

Éves ellenőrzési jelentés

		<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
		Vezetői összefoglaló	<p>Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2020. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló beszámoló a 66/2021.(V.27.) polgármesteri határozattal elfogadásra került.</p> <p>Mezőtúr Város Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület a 173/2020. (X.29.) határozatával fogadta el. (A belső ellenőrzési terv tartalmazta a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzését is.) A belső ellenőrzési feladatokat 2021. évben egy fő megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr látta el. Az ellenőrzések 2021. évben az alábbi területeket érintették:</p> <p><u>Terv szerinti ellenőrzések</u> Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél ➤ A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél ➤ A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél ➤ A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél ➤ A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél ➤ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél 	

			<ul style="list-style-type: none"> ➤ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél ➤ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél ➤ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél ➤ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél <p>Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok tulajdonosi ellenőrzése</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Az Újvárosi Tanulók Jövőjéért Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése <p>Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervi ellenőrzése</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál a közalkalmazottból munkavállaló – jogviszonyváltás végrehajtásának ellenőrzése <p>Mezőtúr Város Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ A helyi adók beszedésének ellenőrzése ➤ A szociális ellátások megállapításának és folyósításának ellenőrzése a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban (gyógyszertámogatás, lakhatási támogatás, temetési segély, rendkívüli települési támogatás, köztemetés megállapítása, kifizetése) 	
--	--	--	--	--

			<p>A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőréként 2021. évre tervezett belső ellenőrzés</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár szabályszerűségi ellenőrzése <p>A 149/2019. (XI.28.) határozat rögzíti, hogy Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41.§ (4) bek. alapján, átruházott hatáskörben a polgármester soron kívüli ellenőrzéseket rendelhet el.</p> <p><u>Soron kívül elrendelt ellenőrzés</u></p> <ul style="list-style-type: none">➤ A Mezőtúri Ipari Park Kft. tulajdonában és vagyonkezelésében lévő földterületek hasznosításának ellenőrzése <p>Tanácsadói tevékenységre felkérés nem érkezett.</p> <p>Mezőtúr Város Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési tervét a képviselő-testület a 174/2020. (X.29.) határozatával fogadta el, mely megalapozta a 2021.évi belső ellenőrzési tervet.</p> <p>Mezőtúr Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatértékelés elkészült. A képviselő-testület a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a 154/2021. (X.28.) határozatával fogadta el.</p>	
--	--	--	--	--

			<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont 5.</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 5.</p> <p><i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítés</i> 5.</p> <p><i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i> 10.</p> <p>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 10.</p> <p><i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i> 11.</p> <p><i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i> 11.</p> <p><i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> 11.</p> <p><i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> 11.</p> <p><i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> 12.</p> <p><i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i> 12.</p> <p><i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> 12.</p> <p>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 12.</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont) 12.</p> <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 13.</p> <p>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 54.</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 56.</p>	
		Tartalomjegyzék		

I		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	A 2021. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések teljesítése megtörtént. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette az ellenőrzött szervezetek dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Tanácsadói tevékenységre nem került sor.	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.									
	I/1	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése megtörtént, elmaradt ellenőrzés nem volt. (A helyszíni ellenőrzés minden esetben megtörtént, négy ellenőrzési jelentés kiadása folyamatban van.) Az elrendelt soron kívüli ellenőrzés elvégzésre került. Az Informatikai és egyéb eszközök beszerzése, irodaszerek beszerzése, nyomtatók, fénymásológépek üzemeltetése – megtett büntető feljelentéshez, 2017. április 24-től -2020. augusztus 12-ig közötti időszak bizonylatainak ellenőrzése megtörtént. (Az elkészített ellenőrzési jelentés 2021. évben készült el, a mellékleteivel együtt 360 oldal terjedelmű.) A büntetőügyben feljelentés történt. A nyomozáshoz a szükséges adatszolgáltatást 2021. évben biztosítottuk. Az eljárás lezárult. A 2017. évben tett egy büntető feljelentésből és a 2020. évben tett két büntető feljelentésből adódóan 2021. évben jelentős többletmunka jelentkezett a belső ellenőrzésnél a felmerült adatszolgáltatás igény teljesítése miatt. Az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése minden esetben a nyomozó hatóság által megjelölt határidőre megtörtént.	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat									
	<i>I/1/a)</i>	<i>A tárgyévvel szembeni éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i>	Elvégzett ellenőrzések: Terv szerinti ellenőrzések <table border="1" data-bbox="656 1214 1912 1449"> <thead> <tr> <th data-bbox="656 1214 1144 1281"><i>Ellenőrzés címe, tárgy</i></th> <th data-bbox="1144 1214 1579 1281"><i>Ellenőrzés célja</i></th> <th data-bbox="1579 1214 1912 1281"><i>Ellenőrzés módszer</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3" data-bbox="656 1281 1912 1337" style="text-align: center;">Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése</td> </tr> <tr> <td data-bbox="656 1337 1144 1449">A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Intézményvel-látó</td> <td data-bbox="1144 1337 1579 1449">Ellenőrzés célja: feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltéréseinek alakulását, a</td> <td data-bbox="1579 1337 1912 1449">Szűrőpróbaszerű</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Ellenőrzés címe, tárgy</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszer</i>	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése			A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Intézményvel-látó	Ellenőrzés célja: feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltéréseinek alakulását, a	Szűrőpróbaszerű	
<i>Ellenőrzés címe, tárgy</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszer</i>											
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése													
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Intézményvel-látó	Ellenőrzés célja: feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltéréseinek alakulását, a	Szűrőpróbaszerű											

			és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	tervezett bérek és a lehívott támogatások összhangja megvalósult-e, és a bérmegetakarítás vizsgálata, továbbá a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.		
			A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltérésének alakulását, a tervezett bérek és a lehívott támogatások összhangja megvalósult-e, és a bérmegetakarítás vizsgálata, továbbá a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	Szűrőpróbaszerű	
			A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	Ellenőrzés célja: feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltérésének alakulását, a tervezett bérek és a lehívott támogatások összhangja megvalósult-e, és a bérmegetakarítás vizsgálata, továbbá a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése	Szűrőpróbaszerű	
			A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél	Ellenőrzés célja: feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltérésének alakulását, a tervezett bérek, és a lehívott támogatások összhangja megvalósult-e, és a bérmegetakarítás vizsgálata, továbbá a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	Szűrőpróbaszerű	
			A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél	Ellenőrzés célja: feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltérésének alakulását, a tervezett bérek és a lehívott támogatások összhangja megvalósult-e, és a bérmegetakarítás vizsgálata, továbbá a vezetett munkaügyi	Szűrőpróbaszerű	

				nyilvántartások ellenőrzése.		
		Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata. A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.	Szabályozottság ellenőrzése tételes, további ellenőrzések szűrőpróbaszerű		
		Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata. A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.	Szabályozottság ellenőrzése tételes, további ellenőrzések szűrőpróbaszerű		
		Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni elle-	Ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását	Szabályozottság ellenőrzése tételes, további ellenőrzések szűrőpróbaszerű		

			nőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata. A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.		
			Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél	Ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata. A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.	Szabályozottság ellenőrzése tételes, további ellenőrzések szűrőpróbaszerű	
			Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél	Ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata. A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.	Szabályozottság ellenőrzése tételes, további ellenőrzések szűrőpróbaszerű	

Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok tulajdonosi ellenőrzése		
Az Újvárosi Tanulók Jövőjéért Köz-alapítvány gazdálkodásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Alapítvány gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a kapott költségvetési támogatásokat, az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon használata, hasznosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, az alapítvány működését szolgáló ellenőrzési és nyilvántartási rendszerek szabályszerűen működtek-e, a beszámolási kötelezettségét teljesítette-e.	Szűrőpróbaszerű
Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervei ellenőrzése		
Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál a közalkalmazottból munkavállaló – jogviszonyváltás végrehajtásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: az eljárási rendelkezések végrehajtásának ellenőrzése, a végkielégítés és a szabadság megállapításának vizsgálata, jubileumi jutalomra vonatkozó szabályok betartása, további pótlék, egyéb juttatások ellenőrzése	Tételes
Mezőtúr Város Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése		
A helyi adók beszedésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a helyi adóhátralékok nyilvántartása, behajtása során a jogszabályok és a helyi szabályozások előírásait betartották-e, hogyan alakult a behajtások eredményessége, illetve a kedvezmények, követelések-elengedések helyzete.	Szűrőpróbaszerű
A szociális ellátások megállapításának és folyósításának ellenőrzése a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hi-	Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a települési támogatások kifizetése a jogszabályoknak, illetve a helyi	Szűrőpróbaszerű

			vatalban (gyógyszertámogatás, lakhatási támogatás, temetési segély, rendkívüli települési támogatás, köztemetés megállapítása, kifizetése)	szabályozásoknak megfelelően történt-e meg.			
			Soron kívüli ellenőrzések				
			<i>Ellenőrzés címe, tárgy</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszer</i>		
			A Mezőtúri Ipari Park Kft. tulajdonában és vagyonnevelésében lévő földterületek hasznosításának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a Mezőtúri Ipari Park Kft. tulajdonában és vagyonnevelésében lévő földterületek hasznosítását vizsgálni.	tételes		
			<ul style="list-style-type: none"> Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása: Soron kívüli ellenőrzésre az ellenőrzési tervben 9 nap volt tervezve. A rendelkezésre álló kapacitásból 6 nap felhasználásra került. A tervtől való eltérések és annak indokai: A belső ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések teljesítése megtörtént, a terv módosítására nem került sor. 				
	<i>I/1/b)</i>	<i>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i>	<p>Az elvégzett ellenőrzések során több, különböző súlyú hiányosság, eltérés megállapítására került sor. Az ellenőrzési jelentések minden esetben átadásra kerültek a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője részére, aki a szükséges intézkedések megtétele érdekében intézkedhetett.</p> <p>A 2017. évben tett egy büntető feljelentésből és a 2020. évben tett két büntető feljelentésből adódóan 2021. évben jelentős többletmunka jelentkezett a belső ellenőrzésnél a felmerült adatszolgáltatás igény teljesítése miatt.</p> <p>Az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése minden esetben a nyomozó hatóság által megjelölt határidőre megtörtént.</p>				
	I/2	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és aka-	<p>2021. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei.</p> <p>A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítette az ellenőrzött szervezetek dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrrel. Akadályozó tényező nem volt.</p>				

		dályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)		
	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán-erőforrás-ellátottsága</u>	<p>A 2021. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.</p> <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2021.01.25. - 2021.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2021. évben a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 1/A § (1) bekezdésében foglalt képzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkezett.</p> <p>A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2021. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A továbbképzési tervben foglaltak teljesítése megtörtént.</p> <p>A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2021. évben: Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap)</p> <p>A képzésre fordított napok száma 2 nappal meghaladta a tervezett napok száma.</p> <p>A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.</p>	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	<p>A belső ellenőr 2021. január 25. és 2021. december 31. között megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot.</p> <p>A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.</p>	
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetlenségi eset nem állt fenn.	
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges kor-</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	

		<u>látózások bemutatója</u>		
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22.-ban foglaltaknak megfelelően gondoskodtam a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. A Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.	
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára – éves továbbképzési terv alapján – a folyamatos szakmai képzés, és a szakirodalom ismerete kiemelten fontos.	
	I/3	A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre nem érkezett felkérés.	
II	.	<u>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)</u>	A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban. A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont keretében. Az elfogadott intézkedési tervek megvalósulásáról az érintettek folyamatosan készítették a beszámolójukat.	

II/1		A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	<p>A kiemelt megállapítások bemutatása</p> <p>2021. évbenvégrehajtott ellenőrzések:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="698 304 1070 344"><i>Vizsgálat címe</i></th> <th data-bbox="1070 304 1375 344"><i>Megállapítás</i></th> <th data-bbox="1375 304 1706 344"><i>Következtetés</i></th> <th data-bbox="1706 304 2047 344"><i>Javaslat</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4" data-bbox="698 344 2047 384" style="text-align: center;">Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése</td> </tr> <tr> <td data-bbox="698 384 1070 724">A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél</td> <td data-bbox="1070 384 1375 724">Az ellenőrzött időszak alatt az ügyvezető munkaszerződéssel volt foglalkoztatva. A 149/2018.(XI.08.) képviselő-testületi határozatnak megfelelően az ügyvezető munkaszerződése módosításra került.</td> <td data-bbox="1375 384 1706 724"></td> <td data-bbox="1706 384 2047 724"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="698 724 1070 1439"></td> <td data-bbox="1070 724 1375 1439">A tervezett létszám (109) és a tényleges létszám (107) eltérése (teljes munkaidőben foglalkoztatottakra számítva) minimális, 2 fő volt. Az ellenőrzött dolgozók rendelkeztek munkaszerződéssel. Előfordult, hogy párhuzamosan két munkakört látott el a dolgozó, pl. minőségirányítási munkatárs munkakörben foglalkoztatott a megüresedett vagyongazdálkodási ágazat megbízott ágazatvezetője lett. Ez esetben</td> <td data-bbox="1375 724 1706 1439"></td> <td data-bbox="1706 724 2047 1439"></td> </tr> </tbody> </table>	<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése				A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Az ellenőrzött időszak alatt az ügyvezető munkaszerződéssel volt foglalkoztatva. A 149/2018.(XI.08.) képviselő-testületi határozatnak megfelelően az ügyvezető munkaszerződése módosításra került.				A tervezett létszám (109) és a tényleges létszám (107) eltérése (teljes munkaidőben foglalkoztatottakra számítva) minimális, 2 fő volt. Az ellenőrzött dolgozók rendelkeztek munkaszerződéssel. Előfordult, hogy párhuzamosan két munkakört látott el a dolgozó, pl. minőségirányítási munkatárs munkakörben foglalkoztatott a megüresedett vagyongazdálkodási ágazat megbízott ágazatvezetője lett. Ez esetben		
<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>																
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése																			
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Az ellenőrzött időszak alatt az ügyvezető munkaszerződéssel volt foglalkoztatva. A 149/2018.(XI.08.) képviselő-testületi határozatnak megfelelően az ügyvezető munkaszerződése módosításra került.																		
	A tervezett létszám (109) és a tényleges létszám (107) eltérése (teljes munkaidőben foglalkoztatottakra számítva) minimális, 2 fő volt. Az ellenőrzött dolgozók rendelkeztek munkaszerződéssel. Előfordult, hogy párhuzamosan két munkakört látott el a dolgozó, pl. minőségirányítási munkatárs munkakörben foglalkoztatott a megüresedett vagyongazdálkodási ágazat megbízott ágazatvezetője lett. Ez esetben																		

				munkaköri leírás kiegészítést kapott a kinevezése mellett.			
				Az ellenőrzött időszak alatt a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Nonprofit Kft. ügyvezetője által a dolgozókkal megkötött szerződéseknek megfelelően történt a bérek számfejtése a dolgozók részére. (Ellenőrzésre került 2020. január, február, március és április hónap.)			
				A szabadságengedélyeken több esetben a kiállítás dátuma, a munkavállaló pontos címe a szabadság alatt nem szerepelt, továbbá nem rögzítették rajta a megállapított összes szabadságot, az eddig igénybevett szabadság napjainak számát.	A szabadságengedélyek több esetben nem tartalmaztak minden szükséges adatot.	A szabadságengedélyeken valamennyi rovat kitöltése történjen meg.	
				Egy felügyelő bizottsági tagnak számfejtett tiszteletdíj összege nem felelt meg a 2020. évben érvényben lévő	Egy felügyelőbizottsági tag esetében kéthavi többlet tiszteletdíj kifizetésére került sor.	A számfejtett tiszteletdíjak kiutalása előtt történjen meg azok munkafolyamatba épített ellenőrzése, vagy vezetői ellenőrzése.	

				<p>képviselő-testületi határozatokban foglaltaknak.</p> <p>A 133/2020.(VIII.27.) képviselő-testületi határozat alapján K.Tné felügyelő bizottsági tagsága 2020. augusztus 31. napjával megszűnt.</p> <p>A 179/2020.(X.29.) képviselő-testületi határozat alapján K.Tné felügyelő bizottsági tagsága 2020. október 31. napjával megszűnt.</p> <p>Az Alapító okirat módosítása 2020. május hónapot követően, legközelebb 2020. október 29-én következett be, melyben K. Tné már nem szerepel a felügyelő bizottság tagjaként.</p> <p>Az FB tag részére számfejtésre és kiutalásra került 2020.07.01-2020.09.30. közötti időszakra járó díjazás, majd a fentiekén túl számfejtésre és kiutalásra került részére 2020.10.01-2020.12.31.</p>		
--	--	--	--	---	--	--

				közötti időszakra is a tiszteletdíj. Többször számfejtés és kiutalás 2 havi tiszteletdíj. A 188-1/2021. iktatószámú levélben 2020. november és december hónapra vonatkozóan tévesen folyósított tiszteletdíj visszafizetését kérte a Kft., ami 2021.04.16-án visszautalásra került.		
		A létszámmal és a személy juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	A teljes munkaidőben foglalkoztatottak rendelkeztek munkaszerződéssel. Egy dolgozónak a munkaszerződésén és a munkaszerződés 1. sz. módosításán a pontos lakhelye nem került feltüntetésre („lakhelye: 5400 Mezőtúr”).	Elmaradt a munkaszerződésen és a munkaszerződés 1. sz. módosításán a pontos lakhely feltüntetése egy esetben.	A munkaszerződésen és annak módosításain a pontos lakhely feltüntetése történjen meg minden esetben.	
			A teljes munkaidőben foglalkoztatottak munkaköri leírással rendelkeztek Egy dolgozó a munkaköri leírását nem írta alá.	A munkaköri leírásban foglaltakat a dolgozó bizonyítottan nem ismerte meg.	A munkaköri leírását minden dolgozó írja alá.	
			Foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma: 3 fő volt.	Téves az átlagos statisztikai létszám a beszámoló kiegészítő	A beszámoló közzététele előtt történjen meg a benne feltüntetett adatok	

				<p>A Mezőtúri Ipari Park Korlátolt Felelősségű társaság 2020. január 01.-2020. december 31. időszakra vonatkozó, Általános üzleti évet záró, Egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletének III. Tájékoztató jellegű kiegészítések 2./ egyéb kiegészítő információk az alábbiakat tartalmazzák: A beszámolási időszakban az átlagos statisztikai létszám 7 fő volt.</p>	<p>mellékletében, mivel az átlagos statisztikai állományi létszámba a felügyelő bizottsági tagok nem számíthatók bele.</p>	<p>ellenőrzése.</p>
		<p>A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél</p>	<p>A TOP-1.2.1-15-JN1-2016-00003 „Mezőtúri Városháza és kapcsolódó kulturális vonzerők komplex turisztikai fejlesztése” című projekt vállalkezési szerződésen helytelen a projekt száma, mivel itt TOP-1.2.1-15-JN1-2016-00001 számot tüntettek fel.</p>	<p>Elírás történhetett a vállalkezési szerződésen.</p>	<p>A vállalkezési szerződés elkészítését követően, aláírás előtt történjen meg az ellenőrzése.</p>	

			<p>A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél</p>	<p>Mezőtúr Város Önkormányzata a Z-17/2018.(VI.21.) képviselő-testületi határozatban döntött a Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft. megalakításáról. A képviselő-testületi határozat felhatalmazta a polgármestert az ügyvezetővel történő munkaszerződés megkötésére. A Kft. ügyvezetője a képviselő-testületi határozatban foglaltaknak megfelelően munkaszerződéssel volt foglalkoztatva, tervezett és tényleges létszám 2020. évben a Kft-nél egy fő volt.</p>		
				<p>A Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft. ügyvezetője munkabérének módosításáról és jutalmazásáról szóló Z-42/2019.(VI.27.) képviselő-testületi határozatban foglaltaknak megfelelő összegű volt 2020. évben az ügyvezető</p>		

				részére havonta számfejtett munkabér.		
				A tervezett bérekkel összhangban volt a számfejtett bérek összege 2020. évben.		
				A megkötött megbízási szerződésekben foglalt megbízási díjak számfejtésre és kifizetésre kerültek.		
			Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Számviteli politika, Leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat		
				A Kft. rendelkezett Számviteli politikával. A Számviteli politikában nem szabályozták mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak (Számv. tv. 14.§ (4) bek.)”.	A Számviteli politika kiegészítése szükséges.	A Számviteli politika kiegészítése.
				A Kft. Számviteli politikája 2016. január 01-én lépett hatályba. Ezt követően a helyszíni ellenőrzés befejezéséig hat alkalommal módosították. A szabályzat módosításait nem ismertették meg a dolgozókkal.	Elmaradt a szabályzat módosításainak megismertetése a dolgozókkal.	A szabályzat módosításait megismertetni a dolgozókkal.
				Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata		

				<p>Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata 2016.01.01. napjával lépett hatályba.</p> <p>A szabályzatban a mennyiségi felvétellel történő leltározási időszakok meghatározásra kerültek.</p>		
Eszközök és források értékelési szabályzata						
				<p>A Kft. rendelkezett-e az eszközök és források értékelési szabályzatával.</p> <p>A szabályzat készítésének időpontja 2017. február 25. Az Eszközök és források értékelési szabályzatában a hatályba lépés időpontja nem került feltüntetésre.</p>	<p>Nem ismert a szabályzat hatályba lépésének időpontja.</p>	<p>A hatályba lépés időpontjának meghatározása a szabályzatban (szabályzat kiegészítése).</p>
				<p>Az Eszközök és források értékelési szabályzatát nem látták el megismerési záradékkal.</p>	<p>A megismert szabályzatok betartása várható el a dolgozóktól.</p>	<p>A szabályzatot, illetve szabályzat módosításait ismerjék meg az érintett dolgozók.</p>
				<p>Az Eszközök és források értékelési szabályzatát nem iktatták.</p>	<p>Az iktatott szabályzat megőrzése biztosított.</p>	<p>A szabályzat iktatása.</p>
Lakások bérbeadása						
				<p>Az önkormányzati lakások bevételeit és kiadásait 2021. I.-III. negyedévben a 2. számú melléklet tar-</p>	<p>Az üresen álló lakások miatt kifizetett rezsi költség csökkenti a lakások javítására, karbantartására fordítható</p>	<p>Fokozottan figyelemmel lenni rá, hogy minél kevesebb lakás, minél kisebb időtartamra álljon üresen.</p>

			<p>talmazza. Ezen időszak alatt a befolyt bérleti díjak összege 14.193.617 Ft volt, míg a kiadások összege 10.882.646 Ft volt. Az üres lakások miatt ebben az időszakban 298.776 Ft kiadása merült fel a rezsiköltségek fizetése miatt a Kft-nek.</p>	összeget.	
Vagyonvédelem ellenőrzése					
			A riasztó kódot a dolgozók megismerték, dokumentáltan, aláírásukkal nem igazolták.	Nem igazolható dokumentáltan, hogy a riasztó kódot kik ismerték meg.	A riasztó kódot a dolgozók ismerjék meg dokumentáltan, aláírásukkal igazolják.
			A Groupama Biztosítóval Biztosítási Kötvény megkötésére került sor. A Kft. székhelye a szerződés kötetét követően megváltozott, az ellenőrzött időszak alatt 5400 Mezőtúr, Kávási Sándor út 25. volt.	A Biztosítási Kötvény módosítása szükséges.	A Biztosítási Kötvény módosítása annak érdekében, hogy a Kft. székhelye pontosan feltüntetésre kerüljön benne.
			Szolgáltatási Szerződés megkötésére került sor vagyonvédelmi távfelügyeletre. A riasztásról értesítendő dolgozók	A vagyonvédelmi távfelügyeletre szóló szolgáltatási szerződés módosítása szükséges.	A vagyonvédelmi távfelügyeletre szóló szolgáltatási szerződés módosítása.

			módosítása is szükséges a szolgáltatási szerződésben.		
			Tárgyi eszközök (nagy és kis értékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése		
		A 2021. évben beszerzett kisértékű tárgyi eszközök leltári számmal történő ellátásra nem került sor.	Az eszközök beazonosíthatósága nem egyértelmű.	A Kft. kisértékű tárgyi eszközei leltári számmal legyenek ellátva.	
		A 2021. évben beszerzett nagyértékű tárgyi eszközök leltári számmal történő ellátására nem került sor.	Az eszközök beazonosíthatósága nem egyértelmű.	A Kft. nagyértékű tárgyi eszközei leltári számmal legyenek ellátva.	
		Ellenőrzött tárgyi eszközök Műhelyben			
		A műhelyben tárolt eszközök leltári számmal, vagy vonalkóddal nem voltak ellátva.	Nem azonosíthatóak be az eszközök	A vagyontvédelem biztosítása érdekében az eszközöket leltári számmal, vagy vonalkóddal ellátni.	
		Ellenőrzött tárgyi eszközök Konyhán			
		A konyhán tárolt eszközök leltári számmal, vagy vonalkóddal nem voltak ellátva.	Nem azonosíthatóak be az eszközök	A vagyontvédelem biztosítása érdekében az eszközöket leltári számmal, vagy vonalkóddal ellátni.	
		Ellenőrzött tárgyi eszközök a Vadászházban			
		Nem a nyilvántartási helyén szerepelt a tárgyi eszköz.	A tárgyi eszköz elhelyezése dokumentáltan nem volt igazolható.	A tárgyi eszközök elhelyezésének változását a nyilvántartásokban kövessék le.	
		Ellenőrzött tárgyi eszközök a Főiskola raktárában			
		A Főiskola raktárában	Nem azonosíthatóak be az	A vagyontvédelem biztosí-	

			tárolt eszközök leltári számmal, vagy vonalkóddal nem voltak ellátva.	eszközök	tása érdekében az eszközöket leltári számmal, vagy vonalkóddal ellátni.
			Vagyongazdálkodásra vonatkozó alapvető szabályozás		
		Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	<p>A Kft. 2020. március 01. napjától hatályos az Eszközök, források leltárkészítési és leltározási szabályzata többek között az alábbi szabályozást rögzíti:</p> <p>A tárgyi eszközöket 2 évente leltározzuk, az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetés alapján.</p> <p>A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény többek között rögzíti:</p> <p>69. § (3) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott</p>	Az Eszközök, források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak nem feleltek meg a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-ában rögzítetteknek.	A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-ában foglaltak betartása a szabályozás során.

				<p>időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegforduló-napjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfóliókezelésben, vagyongazdálkodásban lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.</p>		
			<p>Az Eszközök és források értékelési szabályzat többek között az alábbiakat tartalmazza:</p> <p>10. oldal: Nem számolható el tervszerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivéte-</p>	<p>Az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása annak érdekében, hogy a Kft. sajátosságainak megfelelően.</p>	<p>Az Eszközök és források értékelési szabályzat módosítása annak érdekében, hogy a Kft. sajátosságainak megfelelően.</p>	

				<p>lével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.</p> <p>12. oldal: A külföldi pénzürtékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, illetve a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az értékvesztés összegét, devizában kell megállapítani, majd a nyilvántartási devizaárfolyamon kell azt forintra átszámítva a pénzügyi műveletek ráfordításai, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként elszámolni. Ezt követően kell az árfolyamváltozás hatását megállapítani. Az Eszközök és források értékelési szabályzata nem a Kft. sajátosságainak megfelelően készült el.</p>		
				A tárgyi eszközök mennyiségi	A leltárfelvételi ív és összesítőn nem szerepelt	A leltárfelvételi ív és összesítőn a jövőben feltün-

				<p>leltározására 2020. december 31-én került sor. A leltárfelvételi ív és összesítő tartalmazta a tárgyi eszközök nyilvántartási számát (azaz leltári számát), megnevezését, tényleges mennyiségét és könyv szerinti mennyiségét.</p> <p>Nem rögzítették a leltárfelvételi ív és összesítőben a tárgyi eszközök gyártási számát, a 6. sorszámú 2012-3 WBS integrált térfigyelő rendszer tényleges és könyvszerinti mennyiségét. Nem került feltüntetésre több tárgyi eszköz nyilvántartási, azaz leltározási száma (konyhaszekrény, szekrény, fogas, íróasztal, szék, fekete szék, vetítövászón)</p> <p>Leltárhiányt, és a leltártöbblet nem lett megállapítva az eszközöknél.</p> <p>A leltárfelvételi ív és</p>	minden szükséges adat.	<p>tetni valamennyi szükséges adatot, minden eszköz rendelkezzen nyilvántartási, azaz leltározási számmal.</p>
--	--	--	--	---	------------------------	--

			összesítőn szerepel az összeállító és az ellenőrző neve nyomtatott módon, aláírásuk viszont nem szerepel.		
			A leltározást követően az Eszközök, források leltárkészítési és leltározási szabályzat mellékletében hivatkozott Leltározási jegyzőkönyv nem készült.	Elmaradt a szabályzatban foglalt Leltározási jegyzőkönyv készítése.	Leltározási jegyzőkönyv készítése a leltározást követően.
		Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése Mezőtúri Városfejlesztési Kft-nél	A Számviteli politika nem a Kft. sajátosságainak megfelelően került kialakításra (pl.: saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) hivatkoztak.	A Számviteli politika módosítása szükséges.	A Számviteli politika módosítása.
			A Leltározási szabályzat nem a Kft. sajátosságainak megfelelően került kialakításra (pl.: tényezőállatokra hivatkoztak benne).	A Leltározási szabályzat módosítása szükséges.	A Leltározási szabályzat módosítása.
			Az Értékelési szabályzat nem a Kft. sajátosságainak megfelelően került kialakításra (pl.: tényezőállat terv szerinti értékcsökkenésére	Az Értékelési szabályzat módosítása szükséges.	Az Értékelési szabályzat módosítása.

				hivatkoztak benne.)		
				<p>A Kft. 2021. január 01. napjától hatályos Leltározási szabályzata többek között az alábbi szabályozást rögzíti: A tárgyi eszközöket 1 évente leltározzuk, az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetés alapján.</p> <p>A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény többek között rögzíti: 69. § (3) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartást nem vezet, vagy e nyilvántartást nem folyamatosan vezeti, akkor a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó leltározást mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és</p>	<p>A Leltározási szabályzatban foglaltak nem feleltek meg a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-ában rögzítetteknek.</p>	<p>A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-ában foglaltak betartása a szabályozás során.</p>

				<p>kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfóliókezelésben, vagyongazdálkodásban lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.</p>		
				<p>A Kft. székhelyén kívül tárolt eszközök tárolására vonatkozóan tárolási szerződés megkötésére nem került sor.</p>	<p>Az idegen helyen tárolt eszközök elhelyezése nem dokumentált.</p>	<p>A Kft. székhelyén kívül tárolt eszközök tárolására vonatkozóan tárolási szerződés megkötése.</p>
				<p>A beszerzett kisértékű tárgyi eszközök leltári számmal történő ellátásra nem került sor.</p>	<p>Az eszközök beazonosíthatósága nem egyértelmű.</p>	<p>A Kft. kisértékű tárgyi eszközei leltári számmal legyenek ellátva.</p>
				<p>A nagyértékű tárgyi eszközök leltári számmal történő ellátására nem került sor.</p>	<p>Az eszközök beazonosíthatósága nem egyértelmű.</p>	<p>A Kft. nagyértékű tárgyi eszközei leltári számmal legyenek ellátva.</p>
				<p>A Mezőtúri Városfejlesztési Kft. Alapító okiratát Mezőtúr Város Képviselő-testülete a 32/2015.(II.12.) képviselő-testületi</p>	<p>A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-ában foglaltak nem teljesültek.</p>	<p>A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-ában foglaltak betartása, a tárgyi eszközök mennyiségi leltározásának elvégzése.</p>

				<p>határozatával fogadta el A helyszíni ellenőrzés befejezéséig a tárgyi eszközök mennyiségi leltározására nem került sor.</p> <p>A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény többek között rögzíti: 69. § (3) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe</p>		
--	--	--	--	--	--	--

			helyezett, portfoliókezelésben, vagyongazdálkodásban lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.		
	Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyeszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése Mezőtúri Turizmusfejlesztési Kft-nél	A Kft. 2021. január 01. napjától hatályos Leltározási szabályzata többek között az alábbi szabályozást rögzíti: A tárgyi eszközöket 2 évente leltározzuk, az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetés alapján.	A Leltározási szabályzatban foglaltak nem feleltek meg a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-ában rögzítetteknek.	A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-ában foglaltak betartása a szabályozás során.	
		A beszerzett kisértékű tárgyi eszközök leltári számmal történő ellátásra nem került sor.	Az eszközök beazonosíthatósága nem egyértelmű.	A Kft. kisértékű tárgyi eszközei leltári számmal legyenek ellátva.	
		A nagyértékű tárgyi eszközök leltári számmal történő ellátására nem került sor.	Az eszközök beazonosíthatósága nem egyértelmű.	A Kft. nagyértékű tárgyi eszközei leltári számmal legyenek ellátva.	
		A Mezőtúri Turizmusfejlesztési Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító okiratát Mezőtúr Város Képviselő-testülete a Z-	A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-ában foglaltak nem teljesültek.	A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-ában foglaltak betartása, a tárgyi eszközök mennyiségi leltározásának elvégzése.	

			17/2018.(VI.21.) számú képviselő-testületi határozatával fogadta el. A helyszíni ellenőrzés befejezéséig a tárgyi eszközök mennyiségi leltározására nem került sor.		
Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervei ellenőrzése					
		Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál a közalkalmazottból munkavállaló – jogviszonyváltás végrehajtásának ellenőrzése	A munkáltató írásban tájékoztatta a jogszabályban megjelölt határidőig, 2020. augusztus 1-ig a közalkalmazottakat a jogviszony átalakulásáról, annak ütemezéséről, határidőiről és határnapjairól, az átalakulással kapcsolatos jogairól és kötelezettségeiről, továbbá a létrejövő munkaviszony jogi, gazdasági és szociális következményeiről.		
			A munkáltató feladata volt 2020. augusztus 1-ig, hogy konzultációt kezdeményezzen az intézményben működő reprezentatív szakszervezettel és a közalkalmazotti tanáccsal.	Elmaradt a közalkalmazotti képviselő megválasztása, ill. a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 25/A. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelő tájékoztatása a	

				<p>Szakszervezet és közalkalmazotti tanács nem működött az intézménynél.</p> <p>A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény többek között az alábbiakat rögzíti:</p> <p>14. § (1) A részvételi jogokat a munkáltatóval közalkalmazotti jogviszonyban álló közalkalmazottak közössége nevében az általuk közvetlenül választott közalkalmazotti tanács, illetve közalkalmazotti képviselő gyakorolja.</p> <p>(2) Közalkalmazotti tanácsot kell választani minden olyan munkáltatónál, ahol a közalkalmazottak létszáma a tizenötöt főt eléri. A tizenöt főtől kevesebb közalkalmazottat foglalkoztató munkáltatónál közalkalmazotti képviselőt kell választani.</p> <p>(3) A közalkalmazotti képviselőre a</p>	közalkalmazotti képviselőnek.		
--	--	--	--	---	-------------------------------	--	--

			<p>közalkalmazotti tanácsra, illetve a közalkalmazotti tanács tagjára vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.</p> <p>Közalkalmazotti képviselő megválasztására nem került sor.</p>		
			<p>A munkáltató írásban közölte a jogszabályban megjelölt határidőig, 2020. augusztus 15-ig a közalkalmazottakkal a további foglalkoztatást biztosító munkaszerződés tartalmi elemeire vonatkozó ajánlatot.</p> <p>Az ajánlatban a munkabér összege nem lehet alacsonyabb mértékű annál, mint amekkora összegre a közalkalmazott illetményként 2020. október 31-én jogosult lenne. Ez a feltétel teljesült.</p>		
			<p>Az ajánlattételre meghatározott határidőt követő 30 napon belül írásban nyilatkoztak a közalkalmazottak az ajánlat elfogadásáról.</p>		
			Valamennyi munkavál-		

			<p>laló elfogadta az ajánlatot, a munkaviszony keretei között történő további foglalkoztatásra irányuló munkaszerződés megkötésre került a munkáltató és a munkavállalók között.</p>		
			<p>A jogviszony átalakulását megelőző napon meglévő, ki nem adott szabadságot a munkáltatónak a Kjt. rendelkezései szerint pénzben meg kellett váltani. A dolgozók az időarányos szabadságot - egy dolgozó kivételével - igénybe vették. Egy esetben történt szabadságmegváltás kifizetése, mivel a dolgozó gyermekgondozási segélyen volt.</p>		
			<p>A törvény hatálybalépését (2020. július 1.) követő 60 napon belül kell elvégezni a kulturális intézmények alapító okirataiban a törvény alapján bekövetkezett változások törzskönyvi nyilvántartásba vételét. A képviselő-testület</p>		

			elfogadta a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár Alapító okiratának módosításáról szóló 140/2020.(VIII.27.) képviselő-testületi határozatot.		
Mezőtúr Város Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése					
			Gyógyszertámogatás 2021. év		
		A szociális ellátások megállapításának és folyósításának ellenőrzése Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban (gyógyszertámogatás, lakhatási támogatás, temetési segély, rendkívüli települési támogatás, köztemetés megállapítása, kifizetése)	Több esetben előfordult, hogy a kérelem dátum nem szerepelt, illetve az is előfordult, hogy iktatószámmal nem látták el.	Nem igazolható a kérelem nyilvántartása.	Minden esetben történjen meg a kérelem dátumozása, illetve a kérelem iktatása.
			Előfordult, hogy a Kérelem a települési gyógyszer támogatás megállapítása iránt és az anyakönyvi nyilvántartó rendszer összevetése során megállapításra került, hogy a kérelmező neve nem egyezett meg (ugyanis a kérelem vezetőnév: Bíró, anyakönyvi nyilvántartó rendszerben a vezetőnév: Biró).	Eltérés volt egy ügyfél vezetéknevében, másik ügyfél anyja nevében a kitöltött kérelem és a nyilvántartó rendszer között.	A kérelem befogadása előtt a személyes adatok ellenőrzése történjen meg a kérelmező hivatalos okmányai alapján, illetve a személyes ügyfélfogadás szüneteltetése esetén az érkezett kérelmeket a személyi adat és lakcímnnyilvántartó rendszerben ellenőrizni.
			Az ellenőrzött gyógyszer-támogatások esetében a támogatások rögzítése megtörtént a Pénzbeli és a	A PTR-ben a támogatások rögzítésének ellenőrzésére nem került sor.	A PTR-ben a támogatások rögzítését ellenőrizni.

			Természetbeni Nyilvántartó Rendszerben (továbbiakban: PTR.). A PTR-ben nem az ügyiratokon megjelölt ügyintéző van feltüntetve.		
Lakhatási támogatás 2021. év					
			Előfordult, hogy a Kérelem és a PTR összevetése során megállapításra került, hogy a kérelmező neve nem egyezett meg (ugyanis a kérelmen a vezetéknev: Bíró, a PTR-ben és az anyakönyvi nyilvántartó rendszerben a vezetéknev: Biró).	Eltérés volt az ügyfél vezetéknevében a kitöltött kérelem és a nyilvántartó rendszer között.	A kérelem befogadása előtt a személyes adatok ellenőrzése történjen meg a kérelmező hivatalos okmányai alapján.
			Mindkét vizsgált lakhatási támogatáson szerepel, hogy a határozat véglegessé vált, amit dátummal elláttak, de az előadó nem írta alá és az aláírás dátuma sem szerepel.	Elmaradt a határozat véglegesítése.	A határozat véglegesítése történjen meg az előadó által.
Rendkívüli települési támogatás 2021. év					
			Több esetben előfordult, hogy a kérelmen dátum nem szerepelt. A személyes ügyfélfogadás szünetelt, az	A személyes ügyfélfogadás szüneteltetése alatt a kérelem érkeztetésének dátumát a kérelem benyújtásának időpontja-	Dátummal ellátott kérelem befogadására kerüljön sor.

			érkeztetés dátumát feltüntették a kérelmeken.	ként tekintették.	
			Előfordult, hogy a Kérelem és az anyakönyvi nyilvántartó rendszer összevetése során megállapításra került, hogy a kérelmező leánykori neve (1., 2.), anyja neve (19), születési ideje (9) anyja neve, lakcíme (7) nem egyezett meg.	Eltérés volt az ügyfél leánykori nevében, anyja nevében, ill. születési idejében a kitöltött kérelem és a nyilvántartó rendszer között.	A kérelem befogadása előtt a személyes adatok ellenőrzése történjen meg a kérelmező hivatalos okmányai alapján, illetve a személyes ügyfélfogadás szüneteltetése esetén az érkezett kérelmeket a személyi adat és lakcímnnyilvántartó rendszerben ellenőrizni.
			Előfordult, hogy a támogatás felvételére meghatalmazással került sor. A meghatalmazásokon a meghatalmazott, vagy a meghatalmazó, esetleg a tanúk adatai hiányosan lettek feltüntetve, továbbá a meghatalmazás milyen ügyben történő eljárásra készült, illetve érvényességének időtartama nem került feltüntetésre.	A meghatalmazásokon – melyek alapján a támogatást a meghatalmazottak átvették – az adatok hiányosan kerültek kitöltésre.	A meghatalmazásokon a meghatalmazott, vagy a meghatalmazó esetleg a tanúk adatai szükséges adatai kerüljenek feltüntetésre, továbbá a meghatalmazás milyen ügyben történő eljárásra készült, illetve érvényességének időtartama is kerüljön feltüntetésre.
			Egy ügyfél a kérelemben feltüntette a bankszámlaszámát. A kérelmen rögzítették, hogy „Azért nem megy	A határozat módosítása lett volna szükséges, a módosításra utaló feljegyzés alapján.	A határozat módosítása, a módosításra utaló feljegyzés alapján, amennyiben a fizetés módjának megváltoztatását kéri az ügyfél.

			átutalással, mert nem hozott számlakivonatot.” A határozatban készpénzfizetés van megjelölve, de utalták a támogatást. Az ügyfél bankszámla kivonatát csatolták, mely tartalmazza a bankszámlaszámot, továbbá csatolták azt a kivonatot is, melyen az utalt összeg megtalálható.		
			Egy ügyfél kérelmében nem szerepel indoklás, azaz a kérelem indoka nem ismert.	Indok nélküli kérelem került befogadásra.	Indok nélküli kérelem nem kerüljön befogadásra.
Tüzelő támogatás 2021.					
			Előfordult, hogy a kérelmen dátum és aláírás nem szerepelt, mégis iktatták. A személyes ügyfélfogadás szünetelt, az érkeztetés dátumát feltüntették a kérelmeken.	A személyes ügyfélfogadás szüneteltetése alatt a kérelem érkeztetésének dátumát a kérelem benyújtásának időpontjaként tekintették. Aláírás hiányában a kérelem valóságtartalma nem biztosított.	Dátummal és aláírással el látott kérelem befogadására, iktatására kerüljön sor.
			A nyilatkozat a jövedelmekről hiányosan van kitöltve (pl.: a mellékleten az 1. és 2. sorszámú ügyfél).	A nyilatkozatok kitöltése nem teljes.	Valamennyi adat kitöltése a nyilatkozatokon.
Gazdálkodási jogkörök gyakorlása					

			Teljesítésigazolás 2021. év		
			A vizsgált határozaton (köztemetés) a teljesítés igazolása nem történt meg.	A jogszabályban foglaltak nem teljesültek.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően eljárni.
			Érvényesítés 2021. év		
			Az ellenőrzött rendkívüli települési támogatások, gyógyszer-támogatások érvényesítése megtörtént, a temetési támogatások érvényesítése egy esetben elmaradt.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak nem teljesültek minden esetben.	Az érvényesítés elvégzése minden esetben.
			Utalványozás a kiadási utalványrendeleteken 2021. év		
			Az utalványozás nem történt meg minden esetben a kiadási utalványrendeleteken.	Elmaradt az utalványozás több banki kifizetés esetében.	Az utalványozás minden kifizetés esetében történjen meg.
			Ellenőrzés a kiadási utalványrendeleteken 2021. év		
			A pénzügyi ellenőrző nem minden esetben írta alá a kiadási utalványokat, azaz a pénzügyi ellenőrzés nem mindig történt meg.	Elmaradt a pénzügyi ellenőrzés több esetben.	A pénzügyi ellenőrző minden esetben írja alá a kiadási utalványt kifizetés előtt.
A Mezőtúri Ipari Park Kft. tulajdonában és vagyongazdálkodásában lévő földterületek hasznosításának ellenőrzése			Földhasználati jogról szóló szerződést kötött Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Ipari Park Kft. 1999. augusztus 31-én.	A Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Ipari Park Kft. között megkötött Földhasználati jogról szóló szerződés biztosította a	

			<p>A földhasználati jogról szóló szerződés módosítására 2013. május 22-én került sor. A szerződés további módosítása nem következett be.</p> <p>Az érvényben lévő szerződés biztosította a tudományos és innovációs, a technológiai és az ipari parkokról szóló 799/2021.(XII.28.) Korm. rendelet 7.§ (1) bekezdésében foglalt ipari park céljára előírt terület nagyságot.</p>	<p>799/2021.(XII.28.) Korm. rendelet 7.§ (1) bekezdésében foglalt ipari park céljára előírt terület nagyságot.</p>	
			<p>A Kft. által megkötött, az ellenőrzéshez kapcsolódóan vizsgált Vállalkozói szerződést aláírta a Mezőtúri Ipari Park Kft. ügyvezetője és a vállalkozó 2019. szeptember 1-én. A vállalkozói szerződés annak 14. pontja alapján 2022. augusztus 31-ig érvényes.</p>	<p>A vállalkozói szerződés hatályban van.</p>	
			<p>A megkötött szerződés jogi ellenjegyzésére nem került sor.</p>		

			<p>A hatályos jogszabályok nem tartalmaznak előírást a Kft. által kötendő szerződések (kötelezettségvállalások) jogi ellenjegyzésére vonatkozóan, azt a szervezet belső szabályzatában jogosult szabályozni. Célszerű ebben előírni a jogi ellenjegyzésre vonatkozó minden lényeges feltételt, ugyanakkor nem javasolt olyan gyakorlat kialakítása, amely akadályozza az</p> <ul style="list-style-type: none"> - egyébként szabályos - ügymenetet. 		
			<p>A Kft. ügyvezetője vállalkozói szerződést kötött a tulajdonában és a használatában lévő földterületekre, mely az alábbiakat rögzítette: Vállalkozói szerződés 1. A Kft. tulajdonában és használatában 01707/37 hrsz.-ú, 5,278 ha, 01707/38 hrsz.-ú 2,639 ha, 01707/39 hrsz.-ú 2,633 ha, 01707/40 hrsz.-ú 4,633 ha, 01707/29 hrsz.-ú</p>	<p>A szerződés teljes tartalma bemutatásra került a belső ellenőr részére.</p>	

				<p>1,069 ha, 01707/33 hrsz.-ú 1,226 ha, 01707/34 hrsz.-ú 1,026 ha, 01707/09 hrsz.-ú 2,633 ha lévő területeit. Összesen: 21,14 ha, Vállalkozónak bérművelésre adja ki.</p> <p>2. A Vállalkozó a földterületeket további bér munkára nem adhatja ki.</p> <p>3. A Vállalkozó költségeit a megrendelő nem téríti meg azt a saját kockázatára és terhére viseli.</p> <p>4. A Megrendelő tulajdonában illetve használatában lévő területek Vállalkozói szerződés módosítását egyéb bérbeadása illetve értékesítése esetén a Vállalkozói szerződés módosítását vonja maga után.</p> <p>5. A Vállalkozó a művelési munkafolyamatokat az „1. számú mellékletben” található táblázat alapján végzi el a gabonánövények fajtájától</p>		
--	--	--	--	---	--	--

			<p>függően.</p> <p>6. A földterületek után járó Földalapú támogatás a Megrendelőt illeti meg.</p> <p>7. A Vállalkozó az 1. pontban felsorolt területeken megtermelt gabonanövényeket és azok másodlagos hulladékait (szalma, napraforgószár, egyéb) elviheti, megtarthatja.</p> <p>8. A Vállalkozó földbérleti díjat (használati díj) nem fizet helyette a „2. számú mellékletben” felsorolt területeken a Megrendelővel egyeztetett időpontokban a zöld területi karbantartásokat (fűnyírás, gyomirtás) elvégzi.</p> <p>9. A földterületeken keletkező belvíz illetve csapadékvíz elvezetése a Vállalkozó feladata.</p> <p>10. A Vállalkozó a felhasznált vegyszerekről köteles vegy-</p>		
--	--	--	--	--	--

			<p>szerkönyvet vezetni illetve bejelentést tenni a Megrendelő felé.</p> <p>11. A vállalkozó, ha feladatait jelen szerződés keretein belül nem szakszerűen, illetve munkáját nem megfelelően látja el és írásbeli felszólításnak sem tesz eleget, akkor a Megrendelőnek kártérítést köteles fizetni.</p> <p>12. A Vállalkozónak tudomása van a területeken elhelyezkedő közművezetésekről így kötelezettséget vállal arra, hogy állagukat megóvja, illetve elmozdításukat megakadályozza. (aknák, szerelvények, táblák, karók)</p> <p>13. A Vállalkozó ideiglenes jellegű építményt még saját költségén sem létesíthet.</p> <p>14. Jelen Vállalkozói</p>		
--	--	--	---	--	--

			<p>szerződést 2022. augusztus 31-ig érvényes, mely a szerződő felek közös elhatározása esetén tovább hosszabbítható. A szerződés megszűnése után a Vállalkozó köteles a használt földterületet eredeti állapotára visszaállítani.</p>		
			<p>A megkötött vállalkozói szerződés 1. számú melléklete a „Gépi Bér munkák szolgáltatás díjai”. Ez a melléklet azonban elnevezésétől eltérően nem tartalmazza a gépi bér munkák szolgáltatási díjait, csak a munka megnevezését. Így a melléklet nem segítette elő, hogy megállapítható legyen a bér művelés díja, a fajlagos költségek ismeretének hiánya miatt.</p>	<p>A vállalkozói szerződés 1. számú mellékletének tartalma nem felel meg a melléklet címének, a bér művelés díjai nem ismertek.</p>	<p>A megkötésre kerülő szerződések mellékletének tartalma feleljen meg a mellékletek címének, a bér művelés díjait a szerződésben rögzítsék.</p>
			<p>A vállalkozói szerződésen túl, a földterületek hasznosítására vonatkozóan egyéb szerződések, megrendelések, teljesítési igazolások nem</p>	<p>Az ügyvezető által aláírt teljességi nyilatkozat alapján a földterületek hasznosítására vonatkozó valamennyi dokumentum bemutatásra került.</p>	

				voltak az ellenőrzött időszak alatt.		
				<p>Az ellenőrzött időszak alatt a 01707/37 hrsz., 01707/38 hrsz., 01707/39 hrsz., és a 01707/40 hrsz. ingatlanok Mezőtúr Város Önkormányzatának tulajdonában, a Kft. vagyonkezelésében lévő ingatlanok voltak.</p> <p>A szerződés valóság tartalmának megítélése alapvetően jogi feladat, ezért beszerzésre került Dr. Kovács Kond ügyvéd szakvéleménye, mely az ellenőrzési jelentés-tervezet 2. számú melléklete.</p> <p>A szakvélemény többek között az alábbiakat rögzíti: „Fel kívánom hívni a figyelmet, hogy az ingatlanok mezőgazdasági ingatlanként való hasznosítására (haszonbérbe adására) csak a tulajdonos, Önkormányzat jogosult, ami 2024. december 31.</p>	<p>A jogi szakvélemény rendelkezésre áll a szerződés tartalmának megítélésére.</p>	

			<p>napján aktuális is lesz.</p> <p>A mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII. törvénnyel összefüggő egyes rendelkezésekről és átmeneti szabályokról szóló 2013. évi CCXII. törvény 17. pontja (64-65.§-ai) alapján az alhaszonbérbe adásra kötött szerződés semmis, ami kizárja a Kft. részére, hogy az ingatlanok, azok földhasználati jogát továbbadja.</p> <p>A fentiekén túlmenően a földforgalmi törvény meghatározza meg, hogy milyen jogcímen van lehetőség a földhasználati jogát átadni.</p> <p>Viszont azt nem zárja ki a törvény, hogy olyan megállapodást (vállalkozási szerződést) kössön a földhasználó, ami a földhasználati jogát átadásával nem jár és bevonjon kvázi egy</p>		
--	--	--	--	--	--

			teljesítési segédet a kötelezettségei teljesítése érdekében.”		
			<p>A 01707/29 hrsz.-ú, és a 01707/33 hrsz.-ú, valamint a 01707/34 hrsz.-ú, továbbá a 01707/09 hrsz.-ú ingatlanok kivett, építési területek nem tartoznak a földtörvény hatálya alá.</p> <p>A kivett területeken jelenleg mezőgazdasági művelés folyik ugyan, de ezen ingatlanok esetében a cél, hogy tovább értékesítsük, vagy hasznosítsuk ipari hasznosítás céljára.</p> <p>Vevő ezekre a területekre bármikor érkezhethet, ezért az ügyvezető a szerződésben foglalt módját választotta e területek esetében a hasznosításra. Ezzel lehetővé tette, hogy értékesíthetők legyenek ezek a területek rövid időn belül.</p>	A kivett, építési területek meghatározásra kerültek.	
			Az ingatlan nyilvántartásban a 01707/34 hrsz.-ú szántó 1,046 ha, a	Tévedés történt a szerződés készítése során.	Szerződéskötést megelőzően az elkészített szerződés-tervezet ellenőrzése történt meg.

			<p>szerződésben pedig 1,026 ha, lett feltüntetve. Az eltérés 200 m².</p> <p>A Mezőtúri Ipari Park Kft. ügyvezetője a feltárt eltérésre vonatkozóan az alábbi tájékoztatást adta:</p> <p>„A 01707/34 hrsz.-ú telek nagysága 1,0463 ha (ahogy a nyilvántartásban is szerepel) a vállalozási szerződésben (bérművelésre átadott) megjelölt terület nagysága elgépelésre került.”</p>		
			<p>A vizsgált szerződésbe belefoglalták a 01707/09 hrsz-ú 2,633 ha ingatlan (szerződés 1. pont), továbbá 01707/09 hrsz-ú 1454 m² ingatlan (szerződés 2. számú melléklet), amely összesen 2,7784 ha.</p> <p>A Földhivatal ingatlan nyilvántartásában 01707/9 hrsz-ú ingatlan 2,3702 ha.</p> <p>A 01707/9 helyrajzi számú ingatlan</p>	A vállalozói szerződés pontosítása szükséges.	A vállalozói szerződés pontosítása.

			<p>esetében a nyilvántartásban és a szerződésben rögzített eltérés 4082 m² terület.</p>		
			<p>A vizsgált szerződésbe foglalt négy ingatlan (01707/37 hrsz., 01707/38 hrsz., 01707/39 hrsz., és a 01707/40 hrsz.) a Kft. vagyonkezelésében lévő ingatlanok voltak, az önkormányzat tulajdonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 24/2012.(IV.06.) önkormányzati rendelet függeléke alapján.</p> <p>A Földhasználati jogról szóló szerződés 1999. augusztus 31-én készült el, módosítására 2013. május 31-én került sor.</p> <p>A Földhasználati jogról szóló szerződés módosítására ezt követően nem került sor. Így a 2019. évben elvégzett telekalakítás miatt létrejött ingatlan</p>	<p>A Földhasználati jogról szóló szerződés módosítása szükséges.</p>	<p>A Földhasználati jogról szóló szerződés módosítása. (Az ellenőrzési jelentés egy példánya átadásra kerül a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal vagyongazdálkodójának.)</p>

			megosztásból adódó helyrajzi számok az érvényes szerződésben nem szerepelnek.		
			<p>A Kft. tulajdonában és vagyonkezelésében lévő földterület használatára a Kft. jogosult. A Kft. a Földhivatali nyilvántartásba tulajdonosként, vagy a földhasználóként volt bejegyezve a szerződésben foglalt földterületekre.</p> <p>A mezőgazdasági, agrár-vidékfejlesztési, valamint halászati támogatásokhoz és egyéb intézkedésekhez kapcsolódó eljárás egyes kérdéseiről szóló 2007. évi XVII. törvény 44. § (7) bekezdése szerint a Kft. jogszerű földhasználóként minősült 2020. és 2021. években.</p>	A Kft. jogszerű földhasználóként minősült 2020. és 2021. években.	
			Az ellenőrzött időszak alatt a Kft. számviteli nyilvántartásai alapján megállapítást nyert, hogy egységes területalapú	Az ügyvezető által aláírt teljességi nyilatkozat alapján a Kft. számviteli nyilvántartásai átadásra kerültek.	

			<p>támogatásokban részesült, a Kft-nél a földek hasznosításából további bevételek nem keletkeztek, kiadások nem merültek fel.</p>				

II/2	<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)</p>	<p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat:</p> <p>3. §A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő</p> <ul style="list-style-type: none"> a) kontrollkörnyezet, b) integrált kockázatkezelési rendszer, c) kontrolltevékenységek, d) információs és kommunikációs rendszer, és e) nyomon követési rendszer (monitoring) <p>kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.</p> <p><u>Mezőtúr Város Önkormányzata 2021. év</u></p> <p>Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humán erőforrás-kezelés.</p> <p>Az Önkormányzat rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>Az Önkormányzat önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, Az Önkormányzatnál a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő Önkormányzatra vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p> <p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p>
------	--	--

		<p><u>Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal 2021. év</u></p> <p>Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés.</p> <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az Intézményél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő Önkormányzatra vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p> <p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p> <p><u>Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár 2021. év</u></p> <p>Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés.</p> <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az Intézményél a</p>
--	--	---

			<p>kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő Önkormányzatra vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p> <p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p>	
--	--	--	--	--

III.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<ul style="list-style-type: none"> • Az intézkedési tervek és a végrehajtásáról szóló beszámolók folyamatosan készülnek. Az intézkedések végrehajtása folyamatos. • A tárgyévet megelőző években jóváhagyott intézkedések közül 70 teljesült. A folyamatban lévő intézkedésekről ebben az évben kell beszámolni. • A tárgyévben elfogadott intézkedések közül 292 teljesült, a többi folyamatban volt. A folyamatban lévő intézkedésekről ebben az évben kell beszámolni. 	A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza