárokat meghatározták. Az egyes kockázati tényezőkkel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket meghatározták.
A kockázat kezelés során a csalás és korrupció kockázata értékelésre került.
A vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek: köztisztviselők, helyi önkormányzati képviselők, polgármester, jegyző vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüket teljesítették.
A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. A gazdálkodási szabályzatban az Ávr. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően előírták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés rendjét, a teljesítésigazolás módját, valamint az érvényesítés és az utalványozás rendjét. A gazdálkodási jogkörök ellátására jogosult személyek írásban felhatalmazásra kerültek.
Az Ávr. 60.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglalt összeférhetetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítása érdekében a polgármester felhatalmazást adott helyettes utalványozásra és kötelezettségvállalásra.

A Feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak. Ezen a területén is igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket. A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.
Azt, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezetek szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozták meg.

4. Információ és kommunikáció

Általában szabályozott a szervezeten belüli információáramlások útja, módjai. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése.
Az iktatási rendszer minősége, kezelhetősége, információs adattartalma a feladatkiadással, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring-stratégiával a szervezet nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi

operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentésben és az éves ellenőrzési jelentésben történik.
A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. Szükség esetén a belső ellenőrzés ezekben az esetekben önálló vizsgálatokat indít a végrehajtás felülvizsgálatára.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

Általános tapasztalat, hogy az ellenőrzött szervezetek szívesen fogadják az ellenőrzéseket, mert így visszacsatolást kapnak munkájukról. Az ellenőrzések során a segítő szándék van szem előtt tartva, a cél az, hogy a belső ellenőrzés közreműködésével a jövőben hatékonyabb, szabályszerűbb legyen az önkormányzatnál folyó munka.
Az elvégzett ellenőrzésről készült vizsgálati jelentés megküldésre került a vizsgált szerv vezetője részére. Az ellenőrzöttek a javaslatokat minden esetben elfogadták.
A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

Az ellenőrzés hozzájárult:
- a helyi adóztatási tevékenység eredményességének és bevételbiztonságának növeléséhez, különösen az ellenőrzési funkció kockázatalapú kialakításával, a hiányzó bevallások következetes kezelésével, valamint a hátralékkezelési és behajtási eljárások megerősítésével,
- a jogkövetés javításához és az elévülési kockázatok mérsékléséhez,
- a mindenkori jogszabályi előírások és szabályzatokban foglalt előírások összhangjának biztosításához.

Mikóháza, 2026. február 20.

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Séra Róbert
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Alsóregmec Községi Önkormányzat 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Bkr 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.
Az éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet rendelkezései szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével lett elkészítve.

Az éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza.

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján a Képviselő-testület elé terjesztem a 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves ellenőrzési jelentés megtárgyalására és elfogadására.

Mikóháza, 2026. .....

dr. Séra Róbert
jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Alsóregmec Községi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[1]				Saját erőforrás összesen[2]		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen[4]		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet[5]			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)[6]		rendelkezésre álló létszám (fő)[7]		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. *Alsóregmec Községi Önkormányzat*									4,00	4,00	4,00	4,00					4,00	4,00				
II. Irányított szervek összesen	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. *[irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	0,00					0,00	0,00				
2. *[irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. *[irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	0,00					0,00	0,00				
n. *[irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	0,00					0,00	0,00				

[1] Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

[2] Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

[3] Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

[4] Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

[5] Pl. titkárnő.

[6] Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

[7] Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Alsóregmec Községi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[5]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv[1]	tény[2]	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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi Önkormányzat (1+2+3.)	1.00	1.00	0.00	0.00	4.00	4.00	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00	0.00	0.00	4.00	4.00	4.00	4.00
1. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1.00	1.00	0.00	0.00	4.00	4.00	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00	0.00	0.00	4.00	4.00	4.00	4.00
a) Ellenőrzési Terv alapján	1.00	1.00	0.00	0.00	4.00	4.00	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00	0.00	0.00	4.00	4.00	4.00	4.00
aa) Saját szervezetnél	1.00	1.00			4.00	4.00																													1.00	1.00	0.00	0.00	4.00	4.00	4.00	4.00
ab) Irányított szervezeteknél (minden egyéb)																																			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ac) Egyéb ellenőrzések[6]																																			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
b) Soron kívüli kapacitás[7]		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	0.00	0.00
ba) Saját szervezetnél																																			0.00		0.00		0.00		0.00	
bb) Irányított szervezeteknél (minden egyéb)																																			0.00		0.00		0.00		0.00	
bc) Egyéb ellenőrzések																																			0.00		0.00		0.00		0.00	
2. Irányított költségvetési szerv összesen	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	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
aa) Saját szervezetnél																																			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ab) Irányított szervezeteknél																																			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
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	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	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
aa) Saját szervezetnél																																			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ab) Irányított szervezeteknél																																			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
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				0.00		0.00		0.00	0.00	0.00

[1] Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törzsszámot kell megadni.
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

[2] Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törzsszámot kell megadni.
Abban az esetben is törzsszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

[3] Saját ellenőri napok száma. Közszolgálati, köztisztviselői, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

[4] Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén; ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.
A más szervezet által az adott szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.

[5] Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál, Társulásnál végzett ellenőrzés.

[6] Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel e megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

[7] Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósuló ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntett adatok és a b) pontbe beírt adat közötti ne legyen átfedés.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszetében a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Alsóregmec Községi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
	terv	tény	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[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	4,00	4,00											2,00	2,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	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	0,00	0,00
1. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	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] 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

[2] Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

[3] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.

[4] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

[5] Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[6] Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[7] Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Alsóregmec Község Önkormányzata
3989 Alsóregmec, Szabadság út 22.
Tel.: 47/ 308-031
E-mail: mikohaza@mikohaza.hu

INTÉZKEDÉSI TERV

Tárgy: Intézkedési terv a 2025. évi belső ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok pótlására

Alsóregmec Község Önkormányzata vonatkozásában Reszegi- Bucsay Sándor Zsolt belső ellenőr elkészítette az éves ellenőrzési jelentést. Az ellenőrzés tárgya az önkormányzat helyi adóztatási tevékenységének ellenőrzése volt.

A belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok pótlására az alábbi feladatok elvégzése szükséges:

1) Az önkormányzati adóhatóság az adózással kapcsolatos kockázatelemzést az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban Air.) 88.§ és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban Art.) 135.§ előírása szerint végezzen.
   Felelős: dr. Séra Róbert jegyző, Dudásné Soltész Edina aljegyző
   Határidő: 2026. július 31., majd ezt követően tárgyév március 31.

2) Készítsék el az önkormányzati adóhatóság éves ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzés szempontrendszerét, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzések ütemezését, valamint az ellenőrzések módszerét.
   Felelős: dr. Séra Róbert jegyző, Dudásné Soltész Edina aljegyző
   Határidő: 2026. július 31., majd ezt követően tárgyév március 31.

3) Az éves ellenőrzési tervben előírt adóellenőrzéseket végre kell hajtani.
   Felelős: Espánné Balla Erika adóügyi előadó
   Határidő: tárgyév november 30.

4) Mulasztás esetén az adózó részére adóhatósági felhívást kerüljön kiküldésre, az Art. 221.§-a és az Air. 72.§-a szerint. Fizetési felszólítást követően az adóhátralék rendezésének vizsgálata után, amennyiben a felhívás eredménytelen, sort kell keríteni a végrehajtási cselekmény megindítására.
   Felelős: Espánné Balla Erika adóügyi előadó
   Határidő: értelemszerűen

Alsóregmec, 2026. május 11.

dr. Séra Róbert jegyző megbízásából
Dudásné Soltész Edina aljegyző s.k.

Községi Önkormányzat Alsóregmec

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Alsóregmec Községi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 3701/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével került összeállításra.

Alsóregmec Községi Önkormányzatra vonatozó 2025. évi éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalma alapján lett összeállítva. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere
Alsóregmec Községi Önkormányzat	Az önkormányzat helyi adóztatási tevékenységének ellenőrzése.	Annak megállapítása volt, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, a helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően, megfelelő hatékonysággal és eredményességgel történik-e.	2023-2024. évek	szabály-szerűségi ellenőrzés	Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése, mintavétel. Megfigyelés, információ kérés.

Az éves ellenőrzési jelentésre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

A belső ellenőrzés a vizsgálat lebonyolítása, az ellenőrzési program és jelentés készítése során a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak szem előtt tartásával végezte tevékenységét.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2025. évi ellenőrzési terv az önkormányzatra 1 darab ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A 2025 évre tervezett ellenőrzést maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2025. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés alapvető célja az volt, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje, biztosítsa a vezetés hatékonyságát, valamennyi tevékenység során a jogszabályi előírások, utasítások betartását, a vagyon védelmét, a belső rend és fegyelem megszilárdítását.
További célja az volt, hogy segítse a szabálytalan gyakorlat kialakulásának, terjedésének megakadályozását, a tartalékok feltárását.

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

Az ellenőrzés tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzés célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

Tárgy	*Cél*	*Módszer*
Az önkormányzat helyi adóztatási tevékenységének ellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, a helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően, megfelelő hatékonysággal és eredményességgel történik-e.	Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése, mintavétel. Megfigyelés, információ kérés.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos és csekély jelentőségűnek minősíthetőek. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

2025. évben az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevételre, egyeztető megbeszélés lefolytatására nem került sor. Az ellenőrzés minőségével kapcsolatban negatív visszajelzés nem érkezett.

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 során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket

megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.
Az ellenőr az ellenőrzési jelentést a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.
Az ellenőrzési jelentés részletes megállapításai összefoglalással zárult. A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A gazdálkodási feladatokat ellátó Mikóházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakember bevonásával oldotta meg, aki rendelkezett az Áht.70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.
A belső ellenőr a 22/2019(XII.23.) PM rendeletben foglalt követelményeknek, úgy az iskolai végzettség, mind a szakmai feltételek tekintetében megfelelt. A jogszabályban előírt regisztráció és kötelező szakmai továbbképzés megtörtént.

I/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző személy nem volt bevonva.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

(Bkr. 20.§-a alapján)

2025. évben a megbízással, illetve az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2025. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.
A létszám az ellátandó feladathoz elegendőnek bizonyult. A 2025. évi ellenőrzéssel összefüggő feladatokat egy fő belső ellenőrzési vezető végezte. Tevékenység teljes körű végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.
A munkavégzés tárgyi feltételei (irodahelység, számítástechnikai felszereltség, jogszabályok elérhetősége) biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése évenként, elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §- a szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg a szervezet belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

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)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatra intézkedési terv készült.

Az önkormányzat esetében elvégzett ellenőrzés során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2025. évben a következők voltak:

Ellenőrzési időszak: 2023.01.01. – 2024.12.31.

Főbb megállapítások és javaslatok:
Mikóházai Közös Önkormányzati Hivatal részére:

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedési terv készítést igényel? (igen/nem)
1.	Az önkormányzati adóhatóság nem végzett adózással kapcsolatos kockázatelemzést Air. 88.§ és Art. 135.§ előírása szerint.	átlagos jelentőségű	közepes	Az önkormányzati adóhatóság ellenőrzési tevékenységét előzze meg adózással kapcsolatos kockázatelemzés Air. 88.§ és Art. 135.§ előírása szerint.	igen
2.	A vizsgált időszakban adó-ellenőrzésre vonatkozó ellenőrzési ütemtervet nem készítettek, adóellenőrzésre történő kijelölés nem történt.	átlagos jelentőségű	közepes	Készítsék el az önkormányzati adóhatóság éves ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzés szempontrendszerét, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzések ütemezését, valamint az ellenőrzések módszerét.	igen
3.	Adóellenőrzési tevékenységet az adóügyi munkatárs nem végzett.	átlagos jelentőségű	közepes	Az éves ellenőrzési tervben előírt adóellenőrzéseket végre kell hajtani.	igen
4.	Helyi iparűzési adó bevallási kötelezettségének a vizsgált időszakban 8 adózó nem tett eleget.	átlagos jelentőségű	közepes	Mulasztás esetén az adózó részére adóhatósági felhívást kell küldeni, az Art. 221.§-a és az Air. 72.§-a szerint.	igen
5.	A helyi adóhatóság a késedelmi pótlék kivetésén túl nem élt a hatályos jogszabályi előírások által biztosított behajtási lehetőségekkel.	átlagos jelentőségű	közepes	Fizetési felszólítást követően, amennyiben a felhívás eredménytelen, sort kell keríteni a végrehajtási cselekmény megindítására.	igen

A helyi adóztatási feladatellátás nyilvántartási és adminisztratív háttere (ASP adó szakrendszer, analitika–főkönyvi feladás, tájékoztatások) alapvetően megfelelő, a rendszer működőképes. Ugyanakkor a bevételbiztonságot és a jogkövetést érdemben gyengíti, hogy a vizsgált időszakban az adóhatósági ellenőrzési tevékenység nem volt ténylegesen működtetve (kockázatelemzés, ellenőrzési terv és végrehajtott ellenőrzések hiánya), valamint a hátralékkezelés és behajtás eszköztára korlátozottan került alkalmazásra, ami a 360 napon túli tartozások arányának növekedéséhez és elévülési/bevételkiesési kockázatokhoz vezethet. A vezetői beavatkozás fő iránya a kockázatalapú ellenőrzési rendszer bevezetése, a hiányzó bevallások következetes kezelése, valamint a hátralékok célzott, ütemezett behajtási intézkedésekkel történő csökkentése.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,

- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítélhető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A megfelelő kontrollkörnyezetben világos kell, hogy legyen a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározásra kerülnek az etikai elvárások és az átlátható humánerőforrás-kezelés.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Közös Önkormányzati Hivatalnál kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben, és a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

A szervezet belső szabályzatokban rendezi a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket. A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatokkal rendelkeztek. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályzatokban rendezettek voltak.

A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek működtetik:
- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezető hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer keretében rendelkeznek integrált kockázatkezelési szabályzattal, rendelkeztek a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjéről, kidolgozták a tevékenységeket lefedő ellenőrzési nyomvonalakat. A munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

2. Kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési szabályzat könyvvizsgáló által összeállított minta szabályzat alapján készült és megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A kockázatkezelési eljárásrend tartalmazza a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelését és kategóriákba sorolását, a kockázatok folyamatgazdáit, az elfogadható kockázati szint

meghatározását, a kockázatokra adható válaszok, válaszintézkedések megvalósíthatósága mérlegelésének kötelezettségét, a válaszintézkedés beépítését a folyamatba, illetve a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát.
Kockázati térképet és kockázat nyilvántartást készítettek. A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, azok szervezetre gyakorolt hatását felmérték. A kockázati tűréshatárokat meghatározták. Az egyes kockázati tényezőkkel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket meghatározták.
A kockázat kezelés során a csalás és korrupció kockázata értékelésre került.
A vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek: köztisztviselők, helyi önkormányzati képviselők, polgármester, jegyző vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüket teljesítették.
A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. A gazdálkodási szabályzatban az Ávr. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően előírták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés rendjét, a teljesítésigazolás módját, valamint az érvényesítés és az utalványozás rendjét. A gazdálkodási jogkörök ellátására jogosult személyek írásban felhatalmazásra kerültek.
Az Ávr. 60.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglalt összeférhetetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítása érdekében a polgármester felhatalmazást adott helyettes utalványozásra és kötelezettségvállalásra.

A Feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak. Ezen a területén is igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket. A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.
Azt, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezetek szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozták meg.

4. Információ és kommunikáció

Általában szabályozott a szervezeten belüli információáramlások útja, módjai. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése.
Az iktatási rendszer minősége, kezelhetősége, információs adattartalma a feladatkiadással, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring-stratégiával a szervezet nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi

operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentésben és az éves ellenőrzési jelentésben történik.
A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. Szükség esetén a belső ellenőrzés ezekben az esetekben önálló vizsgálatokat indít a végrehajtás felülvizsgálatára.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

Általános tapasztalat, hogy az ellenőrzött szervezetek szívesen fogadják az ellenőrzéseket, mert így visszacsatolást kapnak munkájukról. Az ellenőrzések során a segítő szándék van szem előtt tartva, a cél az, hogy a belső ellenőrzés közreműködésével a jövőben hatékonyabb, szabályszerűbb legyen az önkormányzatnál folyó munka.
Az elvégzett ellenőrzésről készült vizsgálati jelentés megküldésre került a vizsgált szerv vezetője részére. Az ellenőrzöttek a javaslatokat minden esetben elfogadták.
A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

Az ellenőrzés hozzájárult:
- a helyi adóztatási tevékenység eredményességének és bevételbiztonságának növeléséhez, különösen az ellenőrzési funkció kockázatalapú kialakításával, a hiányzó bevallások következetes kezelésével, valamint a hátralékkezelési és behajtási eljárások megerősítésével,
- a jogkövetés javításához és az elévülési kockázatok mérsékléséhez,
- a mindenkori jogszabályi előírások és szabályzatokban foglalt előírások összhangjának biztosításához.

Mikóháza, 2026. február 20.

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Séra Róbert
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Alsóregmec Községi Önkormányzat 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Bkr 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.
Az éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet rendelkezései szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével lett elkészítve.

Az éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza.

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján a Képviselő-testület elé terjesztem a 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves ellenőrzési jelentés megtárgyalására és elfogadására.

Mikóháza, 2026. .....

dr. Séra Róbert
jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Alsóregmec Községi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[1]				Saját erőforrás összesen[2]		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen[4]		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet[5]			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)[6]		rendelkezésre álló létszám (fő)[7]		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. *Alsóregmec Községi Önkormányzat*									4,00	4,00	4,00	4,00					4,00	4,00				
II. Irányított szervek összesen	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. *[irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	0,00					0,00	0,00				
2. *[irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. *[irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	0,00					0,00	0,00				
n. *[irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	0,00					0,00	0,00				

[1] Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

[2] Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

[3] Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

[4] Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

[5] Pl. titkárnő.

[6] Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

[7] Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Alsóregmec Községi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[5]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv[1]	tény[2]	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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi Önkormányzat (1+2+3.)	1.00	1.00	0.00	0.00	4.00	4.00	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00	0.00	0.00	4.00	4.00	4.00	4.00
1. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1.00	1.00	0.00	0.00	4.00	4.00	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00	0.00	0.00	4.00	4.00	4.00	4.00
a) Ellenőrzési Terv alapján	1.00	1.00	0.00	0.00	4.00	4.00	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00	0.00	0.00	4.00	4.00	4.00	4.00
aa) Saját szervezetnél	1.00	1.00			4.00	4.00																													1.00	1.00	0.00	0.00	4.00	4.00	4.00	4.00
ab) Irányított szervezeteknél (minden egyéb)																																			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ac) Egyéb ellenőrzések[6]																																			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
b) Soron kívüli kapacitás[7]		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	0.00	0.00
ba) Saját szervezetnél																																			0.00		0.00		0.00		0.00	
bb) Irányított szervezeteknél (minden egyéb)																																			0.00		0.00		0.00		0.00	
bc) Egyéb ellenőrzések																																			0.00		0.00		0.00		0.00	
2. Irányított költségvetési szerv összesen	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	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
aa) Saját szervezetnél																																			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ab) Irányított szervezeteknél																																			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
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	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	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
aa) Saját szervezetnél																																			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ab) Irányított szervezeteknél																																			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
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				0.00		0.00		0.00	0.00	0.00

[1] Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törzsszámot kell megadni.
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

[2] Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törzsszámot kell megadni.
Abban az esetben is törzsszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

[3] Saját ellenőri napok száma. Közszolgálati, köztisztviselői, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

[4] Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén; ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.
A más szervezet által az adott szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.

[5] Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál, Társulásnál végzett ellenőrzés.

[6] Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel e megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

[7] Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósuló ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntett adatok és a b) pontbe beírt adat közötti ne legyen átfedés.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszetében a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Alsóregmec Községi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
	terv	tény	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[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	4,00	4,00											2,00	2,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	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	0,00	0,00
1. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	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] 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

[2] Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

[3] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.

[4] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

[5] Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[6] Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[7] Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Alsóregmec Község Önkormányzata
3989 Alsóregmec, Szabadság út 22.
Tel.: 47/ 308-031
E-mail: mikohaza@mikohaza.hu

INTÉZKEDÉSI TERV

Tárgy: Intézkedési terv a 2025. évi belső ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok pótlására

Alsóregmec Község Önkormányzata vonatkozásában Reszegi- Bucsay Sándor Zsolt belső ellenőr elkészítette az éves ellenőrzési jelentést. Az ellenőrzés tárgya az önkormányzat helyi adóztatási tevékenységének ellenőrzése volt.

A belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok pótlására az alábbi feladatok elvégzése szükséges:

1) Az önkormányzati adóhatóság az adózással kapcsolatos kockázatelemzést az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban Air.) 88.§ és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban Art.) 135.§ előírása szerint végezzen.
   Felelős: dr. Séra Róbert jegyző, Dudásné Soltész Edina aljegyző
   Határidő: 2026. július 31., majd ezt követően tárgyév március 31.

2) Készítsék el az önkormányzati adóhatóság éves ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzés szempontrendszerét, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzések ütemezését, valamint az ellenőrzések módszerét.
   Felelős: dr. Séra Róbert jegyző, Dudásné Soltész Edina aljegyző
   Határidő: 2026. július 31., majd ezt követően tárgyév március 31.

3) Az éves ellenőrzési tervben előírt adóellenőrzéseket végre kell hajtani.
   Felelős: Espánné Balla Erika adóügyi előadó
   Határidő: tárgyév november 30.

4) Mulasztás esetén az adózó részére adóhatósági felhívást kerüljön kiküldésre, az Art. 221.§-a és az Air. 72.§-a szerint. Fizetési felszólítást követően az adóhátralék rendezésének vizsgálata után, amennyiben a felhívás eredménytelen, sort kell keríteni a végrehajtási cselekmény megindítására.
   Felelős: Espánné Balla Erika adóügyi előadó
   Határidő: értelemszerűen

Alsóregmec, 2026. május 11.

dr. Séra Róbert jegyző megbízásából
Dudásné Soltész Edina aljegyző s.k.

Községi Önkormányzat Alsóregmec

ALSÓREGMEC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2025. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról szóló átfogó értékelés

2026.

Bevezető

A helyi önkormányzatok elsődleges feladata a gyermekek védelmét biztosító helyi ellátó rendszerének kiépítése és működtetése, a területén lakó gyermekek ellátásának megszervezése és a gyermekek családban történő nevelkedésének elősegítése.

A Gyvt.-ben foglaltak szerint biztosítja a rendkívüli gyermekvédelmi támogatást, a gyermekjóléti szolgáltatást, a gyermekek napközbeni ellátását, a gyermekek átmeneti gondozását, szervezi és közvetíti a máshol igénybe vehető ellátásokhoz való hozzájutást.

Az önkormányzat ezen feladatát önállóan, illetve a Mikóházai Többcélú Intézményi Társulás, valamint a Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás útján biztosítja, ezáltal is megteremtve a hatékony feladatellátás feltételeit.

1. A település demográfiai mutatói*

Év Fő	0-2 év	3-5 év	6-13 év	14-17 év	18-54 év	55-59 év	60-69 év	70-79 év	80 év feletti	Lakosságszám Összesen
2019	9 fő	3 fő	18 fő	1 fő	100 fő	11 fő	27 fő	16 fő	6 fő	**191 fő**
2020	12 fő	2 fő	16 fő	4 fő	102 fő	14 fő	24 fő	16 fő	6 fő	**196 fő**
2021	10 fő	3 fő	14 fő	6 fő	105 fő	15 fő	22 fő	12 fő	9 fő	**196 fő**
2022	4 fő	7 fő	13 fő	8 fő	102 fő	13 fő	24 fő	14 fő	7 fő	**192 fő**
2023	7 fő	8 fő	12 fő	13 fő	101 fő	13 fő	23 fő	15 fő	7 fő	**199 fő**
2024	9 fő	7 fő	18 fő	10 fő	101 fő	15 fő	19 fő	16 fő	8 fő	**203 fő**
2025	9 fő	4 fő	21 fő	8 fő	99 fő	15 fő	20 fő	17 fő	7 fő	**200 fő**

*Forrás: Magyar Államkincstár

2. Az önkormányzat által nyújtott pénzbeli és természetbeni ellátások biztosítása

A gyermekek védelme a gyermek családban történő nevelkedésének elősegítésére, veszélyeztetettségének megelőzésére és megszüntetésére irányul.
A gyermekek védelmét pénzbeli, természetbeni és a személyes gondoskodást nyújtó ellátások biztosítják.
A települési önkormányzat jegyzőjének feladat- és hatáskörébe tartozó ellátások:

a) a gyámhatósági ügyekben megkeresésre környezettanulmányt készít,
b) megállapítja a gyermek rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságát,
c) megállapítja a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermek, nagykorúvá vált gyermek hátrányos vagy halmozottan hátrányos helyzetének fennállását,
d) ellátja a törvényben vagy kormányrendeletben hatáskörébe utalt egyéb gyermekvédelmi feladatokat.

- . Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításának feltételeit a Gyvt. 19-20. §-a szabályozza. A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény iránti kérelmet évente kell benyújtani. A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításához a család jövedelmi és vagyoni viszonyainak igazolásán kívül a tanulói/hallgatói jogviszony igazolása is szükséges. A Gyvt. 19. § (4) bekezdése szabályozza a jövedelemhatár számításánál kiket kell közös háztartásban élő közeli hozzátartozóként figyelembe venni.

A korábbi években a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény módosítása révén az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összege helyett bevezette az ún. szociális vetítési alap fogalmát. Ezáltal a jövőben a szociális juttatások mértékét a szociális vetítés alap összege fogja meghatározni. Ha ezek után emelkedne a nyugdíjminimum összege, akkor az a szociális juttatások összegét nem fogja érinteni, hiszen azok a szociális vetítési alaphoz viszonyulnak. A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól szóló 63/2006. (III.27.) Korm.rendelet 7. § (1) bekezdése értelmében a szociális vetítési alap összege havonta 28 500 forint.

A Gyvt. 20. § (1) bekezdés értelmében „a feltételek fennállása esetén a gyámhatóság egy év időtartamra, de legfeljebb

a) a (2) bekezdés a) pontja szerinti esetben a nagykorúvá vált gyermek 23. életévének betöltéséig,

b) a (2) bekezdés b) pontja szerinti esetben a nagykorúvá vált gyermek 25. életévének betöltéséig

megállapítja a gyermek, nagykorúvá vált gyermek rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságát."

A Gyvt. 20. § (2) bekezdés szerint „az egyéb jogosultsági feltételek fennállása esetén nagykorúvá válása után is jogosult a gyermek a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre, ha

a) nappali oktatás munkarendje szerint tanulmányokat folytat és 23. életévét még nem töltötte be, vagy

b) felsőfokú oktatási intézmény nappali tagozatán tanul és a 25. életévét még nem töltötte be,

és a nagykorúvá válását megelőző második hónap első napja, valamint a nagykorúvá válását megelőző nap közötti időszakban legalább egy napig rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre volt jogosult."

A fentiek alapján, akik nagykorúvá válásuk előtt nem voltak jogosultak a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre, nagykorúságuk után már nem is lehetnek.

A fentiek figyelembevételével 2025. december 31-én **2 gyermek részesült rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben**, mely 2 családot jelentett, ahol egyedülálló szülő 2 volt.

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők korcsoport szerinti bontásban				
0-2 éves	3-5 éves	6-13 éves	14-17 éves	18 éves és annál idősebb
0	1	0	1	0

Viszonyításképpen 2024-ben 1 gyermek részesült rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény.

A Gyvt. 20/A. § (1) bekezdésben foglaltak esetén, *akinek rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultsága* a tárgyév augusztus 1-jén fennáll, a tárgyév augusztus hónapjára tekintettel, a tárgyév november 1-jén fennáll, a tárgyév november hónapjára tekintettel **alapösszegű** pénzbeli támogatást folyósít, feltéve, hogy a gyermek, fiatal felnőtt nem minősül hátrányos vagy halmozottan hátrányos helyzetűnek.

A Gyvt. 20/A. § (2) bekezdés szerint akinek a *hátrányos vagy halmozottan hátrányos helyzete és rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultsága* a gyámhatóság határozata alapján a tárgyév augusztus 1-jén fennáll, a tárgyév augusztus hónapjára tekintettel, a tárgyév november 1-jén fennáll, a tárgyév november hónapjára tekintettel **emelt összegű** pénzbeli támogatást folyósít.

A Gyvt. 20/A. §-ban foglaltak alapján 2025. évben a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők 6.000,- Ft alapösszegű, a hátrányos helyzetű és a halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek 6.500,- Ft emelt összegű pénzbeli támogatást kaptak.

A fent említett alkalmakkor **összesen 25.000 Ft összegű pénzbeli támogatás** került kiosztásra.

- Intézményi gyermekétkeztetés

Az intézményi gyermekétkeztetés keretében a napi háromszori étkezést – mind az óvodai, mind az iskolai gyermekek részére 2025. évben is a Füzéri Óvoda és Kisded Óvó Mini Bölcsőde és Konyha biztosítja.

- Szünidei gyermekétkeztetés

Az önkormányzat által a szünidei gyermekétkeztetés a Mikóházai Többcélú Intézményi Társulás útján kerül ellátásra. A szünidei gyermekétkeztetés keretében az egyszeri meleg ebédet a Füzéri Óvoda és Kisded Óvó Mini Bölcsőde és Konyha biztosítja az óvodai és iskolai szünetek alkalmával.

A Gyvt. 21/C. § (1) bekezdése szerint a települési önkormányzatnak szünidei gyermekétkeztetés keretében a szülő, törvényes képviselő kérelmére a déli meleg főétkezést szükséges biztosítania a hátrányos helyzetű gyermek és a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő, halmozottan hátrányos helyzetű gyermek részére ingyenesen és az előzőekben foglalt gyermekeken kívüli további gyermekek, így különösen a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermekek részére ingyenesen biztosíthatja.

Gyvt. 21/C. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a szünidei gyermekétkeztetést a bölcsődében, mini bölcsődében bölcsődei ellátásban, óvodai nevelésben részesülő gyermekek számára a bölcsődei ellátást nyújtó intézmény és az óvoda zárva tartásának időtartama alatt valamennyi munkanapon, az előbbiekben nem tartozó gyermekek számára a nyári szünetben legalább 43 munkanapon, legfeljebb a nyári szünet időtartamára eső valamennyi munkanapon, az őszi, téli és tavaszi szünetben a tanév rendjéhez igazodóan szünetenként az adott tanítási szünet időtartamára eső valamennyi munkanapon köteles megszervezni.

A tavaszi szünetben 1, a nyári szünetben 1, az őszi szünetben 1, a téli szünetben 0 gyermek vette igénybe az étkezést.

- Beiskolázási támogatás

Az önkormányzat által nyújtandó szociális ellátásokról szóló 6/2021. (VIII.19.) önkormányzati rendelet 11. §- ban foglaltak szerint beiskolázási támogatás kerül megállapításra annak a családnak, ahol a gyermek óvodába jár, általános, középfokú oktatási intézmény nappali tagozatán folytat tanulmányokat, és a családban az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 700 %-át. Az önkormányzat 2025-ben is nyújtott beiskolázási támogatást, melynek összegét a képviselő- testület az adott tanévre vonatkozóan határozatban állapította meg.

A támogatás összegei 2025. évben óvodások esetén 10.000 Ft (összesen 80.000,- Ft), általános iskolai tanulók 15.000 Ft (összesen 300.000,- Ft), középiskolás, gimnazista tanulók esetén 20.000 Ft (összesen 160.000,- Ft) volt.
2025. évben a településen 540.000,- Ft beiskolázási támogatás került kifizetésre.

3. Személyes gondoskodást nyújtó ellátások bemutatása

3.1. Személyes gondoskodás keretébe tartozó gyermekjóléti alapellátások

- Gyermekjóléti szolgáltatás

A Családsegítő-és Gyermekjóléti Szolgálat a Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás által fenntartott Pálházai Körzeti Alapszolgáltatási Központ útján kerül biztosításra, mely feladat az elvárt színvonalon kerül ellátásra.

Pálházai Körzeti Alapszolgáltatási Központ Család-és Gyermekjóléti Szolgálat tevékenységének adatai:

	évi forgalom	Környezettanulmány készítése	Családlátogatás	Esetkonferencia
2024	5	0	0	0
2025	8	1	1	0

Alsóregmec településen nincs sem alapellátásban, sem védelembe vett gyermek, továbbá nincs családsegítésben részesülő érintett család sem.

A jelzőrendszeri tagok közül elsősorban a közoktatási és köznevelési intézmények pedagógusai, a gyámhivatal, a rendőrség munkatársa, a védőnő azok, akik jelzéssel élnek.

Alsóregmec település esetében a jelzőrendszer tagjai közül jelzés nem érkezett a Család-és Gyermekjóléti Szolgálat felé.

Az önkormányzat az elmúlt évekhez hasonlóan folyamatosan kapcsolatot tart a Családsegítő- és Gyermekjóléti Szolgálat munkatársaival, a családsegítővel. A szolgáltatás keretében szervezett programok mindig nagy érdeklődésre tartottak számot.

- Gyermekek napközbeni ellátása

A gyermekek napközbeni ellátását a Bózsva-parti Óvoda és a Kazinczy Ferenc Általános Iskola Mikóházi Lőrincze Lajos Tagintézménye biztosítja.

A településen a 3 év alatti gyermekek száma nem haladja meg a 40 főt, így a Gyvt. 94. § (3a) bekezdés foglalt kötelezés – mely szerint az önkormányzat köteles gondoskodni a gyermekek bölcsődei ellátásáról – nem áll fenn.

3.2. Gyermekvédelmi gondoskodás keretébe tartozó hatósági intézkedések

- Hátrányos és halmozottan hátrányos helyzet megállapítása

A jegyző feladatkörébe a hátrányos és halmozottan hátrányos helyzet fennállásának határozattal történő megállapítása tartozik.

A Gyvt. 67/A. § (1)-(2) bekezdései határozzák meg azon jogosultsági feltételeket, melyek fennállása esetén a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermek, nagykorúvá vált gyermek hátrányos helyzetű vagy halmozottan hátrányos helyzetű lesz.

A **halmozottan hátrányos** helyzetű gyermekek száma korcsoportok szerinti bontásban: (hátrányos helyzetű gyermek nincs a településen)

	Halmozottan hátrányos helyzetűek száma korcsoport szerinti bontásban				
	0-2 éves	3-5 éves	6-13 éves	14-17 éves	18 éves és annál idősebb
2024	0	0	0	1	0
2025	0	0	0	0	1

4. A felügyeleti szervek által végzett ellenőrzések megállapításai

2025. évben a Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztály nem tartott ellenőrzést.

5. Jövőre vonatkozó javaslatok, célok

A jövőre vonatkozóan továbbra is kiemelt figyelmet fordítunk a gyermekek részére nyújtandó ellátások folyamatos biztosítására, szabadidős, közösségi programok szervezésére.
Folyamatos cél a támogatások szinten tartása, kiemelten figyelve a kiskorúak helyzetére, mint az ellátások szempontjából egyik leginkább kiemelt csoportra.
A családoknál jelentkező előre nem várt kiadásokat az önkormányzat települési támogatás nyújtásával is segíti, melyet továbbra is biztosítani kíván.

Fontos, hogy az egyes szociális ellátások a települési sajátosságokra reagálva valódi segítséget nyújtsanak a jelentkező problémákra. Ennek érdekében továbbra is széles látókörrel, átfogóan kell segíteni a családokat. A jövőben is kiemelkedő szerepet kell tulajdonítani a támogatások hatékony, célzott megállapításának, a jogszabályok engedte maximális rugalmassággal. Továbbra is törekedni kell a szoros szakmai együttműködés fenntartására az érintett lakossággal, intézményekkel és a gyermekvédelem valamennyi résztvevőjével.

6. Együttműködés

Az önkormányzat által a gyermekek részére szervezett programokhoz szinte mindig csatlakozott a településen működő szlovák nemzetiségi önkormányzat, akik segítségével színesebbé tudták tenni a rendezvényeket. A gyermekek támogatásában, segítésében az önkormányzat folyamatos együttműködik a település civil szervezeteivel, az intézményekkel, a Pálházai Körzeti Alapszolgáltatási Központ munkatársaival. Összességében elmondható, hogy a hivatal szociális előadója a hatékony feladatellátás érdekében folyamatosan együttműködik a gyermekvédelmi feladatokat ellátó intézményekkel, más önkormányzatokkal, a falugondnokkal és a település érintett lakosságával egyaránt.

Alsóregmec, 2026. május 15.

dr. Séra Róbert jegyző megbízásából,

Dudásné Soltész Edina
aljegyző

Alsóregmec Község Önkormányzata

ÉVES MUNKATERV Szolgáltatási terv 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet 3. § (2)

Közművelődési alapszolgáltatások Kultv. 76. § (3)	A közösségi tevékenység megnevezése	A közösségi tevékenység célja	A közösségi tevékenység rendszeressége vagy tervezett időpontja, időtartama	A közösségi tevékenységben részt vevők tervezett száma (fő)	A közösségi tevékenység helyszíne/ helyszínei	A közösségi tevékenységben a helyi lakosság részvételi módja
Művelődő közösségek létrejöttének elősegítése, működésük támogatása, fejlődésük segítése, a közművelődési tevékenységek és a művelődő közösségek számára helyszín biztosítása	Dubinka Népdalkör	Helyi népdalkincsünk őrzése, továbbadása, bemutatása	Márciustól decemberig szükség szerint,fellépések előtt megtartott próbák	12	Művelődési Ház	Helyi lakosok részvételével valósul meg.
	Farsangi mulatság	Településünkön élő gyermekek szórakozása, közösség építés	Február	50	Művelődési Ház	Helyi gyermekek és lakosok részvételével valósul meg.
	Nőnapi ünnepség	Településünk női lakosainak köszöntése	Mácius 8-hoz közeli időpontban	50	Művelődési Ház	Helyi lakosok részvételével valósul meg.
	Tojásfa díszítés,tojáskeresés	Településünkön élő gyermekek szórakozása, közösség építés, hagyományápolás	Húsvét közeledtével	40	Kazinczy emlékpark	Helyi gyermekek és lakosok részvételével valósul meg.
	Anyák napi ünnepség	Településünkön élő édesanyák, nagymamák köszöntése	Május első vasárnapján	40	Művelődési Ház	Helyi gyermekek és lakosok részvételével valósul meg.

A hagyományos közösségi kulturális értékek átörökítése feltételeinek biztosítása	Gyermeknap	Településünkön élő gyermekek szórakozása, közösség építés	Május utolsó hétvégéje	70	Szabadtéri színpad a Művelődési Ház udvarán	Helyi gyermekek és lakosok részvételével valósul meg.
	Gulyásfesztivál	Településünkön élő lakosok szórakozása, közösség építés	Augusztus első hétvégéje	200	Szabadtéri színpad a Művelődési Ház udvarán	Helyi lakosok részvételével valósul meg - de nem helybelieknek is biztosítunk részvételi lehetőséget.
	Idősek világnapja	Településünkön élő idős lakosok köszöntése	Október 1-jéhez közeli időpontban.	50	Művelődési Ház	Helyi lakosok részvételével valósul meg.
	Mikulás ünnepség	Településünkön élő gyermekek szórakozása, közösség építés	December 6.-ához közeli időpontban	50	Művelődési Ház	Helyi gyermekek és lakosok részvételével valósul meg.
	Közös karácsonyfa díszítés	Településünkön élő gyermekek közösség építése, hagyományőrzés	Karácsony köteledtével	40	Kazinczy emlékpark	Helyi gyermekek és lakosok részvételével valósul meg.