

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 Móricz Zsigmond Városi Könyvtár belső ellenőreként végzett ellenőrzést is.)</p> <p>Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés teljesült.</p> <p>A belső ellenőrzés 2021. évben az alábbi területet érintette: Költségvetési szerv belső ellenőreként 2021. évre tervezett belső ellenőrzés</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár szabályszerűségi ellenőrzése <p>Soron kívüli ellenőrzésre és tanácsadói tevékenységre nem került sor.</p> <p>A stratégiai ellenőrzési terv alapján elkészült a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár 2021. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó elemzés, és a kockázatelemzés. A költségvetési szerv 2021. évi belső ellenőrzési tervét Mezőtúr Város Önkormányzata megismerte és a 154/2021. (X.28.) határozatával elfogadta.</p>	

			<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont 3.</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 3.</p> <p><i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i> 3.</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> 4.</p> <p>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 4.</p> <p><i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</i> 4.</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> 5.</p> <p><i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> 5.</p> <p><i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> 5.</p> <p><i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> 5.</p> <p><i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása.....</i> 5.</p> <p><i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> 5.</p> <p>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 5.</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont) 6.</p> <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 6.</p> <p>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 16.</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 18.</p>	
		Tartalomjegyzék		

I		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	A 2021. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés teljesítése megtörtént. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette az ellenőrzött szervezet 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. Sorön kívüli ellenőrzésre és a tanácsadói tevékenységre nem került sor.	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat						
	<i>I/1/a)</i>	<i>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i>	<p>Elvégzett ellenőrzés:</p> <p>Terv szerinti ellenőrzés</p> <table border="1" data-bbox="674 810 1883 1002"> <thead> <tr> <th data-bbox="674 810 1167 874"><i>Ellenőrzés címe, tárgy</i></th> <th data-bbox="1167 810 1597 874"><i>Ellenőrzés célja</i></th> <th data-bbox="1597 810 1883 874"><i>Ellenőrzés módszer</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="674 874 1167 1002">A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár szabályszerűségi ellenőrzése</td> <td data-bbox="1167 874 1597 1002">Az intézmény szabályozottságának biztosítása.</td> <td data-bbox="1597 874 1883 1002">tételes</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> • Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása: Soron kívüli ellenőrzésre az ellenőrzési tervben 1 nap volt tervezve. A soron kívüli ellenőrzésre rendelkezésre álló kapacitás nem lett felhasználva. • A tervtől való eltérések és annak indokai: <ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrzési tervtől eltérés nem volt. • Elmaradt ellenőrzés nem volt. • Terven felüli ellenőrzés 2021. évben nem volt. 	<i>Ellenőrzés címe, tárgy</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszer</i>	A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár szabályszerűségi ellenőrzése	Az intézmény szabályozottságának biztosítása.	tételes	
<i>Ellenőrzés címe, tárgy</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszer</i>								
A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár szabályszerűségi ellenőrzése	Az intézmény szabályozottságának biztosítása.	tételes								

	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.</u>	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás és 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)	2021. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítette az ellenőrzött szervezetek dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrel. Akadályozó tényező nem volt.	
	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán-erőforrás-ellátottsága</u>	A 2021. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. 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. A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2021. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A továbbképzési tervben foglaltak teljesítése megtörtént. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2021. évben: Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap) 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.	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

			törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.	
	<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>	A belső ellenőr 2021. január 25. és 2021. december 31. között megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.	
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
	<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>	Belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 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 a folyamatos szakmai képzés, a szükséges szakkönyv beszerzése kiemelten fontos.	
	I/3	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre nem érkezett felkérés.	

II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	<p>A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban.</p> <p>A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont keretében.</p> <p>Az elfogadott intézkedési tervek megvalósulásáról az érintettek beszámolót készítettek.</p>															
	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> <table border="1" data-bbox="824 520 2031 1447"> <thead> <tr> <th data-bbox="824 520 1055 560"><i>Vizsgálat címe</i></th> <th data-bbox="1055 520 1429 560"><i>Megállapítás</i></th> <th data-bbox="1429 520 1715 560"><i>Következtetés</i></th> <th data-bbox="1715 520 2031 560"><i>Javaslat</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="824 560 1055 967">A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár szabályszerűségi ellenőrzése</td> <td data-bbox="1055 560 1429 967">A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal és a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár között sor került a Munkamegosztási megállapodás megkötésére, hatályba lépésének időpontja 2020. január 01. A megállapodás irányító szerv által történő jóváhagyására nem került sor.</td> <td data-bbox="1429 560 1715 967">A Munkamegosztási megállapodás irányító szerv elé történő terjesztése szükséges.</td> <td data-bbox="1715 560 2031 967">A Munkamegosztási szerv általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja és a (5a) bekezdés alapján.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="824 967 1055 1447"></td> <td data-bbox="1055 967 1429 1447">A Szervezeti és Működési Szabályzat 2021. január 1-én lépett hatályba. A bemutatott Szervezeti és Működési Szabályzat aláírásának időpontja 2020. november 3. Az irányító szerv jóváhagyása az SzMsz vonatkozásában rendelkezésre állt. A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár</td> <td data-bbox="1429 967 1715 1447">A Szervezeti és Működési szabályzat felülvizsgálata szükséges.</td> <td data-bbox="1715 967 2031 1447">Felülvizsgálni a Szervezeti és Működési Szabályzatot, az Ávr. 13 § (1) és (4a) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével.</td> </tr> </tbody> </table>				<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>	A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár szabályszerűségi ellenőrzése	A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal és a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár között sor került a Munkamegosztási megállapodás megkötésére, hatályba lépésének időpontja 2020. január 01. A megállapodás irányító szerv által történő jóváhagyására nem került sor.	A Munkamegosztási megállapodás irányító szerv elé történő terjesztése szükséges.	A Munkamegosztási szerv általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja és a (5a) bekezdés alapján.		A Szervezeti és Működési Szabályzat 2021. január 1-én lépett hatályba. A bemutatott Szervezeti és Működési Szabályzat aláírásának időpontja 2020. november 3. Az irányító szerv jóváhagyása az SzMsz vonatkozásában rendelkezésre állt. A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár	A Szervezeti és Működési szabályzat felülvizsgálata szükséges.	Felülvizsgálni a Szervezeti és Működési Szabályzatot, az Ávr. 13 § (1) és (4a) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével.
<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>															
A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár szabályszerűségi ellenőrzése	A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal és a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár között sor került a Munkamegosztási megállapodás megkötésére, hatályba lépésének időpontja 2020. január 01. A megállapodás irányító szerv által történő jóváhagyására nem került sor.	A Munkamegosztási megállapodás irányító szerv elé történő terjesztése szükséges.	A Munkamegosztási szerv általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja és a (5a) bekezdés alapján.															
	A Szervezeti és Működési Szabályzat 2021. január 1-én lépett hatályba. A bemutatott Szervezeti és Működési Szabályzat aláírásának időpontja 2020. november 3. Az irányító szerv jóváhagyása az SzMsz vonatkozásában rendelkezésre állt. A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár	A Szervezeti és Működési szabályzat felülvizsgálata szükséges.	Felülvizsgálni a Szervezeti és Működési Szabályzatot, az Ávr. 13 § (1) és (4a) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével.															

			<p>Szervezeti és Működési Szabályzata a 198/2020.(XI.26.) polgármesteri határozattal elfogadásra került.</p> <p>Hatályon kívül helyezett fogalmat tartalmaz a Szervezeti és Működési Szabályzat több esetben, pl. önállóan működő költségvetési intézmény, kormányzati funkció helyett szakfeladat.</p>			
			<p>A Szervezeti és Működési Szabályzatban az iratkezelésről nem rendelkeztek.</p>	<p>A Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítése szüksége az iratkezelés szabályozásával.</p>	<p>Rendelkezni a 335/2005. Korm rendelet 3. § (3) bekezdésében foglalt előírások alapján az iratkezelésről a Szervezeti és Működési Szabályzatban.</p>	
			<p>A 2020.01.01.-től hatályos Számviteli politika és ennek részét képező szabályzatok hatálya a Városi Könyvtárra is kiterjed, melyek az Intézményvezető által aláírásra kerültek.</p> <p>A Számviteli politika 51-52. oldalán az 5.2.2.1. Kötelezettség jellegű</p>	<p>A számviteli politika módosítása szükséges.</p>	<p>A számviteli politika módosítása.</p>	

				<p>sajátos elszámolások között felsorolt tételek között vannak olyan tételek is, melyek már nem felelnek a jogszabályi előírásoknak (pl.: korongedményes nyugdíjazásra vonatkozó rész), illetve másokkal történő kiegészítés szükséges</p> <p>(pl.:</p> <p>d) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,</p> <p>e) a más által beszédett, de más szervezet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,</p> <p>f) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a</p>			
--	--	--	--	--	--	--	--

				<p>forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,).</p> <p>A vagyonelemek között nem szerepelnek az intézmény könyvei.</p> <p>A szabályzat 6.5. Értékvesztés elszámolása cím alatt rögzítésre kerültek a részesedések, értékpapírok is, pedig az intézmény ezekkel nem rendelkezett.</p> <p>A Számviteli politikában nem a hatályos jogszabálynak (Áhsz. 1.§ (1) bek. 1. pontja) megfelelően határozták meg a behajthatatlanság tényét.</p> <p>A Számviteli politika 71. oldalán a 6. és 7. számlaosztály elnevezése nem felel meg a hatályos Áhsz. előírásának.</p> <p>A Számviteli politikában az alábbiakat szerepeltették: 7. Szakfeladatok költségei számlaosztály, 6. Általános költségek számlaosztály. Jogszabály alapján a megfelelő elnevezés: 6.</p>			
--	--	--	--	--	--	--	--

				Költséghelyek, általános költségek, illetve 7. Tevékenységek költségei.			
				Az eszközök és források értékelési szabályzatában nem a hatályos jogszabálynak (Áhsz. 1.§ (1) bek. 1. pontja) megfelelően határozták meg a behajthatatlanság tényét. Az eszközök és források értékelési szabályzatában a kis összegű követelések értékhatárára vonatkozó jogszabályi hely nem pontosan szerepel, helyesen a 2020. évi XC. törvény 72. §-a.	Az eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása szükséges.	Az eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása.	
				Leltározási és leltárkészítési szabályzat a Számviteli politikával nincs összhangban. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat tartalmazza a raktári készletek leltározását, a Számviteli politika II.2. pontja szerint raktárral nem rendelkezik a költségvetési szerv.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása szükséges, annak érdekében, hogy a Számviteli politika és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat összhangja megvalósuljon.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása.	

				<p>A Pénzkezelési szabályzat a 10. oldalon tartalmazza, hogy a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár Költségvetési szerv önálló házipénztárt nem működtet, viszont a szabályzat 38. oldalán a 3.1 pontban Házipénztár pénzellátása, ezt követően a 3.3 pontban a Pénzszállítás szabályait rögzítették.</p>	<p>A szabályzat módosítása szükséges, az egyértelmű szabályozás érdekében.</p>	<p>A szabályzat módosítása.</p>
				<p>A Városi Könyvtár 2020.01.01.-től hatályos Számlarendjét a Városi Könyvtár vezetője hagyta jóvá.</p> <p>A Számlarend olyan gazdasági események elszámolásának szabályait is tartalmazza, melyek a Számviteli politika alapján az intézmény esetében nem relevánsak (pl.: 29. oldalon a használatba vett eszköz átminősítése készletté), továbbá az intézmény szervezete miatt nem releváns (pl.: 51. oldalon a nettó finanszírozás elszámolása Kincstárnál),</p>	<p>A szabályzat módosítása szükséges.</p>	<p>A szabályzat módosítása.</p>

				<p>valamint nem rögzítették benne a 4959 számla növekedésének és csökkenésének jogcímeit.</p> <p>A Számlarendben a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás közötti kapcsolat szabályozásra került, de ez a Számviteli politikával nem áll összhangban.</p> <p>A Számviteli politika szerint a befektetett eszközök nyilvántartása az ASP szakrendszerben történik (9. oldal), viszont a Számlarendben ettől eltérő, más bizonylatokra hivatkoztak.</p>			
				<p>A 2020.01.01.-től hatályos Bizonylati szabályzat az ASP szakrendszer bizonylatait jelöli ki az intézmény esetén használatra.</p> <p>A Számlarend alapján a részletező (analitikus) nyilvántartások vezetésére a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatokat kell alkalmazni.</p> <p>A Bizonylati szabály-</p>	A Számlarend módosítása szükséges.	A Számlarend módosítása.	

				<p>zatban ellentmondás van a szabályozás szövege és a Függelék a bizonylatok jegyzékéről cím alatt felsorolt bizonylatok között (pl. Pénztárjelentésre vonatkozóan 48. oldal és 57. oldal).</p> <p>A Bizonylati szabályzatban az intézmény sajátosságaiból adódóan használt bizonylatokat (pl.: a könyvtári könyvekkel kapcsolatosan alkalmazottak) nem határozták meg.</p>			
				<p>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzevendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével (Ávr. 13. § (2) bekezdés h, pontja szerinti szabályzat) nem rendelkezett az intézmény.</p>	<p>A szabályzat elkészítése szükséges.</p>	<p>A szabályzat elkészítése.</p>	
				<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b, pontja szerinti szabályzattal a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár nem rendelkezik.</p>	<p>Nem teljesült az Ávr. 13. § (2) bekezdés b, pontjában foglalt kötelezettség.</p>	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b, pontja szerinti kötelezettség teljesítése.</p>	

				Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d, pontja szerinti szabályzattal a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár nem rendelkezik.	Nem teljesült az Ávr. 13. § (2) bekezdés d, pontjában foglalt kötelezettség.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d, pontjában foglalt kötelezettség teljesítése.	
				A Gazdálkodási szabályzatban nem rendelkeztek - az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítésigazolásának gyakorlatáról.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges.	A Gazdálkodási szabályzatban rendelkezni - az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítésigazolásának gyakorlatáról.	
				A Gazdálkodási szabályzat a rövidített aláírásokat az érvényesítésre vonatkozóan nem tartalmazza.	Rövidített aláírásokat az érvényesítésre vonatkozóan tartalmazza a szabályzat.	Rövidített aláírásokat az érvényesítésre vonatkozóan tartalmazza a szabályzat.	
				A szabályzat nem rögzíti - az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítésigazolásának gyakorlatát. A felhatalmazásokon a	A Gazdálkodási szabályzat módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat módosítása.	

			Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági vezetője több esetben, mint a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár gazdasági vezetője van feltüntetve.			
			Az intézmény ellenőrzési nyomvonalát elkészült, azonban – mivel nem csak a pénzügyi-gazdálkodási részre, hanem a szervek valamennyi működési folyamataira vonatkozóan el kell készíteni – nem felel meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltaknak.	Az ellenőrzési nyomvonal módosítása, kiegészítése szükséges a szervezet sajátosságaival, a gazdasági folyamatokon kívüli egyéb folyamatokkal.	Az ellenőrzési nyomvonal módosítása, kiegészítése.	
			A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét tartalmazó szabályzattal nem rendelkezett a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár.	A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírás nem teljesült.	A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét tartalmazó szabályzatot	elké
			Integrált kockázatkezelési szabályzattal nem rendelkezett a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár.	A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírás nem teljesült.	Az Integrált kockázatkezelési szabályzatot	
			A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár Iratkezelési szabályzata a	Az Iratkezelési szabályzat elkészítése szükséges.	Az Iratkezelési szabályzat elkészítése.	

			helyszíni ellenőrzés alatt nem állt rendelkezésre.		
			Az ellenőrzési jelentés több esetben olyan szabályzatok ellenőrzését is tartalmazza, melyek kialakítását a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály végezte. Ezen szabályzatok esetében is feltárássra került több hiányosság, melyeket meg kell szüntetni.	Több a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztálya által kialakított szabályzat módosítása szükséges, ennek érdekében az osztályvezetőnek az ellenőrzési jelentést át kell adni.	A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztálya részére átadni az ellenőrzési jelentést.
	II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	<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> <p>a) kontrollkörnyezet, b) integrált kockázatkezelési rendszer, c) kontrolltevékenységek, d) információs és kommunikációs rendszer, és e) nyomon követési rendszer (monitoring)</p> <p>kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.</p> <p>Az ellenőrzött időszak végére, 2021. december 31-ig kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés.</p> <p>Az intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p>		

			<p>Az Intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az Intézménynél 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. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p>
--	--	--	--

III.		<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • A 2021. évben végzett ellenőrzés alapján a belső ellenőr intézkedési terv készítési kötelezettséget írt elő az elvégzett ellenőrzés alapján. • Az intézkedési tervek és a végrehajtásáról szóló beszámolók elkészültek. Az intézkedések végrehajtása megtörtént. • A tárgyévvel megelőző években jóváhagyott intézkedések a korábbi években már teljesültek. • A tárgyévben elfogadott intézkedések teljesültek. • Lejárt határidejű tárgyévi intézkedések közül folyamatban lévő nem volt. 	<p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza</p>
-------------	--	--	---	--

			<ul style="list-style-type: none">• Lajárt határidejű, előző évi intézkedés nem volt.	
--	--	--	---	--