

Mezőtúr Város Önkormányzata
90/2024.(V.30.) képviselő-testületi határozata

Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól

Mezőtúr Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. § (1) bekezdésére, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. tv. 138.§ (1) bek. g.) pontjára és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ (1a) és a 49.§ (3a) bekezdésére – az alábbi határozatot hozza:


Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést a határozat **1. és 2. melléklete** szerint elfogadja.

A képviselő-testület határozatáról értesül:

1. Szűcs Dániel polgármester, Helyben
2. Patkós Éva alpolgármester, Helyben
3. dr. Enyedi Mihály jegyző, Helyben
4. dr. Balla Vilmos aljegyző, Helyben
5. Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály, Helyben
6. Tarné Gonda Róza belső ellenőr, Helyben
7. Képviselő-testület tagjai, Helyben


Szűcs Dániel
polgármester




dr. Enyedi Mihály
jegyző

| Éves ellenőrzési jelentés | | <u>tartalma</u> | <u>technikai megjegyzések</u> |
|----------------------------------|--|---|-------------------------------|
| <u>fejezetcím</u> | | <p>Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2022. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló beszámoló a 86/2023. (V.25.) képviselő-testületi határozattal elfogadásra került.</p> <p>Mezőtúr Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület a 191/2022. (X.27.) határozatával fogadta el.</p> <p>A belső ellenőrzési feladatokat 2023. évben egy fő megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr látta el.</p> <p>Az ellenőrzések 2023. évben az alábbi területeket érintették:</p> <p><u>Terv szerinti ellenőrzések</u></p> <p>Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Takarékosági intézkedések elrendelésének, végrehajtásának és eredményességének vizsgálata a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél ➤ Takarékosági intézkedések elrendelésének, végrehajtásának és eredményességének vizsgálata a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél ➤ Takarékosági intézkedések elrendelésének, végrehajtásának és eredményességének vizsgálata a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél ➤ A KÜZ rendszerben feltöltött városüzemeltetési feladatok pénzügyi és gyakorlati végrehajtásának, illetve annak hatékonyságának ellenőrzése, a közszolgáltatási szerződésekben foglalt figyelembevételel a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél ➤ Megfelel-e az in house követelményeknek a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft. működése ➤ A közszolgáltatások ellentételezése megfelel-e a hazai és uniós előírásoknak és megvalósításra kerültek-e a közszolgáltatási szerződésekben foglalt kötelező feladatok ellátása a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél | |
| <u>Vezetői összefoglaló</u> | | | |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft.-nél ➤ Gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft.-nél ➤ Gépjármű, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft.-nél ➤ Mezőtúri Közművelődési és Sport Korlátolt Felelősségű Társaság integritásának monitoring típusú utóellenőrzése, külső ellenőrző szerv felé az adatszolgáltatási kötelezettség biztosítása érdekében tett intézkedések ellenőrzése <p>Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok tulajdonosi ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Mezőtúri Művészeti Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése <p>Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervei ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ A házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése <p>Mezőtúr Város Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ A szociális ellátások megállapításának és folyósításának ellenőrzése a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban (gyógyszertámogatás, lakhatási támogatás, temetési segély, rendkívüli települési támogatás, köztemetés megállapítása, kifizetése) ➤ Mezőtúr Város Önkormányzata, illetve a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal tulajdonában, használatában lévő gépjárművek nyilvántartása, üzemeltetése, menetokmányok kezelése, üzemanyag ellátása, elszámolása ➤ A házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése Mezőtúr Város Önkormányzatánál és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál <p>A Mezőtúri Móríciz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőréként 2023. évre tervezett belső ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ A belsőkontrollrendszer működtetésének ellenőrzése |
|--|---|

| | | |
|--|--|--|
| | <p>A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet elvégezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés elvégzését.</p> <p>Soron kívül elrendelt ellenőrzések 2023. évben nem került sor. Tanácsadói tevékenység egy esetben történt.</p> <p>Mezőtúr Város Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési tervét a képviselő-testület a 174/2020. (X.29.) határozatával fogadta el, mely megalapozta a 2024. évi belső ellenőrzési tervét.</p> <p>Mezőtúr Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázateértékelés elkészült. A képviselő-testület a 2024. évi belső ellenőrzési tervet a 153/2023. (X.26.) képviselő-testületi határozatával fogadta el.</p> | |
| | | |
| | | |
| | | |

| | |
|------------------------------|--|
| | <p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont 5. I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 5. <i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítés</i> 5. <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> 9. I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 10. <i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i> 10. <i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i> 10. <i>I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> 11. <i>I/2/d) A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> 11. <i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> 11. <i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása.....</i> 11. <i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> 11. I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 11. II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont) 12. II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 12. II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont) 55. III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 58.</p> |
| <p>Tartalomszámok</p> | |

| | | | | |
|-----|--|---|---|--|
| I | | <p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</p> | <p>A 2023. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések teljesítése megtörtént. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette az ellenőrzött szervezetek dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrzéssel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Tanácsadói tevékenységre egy esetben került sor.</p> | <p>A 3. számú melléklet tartalma a vonatkozó adatokat.</p> |
| I/1 | <p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</p> | <p>Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése megtörtént, elmaradt ellenőrzés nem volt. (A helyszíni ellenőrzés minden esetben megtörtént, három ellenőrzési jelentés kiadása folyamatban van.) Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.</p> | <p>A 2. számú melléklet tartalma a vonatkozó adatokat.</p> | |
| | <p>I/1/a)</p> | <p>Elvégzett ellenőrzések: Terv szerinti ellenőrzések</p> | | |
| | | <p><i>Ellenőrzés címe, tárgy</i></p> | <p><i>Ellenőrzés célja</i></p> | <p><i>Ellenőrzés módszer</i></p> |
| | | <p>Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése</p> | | |
| | | <p>Takarékossági intézkedések elrendelésének, végrehajtásának és eredményességének vizsgálata a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhatalmú Nonprofit Kft-nél</p> | <p>Ellenőrzés célja: feltárni, hogy sor került-e takarékosági intézkedések elrendelésére, azok végrehajtásra kerültek-e, illetve milyen megtakarítást eredményeztek az intézkedések.</p> | <p>szűrőpróbaszerű</p> |
| | | <p>Takarékossági intézkedések elrendelésének, végrehajtásának és eredményességének vizsgálata a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhatalmú Nonprofit Kft-nél</p> | <p>Ellenőrzés célja: feltárni, hogy sor került-e takarékosági intézkedések elrendelésére, azok végrehajtásra kerültek-e, illetve milyen megtakarítást eredményeztek az</p> | <p>szűrőpróbaszerű</p> |

| | intézkedések. | szűrópróbaszerű |
|---|--|------------------------|
| <p>Takarékossági intézkedések elrendelése, végrehajtásának és eredményességének vizsgálata a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél</p> | <p>Ellenőrzés célja: feltárni, hogy sor került-e takarékosági intézkedések elrendelésére, azok végrehajtásra kerültek-e, illetve milyen megtakarítást eredményeztek az intézkedések.</p> | <p>szűrópróbaszerű</p> |
| <p>A KÜZ rendszerben feltöltött városüzemeltetési feladatok pénzügyi és gyakorlati végrehajtásának, illetve annak hatékonyságának ellenőrzése, a közszolgáltatási szerződésekben foglaltak figyelembevételével a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél</p> | <p>Ellenőrzés célja: a KÜZ rendszerben feltöltött városüzemeltetési feladatok pénzügyi és gyakorlati végrehajtásának, illetve annak hatékonyságának ellenőrzése, a közszolgáltatási szerződésekben foglaltak figyelembevételével a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél.</p> | <p>szűrópróbaszerű</p> |
| <p>Megfelele az in house követelményeknek a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft. működése</p> | <p>Ellenőrzés célja: feltárni, hogy az in house követelményeknek a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft. működése megfelel-e.</p> | <p>tételes</p> |
| <p>A közszolgáltatások ellentételezése megfelel-e a hazai és uniós előírásoknak és megvalósításra kerültek-e a közszolgáltatási szerződésben foglalt kötelező feladatok ellátása a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél</p> | <p>Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a közszolgáltatások ellentételezése megfelel-e a hazai és uniós előírásoknak és megvalósításra kerültek-e a közszolgáltatási szerződésben foglalt kötelező feladatok ellátása a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél.</p> | <p>szűrópróbaszerű</p> |
| <p>Gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft.-nél</p> | <p>Ellenőrzés célja: gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának törvényességét és pontosságát biztosítani.</p> | <p>szűrópróbaszerű</p> |

| | | | |
|--|--|--|------------------------|
| | <p>Gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznu Nonprofit Kft.-nél</p> | <p>Ellenőrzés célja: gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának törvényességét és pontosságát biztosítani.</p> | <p>szűrópróbaszerű</p> |
| | <p>Gépjármű, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél</p> | <p>Ellenőrzés célja: gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának törvényességét és pontosságát biztosítani.</p> | <p>szűrópróbaszerű</p> |
| | <p>Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznu Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság integritásának monitoring típusú utóellenőrzése, külső ellenőrző szerv felé az adatszolgáltatási kötelezettség biztosítása érdekében tett intézkedések ellenőrzése</p> | <p>Ellenőrzés célja: a gazdasági társaság monitoring típusú utóellenőrzése, továbbá vizsgálni a Kft-nek a külső ellenőrző szerv felé történő adatszolgáltatási kötelezettségének biztosítása érdekében tett intézkedéseit.</p> | <p>tételes</p> |
| | <p>Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok tulajdonosi ellenőrzése</p> | | |
| | <p>Mezőtúri Művészeti Közalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése</p> | <p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Mezőtúri Művészeti Közalapítvány gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a kapott költségvetési támogatásokat, az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyonhasználatát, hasznosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, az alapítvány működését szolgáló ellenőrzési és nyilvántartási rendszerek szabályszerűen működtek-e, a beszámolási kötelezettségét teljesítette-e.</p> | <p>szűrópróbaszerű</p> |

| | | | | | |
|---|--|--|---|--|---|
| | | | | | |
| <p>A házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése</p> | <p>Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szerve ellenőrzése</p> | <p>Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.</p> | <p>szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes</p> | | |
| <p>A szociális ellátások megállapításának és folyósításának ellenőrzése a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban (gyógyszertámogatás, lakhatási támogatás, temetési segély, rendkívüli települési támogatás, köztemetés megállapítása, kifizetése)</p> <p>Mezőtúr Város Önkormányzata, illetve a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal tulajdonában, használatában lévő gépjárművek nyilvántartása, üzemeltetése, menetokmányok kezelése, üzemanyag ellátása, elszámolása</p> | <p>Mezőtúr Város Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése</p> | <p>Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a települési támogatások kifizetése a jogszabályoknak, illetve a helyi szabályozásoknak megfelelően történt-e meg.</p> | <p>Hivatal ellenőrzése szűrőpróbaszerű</p> | | |
| <p>A házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése Mezőtúr</p> | <p>Mezőtúr Város Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése</p> | <p>Ellenőrzés célja: vizsgálni, hogy Mezőtúr Város Önkormányzata, illetve a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal tulajdonában, használatában lévő gépjárművek üzemeltetésének, menetokmányok kezelésének, üzemanyag ellátásának, elszámolásának szabályozása és gyakorlata megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá a túlfogyasztás, illetve megtakarítás megállapításának ellenőrzése.</p> | <p>szabályozás, gépjárművek nyilvántartása ellenőrzése tételes, további ellenőrzési feladatok ellenőrzése szűrőpróbaszerű</p> | | <p>szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előle-</p> |

| | | |
|---|---|---|
| Város Önkormányzatánál és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál | vételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése. | gekkel történő elszámolás szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes |
| A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőréként 2023. évre tervezett belső ellenőrzés | Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés biztosította-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez. | belső kontrollrendszer eleminek kialakítása tételes, teljesítésigazolás és érvényesítés szűrópróbaszerű |
| Soron kívüli ellenőrzések | <p>Ellenőrzés címe, tárgy Ellenőrzés célja</p> <p>• Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása: Soron kívüli ellenőrzésre az ellenőrzési tervben 5 nap volt tervezve. A tervtől való eltérések és annak indokai: A belső ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések teljesítése megtörtént, a terv módosítására nem került sor.</p> | Ellenőrzés módszer |
| Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására | I/1/b) | 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 intézkedhet. |

| | | | |
|-----|--------|---|---|
| | | <p><u>okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u></p> | |
| I/2 | | <p>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</p> <p>A 2023. 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.</p> | |
| | I/2/a) | <p><u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán-erőforrás-ellátottsága</u></p> <p>A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2023.01.23. - 2023.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2023. évben a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 2/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján - 2023. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2023. 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. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.</p> | 1. számú melléklet tartalma a vonatkozó adatokat. |
| | I/2/b) | <p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső</u></p> <p>A belső ellenőr 2023. január 23. és 2023. december 31. között megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot.</p> | |

| | | | | |
|--|---------------|--|---|--|
| | | <u>ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u> | 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> | Összeférhetlenségi 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> | 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. A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára – éves továbbképzési terv alapján – a folyamatos szakmai képzés, és a szakirodalom ismerete kiemelten fontos. | |
| | <u>I/2/g)</u> | <u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u> | | |
| | <u>I/3</u> | A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) | Tanácsadói tevékenység egy esetben történt. A tanácsadói feladat: tüzelőtámogatások kiszállításáról történő elszámolás véleményezése volt. Tanácsadói feladat célkitűzései: tüzelőtámogatások kiszállításával történő elszámolás szabályosan valósuljon meg. | |

| 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 folyamatosan készítették a beszámolójukat.</p> | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|---|--------------|---------------|----------|---|---|---|---|--|--|--|---|
| II/I | A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont) | <p>A kiemelt megállapítások bemutatása</p> <p>2023. évben végrehajtott ellenőrzések:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="630 1366 662 1556">Vizsgálat címe</th> <th data-bbox="630 884 662 1355">Megállapítás</th> <th data-bbox="630 593 662 873">Következtetés</th> <th data-bbox="630 246 662 582">Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="670 1366 893 1556">Takarékossági intézkedések végrehajtásának és eredményességének vizsgálata a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél</td> <td data-bbox="670 884 1173 1355">A kiválasztott 15 dolgozó közül 2 fő volt, aki 2023. január 9-én szabadságát töltötte, a többiek 2023. január 9-én már dolgoztak. Az intézkedési tervben foglalt „január 9-ig” kötelező szabadság azt jelenti, hogy ezen a napon még szabadságon kellett volna lenni a dolgozóknak. (A szabadság engedélyek váiamennyi rovatának kitöltése nem képezte az ellenőrzés tárgyát, így erre nem került sor.)</td> <td data-bbox="670 593 790 873">A szabadságok kiadása általában nem az intézkedési tervnek megfelelően történt.</td> <td data-bbox="670 246 758 582">Az intézkedési tervben foglaltak betartása a szabadságok kiadása során.</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td data-bbox="1181 593 1308 873">A bérebeadott ingatlan nem volt használatba vehető, érvényes bérbeadási szerződés miatt.</td> <td data-bbox="1181 246 1276 582">Az intézkedési tervben csak végrehajtható intézkedést szerepeltessenek.</td> </tr> </tbody> </table> | Vizsgálat címe | Megállapítás | Következtetés | Javaslat | Takarékossági intézkedések végrehajtásának és eredményességének vizsgálata a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél | A kiválasztott 15 dolgozó közül 2 fő volt, aki 2023. január 9-én szabadságát töltötte, a többiek 2023. január 9-én már dolgoztak. Az intézkedési tervben foglalt „január 9-ig” kötelező szabadság azt jelenti, hogy ezen a napon még szabadságon kellett volna lenni a dolgozóknak. (A szabadság engedélyek váiamennyi rovatának kitöltése nem képezte az ellenőrzés tárgyát, így erre nem került sor.) | A szabadságok kiadása általában nem az intézkedési tervnek megfelelően történt. | Az intézkedési tervben foglaltak betartása a szabadságok kiadása során. | | | A bérebeadott ingatlan nem volt használatba vehető, érvényes bérbeadási szerződés miatt. | Az intézkedési tervben csak végrehajtható intézkedést szerepeltessenek. |
| Vizsgálat címe | Megállapítás | Következtetés | Javaslat | | | | | | | | | | | |
| Takarékossági intézkedések végrehajtásának és eredményességének vizsgálata a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél | A kiválasztott 15 dolgozó közül 2 fő volt, aki 2023. január 9-én szabadságát töltötte, a többiek 2023. január 9-én már dolgoztak. Az intézkedési tervben foglalt „január 9-ig” kötelező szabadság azt jelenti, hogy ezen a napon még szabadságon kellett volna lenni a dolgozóknak. (A szabadság engedélyek váiamennyi rovatának kitöltése nem képezte az ellenőrzés tárgyát, így erre nem került sor.) | A szabadságok kiadása általában nem az intézkedési tervnek megfelelően történt. | Az intézkedési tervben foglaltak betartása a szabadságok kiadása során. | | | | | | | | | | | |
| | | A bérebeadott ingatlan nem volt használatba vehető, érvényes bérbeadási szerződés miatt. | Az intézkedési tervben csak végrehajtható intézkedést szerepeltessenek. | | | | | | | | | | | |

| | | | | |
|--|--|---|---|--|
| | | <p>fel a bérleti szerződést.</p> <p>A Vadászház 12 fő szálláshelyel rendelkezik. A szálláshelyeket nemcsak teljes foglaltság esetén adták ki az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően.</p> <p>Több régi építési, gazdaságtalan épületet működtet a Kft. A Kft. több ingatlanának az elmúlt 10 évben energetikai felújítására nem került sor.</p> <p>Az ingatlanok közül több nem hőszigetelt, és energetikailag nem megfelelő nyílászárókkal nem el látott. Energetikai felújítással – pályázati, vagy önkormányzati forrás esetén - az épületek energiaosztályba sorolása tovább javítható.</p> | <p>Szálláshelyek csak teljes foglaltság esetén történő kiadása nem teljesült.</p> <p>Energetikai felújítás az energia költség csökkentését eredményezi.</p> | <p>A takarékosági intézkedésekre kiadott vezetői utasítás betartása a jövőben.</p> <p>Amennyiben lehetőség nyílik rá (pályázati vagy önkormányzati forrás rendelkezésre állása esetén) az energetikai felújítást elvégezni a Kft. által használt ingatlanokon.</p> |
|--|--|---|---|--|

| | | | | |
|--|---|---|---|---|
| | <p>Takarékossági intézkedések elrendelésének, végrehajtásának és eredményességének vizsgálata a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznu Nonprofit Kft-nél</p> | <p>Több régi építészeti, gazdaságtalan épületet működtet a Kft. A Kft. több ingatlanának az elmúlt 10 évben energetikai felújítására nem került sor. Az ingatlanok közül több nem hőszigetelt, és energetikai karbantartási műanyag nyílászárókkal nem ellátott. Energetikai felújítással – pályázati, vagy önkormányzati forrás esetén - az épületek energiaosztályba sorolása tovább javítható.</p> | <p>Energetikai felújítás az energia költségeinek csökkentését eredményez.</p> | <p>Amennyiben lehetőség nyílik rá (pályázati vagy önkormányzati forrás rendelkezésre állása esetén) az energetikai felújítást elvégezni a Kft. által használt ingatlanokon.</p> |
| | <p>Takarékossági intézkedések elrendelésének, végrehajtásának és eredményességének vizsgálata a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél</p> | <p>A Mezőtúri Ipari Park Kft. ügyvezetője az ellenőrzéshez tájékoztatót adott, mely a TUR/7337-5/2023. iktatószámmon lett iktatva a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban, mely az ellenőrzési jelentés 1. számú melléklete.</p> <p>A tájékoztató tartalmát alátámasztó dokumentumokat a belső ellenőrzés vizsgálta, és az alábbi megállapításokat tette:</p> | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | |
|--|--|--|---|--|
| | <p>pénzügyi és gyakorlati végrehajtásának, illetve annak hatékonyságának ellenőrzése, a közszolgáltatási szerződésekben foglaltak figyelembevételével a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél</p> | <p>Adatokhoz a kompenzáció igénylése a program alkalmazásával részletesen alátámasztható. Minden városüzemeltetési feladat elvégzése rögzíthető a programban. A KÜZ használatával beárazhatók a feladatok, az egyes területek (pl.: fűnyírás, padkihelyezés) költsége megállapítható. Az ellenőrzött, 2023. évre vonatkozóan a kompenzáció igénylésénél a programot nem alkalmazták.</p> | <p>A városüzemeltetési feladatokhoz a kompenzáció igénylése részletes kimutatással támasztható alá.</p> | <p>Adatokhoz a kompenzáció igénylése a programban rögzített adatok figyelembevételével történjen.</p> |
| | | <p>A városüzemeltetési feladatokhoz igénybe vett kompenzáció a program alkalmazásával részletesen alátámasztható. Minden városüzemeltetési feladat elvégzésének díját a program tartalmazhatja. Az ellenőrzött, 2023. évre vonatkozóan a kompenzáció elszámolásának alátámasztásánál a programot nem alkalmazták.</p> | <p>A városüzemeltetési feladatokhoz igénybe vett kompenzáció alátámasztható ki-mutatással.</p> | <p>A városüzemeltetési feladatokhoz igénybe vett kompenzáció elszámolása a program alkalmazásával történjen meg.</p> |
| | | <p>A program feladatonként figyeli a költségeket, fedezetlen kötelezettségvállalásra nem kerül sor, amennyiben valamennyi modul feltöltésre kerül</p> | <p>Fedezetlen kötelezettségvállalásra nem kerülhet sor a program valamennyi moduljának kitöltése, alkalmazása esetén.</p> | <p>A program valamennyi moduljának kitöltése a Kft. által, hogy a Városüzemeltetési osztály által fedezetlen kötelezettségvállalásra ne kerülhessen sor. (Az</p> |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | <p>benne.</p> | | <p>ellenőrzési jelentés egy példányának átadása a Városüzemeltetési osztály részére.)</p> |
| | <p>A KÜZ rendszerben feltöltött kiadását követően eltérő idő telte el a visszaigazolási határideje 2023. november 15-én lett a rendszerbe feltöltve. A Kft. ezt követően a jelen tés-tervezet megírásáig 2023. november 23-ig nem reagált. A feladat elvégzésének határideje november 29.</p> <p>Lehetőség van a feladatok visszaküldésére, emiatt a rendszerben rögzíteni, hogy azért nem látja el a Kft. a feladatot, mert a TRV Zrt feladata a kiküldött az, vagy pontosítást igényel a feladat elvégzésére.</p> <p>Nem került rögzítésre az ellenőrzés befejezéséig szerződésben, ill. leszállításra, hogy milyen időtartamon belül kell visszaigazolni a feladatok a Kft-nek.</p> | <p>A feladat visszajavításának határideje nem rögzített.</p> | <p><u>A KÜZ rendszerben feltöltött városüzemeltetési feladatok 2023. évben</u> Kerüljön leszállításra, szerződésben rögzítésre, hogy milyen időtartamon belül kell visszaigazolni a feladatokat a Kft-nek.</p> |
| | <p>Megrendelt, de nem került visszaigazolásra 2023.</p> | <p>A feladatok visszajavítása nem történt meg</p> | <p>Kerüljön visszaigazolásra minden megrendelt feladat a</p> |

| | | | | | |
|--|--|--|--|---|-----------------------------------|
| | | | <p>január 1-től a helyszíni ellenőrzés befejezéséig több feladat. Ezt a Városüzemeltetési osztályvezető mutatta be a belső ellenőr részére, az általa is használt KÜZ rendszerből, amely 2023. november 17-ig 71 feladat volt.</p> | <p>minden esetben.</p> | <p>rögzített határidőn belül.</p> |
| | | <p>A rendszerben szereplő utcabútorok, játszótéri eszközök helyszíni ellenőrzésre kerültek a Városüzemeltetési osztály dolgozóinak által, fotókat készítettek róluk.</p> <p>Előfordult, hogy a kikötőben 2022. június 24-én fotóztak, de nem volt ott a bútor (pl.: kikötő fejlesztés volt és pad került kihelyezésre korábban).</p> <p>Az utcabútorok a közszolgáltatási szerződés mellékletében szerepelnek. Előfordult, hogy a lefotózták a 131. és a 135. számú padot külön-külön, azaz két részes padként szerepel a nyilvántartásban, de összevonva egy padként kell nyilvántartani, mivel egy négyrészes pad valójában.</p> | <p>Előfordult, hogy elmaradt az Önkormányzatnál a kezdeményezése az utcabútor megszüntetésének.</p> | <p>Kezdeményezze a Kft. Mezőtúr Város Önkormányzatánál, ha megszünteti az utcabútor, vagy bármilyen, az Önkormányzattól üzemeltetésre átvett eszközt.</p> | |

| | | | | | | |
|--|--|--|---|--------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| | | | <p>A Dózsa György szobor előtti padot a Városüzemeltetési osztály nem találta, üres a helye.</p> <p>A Szabadság tér 20. szám alatti pad sem található a helyén.</p> <p>Játszótéri eszközök</p> <p>A Szabadság téren 2 db mérleghinta került elhelyezésre, de a 2023. július 6-án készített fotón az eszközök nem szerepel.</p> <p>A hídon túli játszótér 2022. évben le lett fotózva, 2023. évben a fa mozdony két kocsival nem található, a közszolgáltatási szerződésben viszont szerepel.</p> <p>Az utcabútorok esetében önkormányzati tulajdon üzemeltetésre van átadva a Kft-nek.</p> <p>Az önkormányzatnál az eszközök megszüntetési engedélye nincs feltüntetve a nyilvántartásban.</p> <p>Az Önkormányzatnál lehet kezdeményezni, hogy megszünteti az utcabútor kihelyezését a Kft.</p> | <p>A Köszolgáltatási szer-</p> | <p>A Köszolgáltatási</p> | <p>Köszolgáltatási szerződés</p> |
|--|--|--|---|--------------------------------|--------------------------|----------------------------------|

| | | | | |
|--|---|---|---|--|
| | <p>gépjármű használata során kiállított menetleveleken 2023. június 7. és 2023. június 30. között nem került kitöltésre a megállás idejének kezdete, vége, áru-tömege (t), rakott km, áru-tonna km, km, tömeg. A gépjárművezető kezdésének ideje, vége.</p> <p>A PYH-107 rendszámú gépjármű használata során kiállított menetleveleken 2023. június 2. és 2023. június 30. között nem került kitöltésre a megállás idejének kezdete, vége, áru-tömege (t), rakott km, áru-tonna km, km, tömeg. A gépjárművezető kezdésének ideje, vége.</p> <p>A szabályozás nem rögzíti, hogy a gépjárművek üzemanyag fogyasztási normájának, valamint az üzemanyag felhasználás ellenértékének meghatározása hogyan történik. Továbbá nem tartalmazza a szabályozás az üzemanyag megtakarítás vagy túlfogyasztás megállapítását, a túlfogyasztás okainak keresését, a motorolaj</p> | <p>tése hiányos volt.</p> <p>A szabályozás nem tartalmaz minden lényeges szabályozandó területet.</p> | <p>szabályozni a gépjármű üzemanyag fogyasztási normájának, valamint az üzemanyag felhasználás ellenértékének meghatározását az üzemanyag megtakarítás vagy túlfogyasztás megállapítását, a túlfogyasztás okainak keresését, a motorolaj cseréjéhez felhasználható mennyiséget.</p> | <p>mennyi rovat kitöltése történjen meg.</p> |
|--|---|---|---|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|---|
| | <p>cseréjéhez felhasználható mennyiséget.</p> <p>A kifizetett üzemanyag számlákon nem minden esetben került feltüntetésre a tankolás időpontjában a tényleges kilométeróra állása.</p> <p>Az ellenőrzött időszak alatt a PNY-667 és a PYH-107 forgalmi rendszámú gépjárművek üzemanyagnormáját az üzemanyag fogyasztással (havonta) nem vetették össze, nem vizsgálták az eltérést.</p> | <p>Nem igazolható minden esetben, hogy a tankolás milyen kilométeróra állás mellett történt.</p> <p>Nem vált ismertté a gépjárművek üzemanyagnormájának és az üzemanyag fogyasztásuknak az eltérése.</p> | | <p>A kifizetett üzemanyag számlákon minden esetben feltüntetni a tankolás időpontjában a tényleges kilométeróra állását.</p> <p>Megállapítani havonta a gépjárművek üzemanyagnormájának és az üzemanyag fogyasztásának az eltérését (illetve majd éves szinten is elvégezni a számítást).</p> |
| | <p>Egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Az egyéb gépekbe (fűnyíró traktor, fűnyíró, láncfűrész) felhasznált üzemanyagról a számlák rendelkezésre álltak, kifizetésüket az ügyvezető és a gazdasági vezető engedélyezte.</p> <p>A számlákról kimutatás az ellenőrzési jelentés-1. számú melléklete. Valamennyi kifizetés készpénzzel történt. A felhasználás helye és a felhasználó neve a számlákon feltüntetésre került. A felhasználó</p> | <p>Elmaradt az üzemanyag felhasználásra történő átvételének rögzítése a számlákon.</p> | | <p>A felhasználó neve mellett az üzemanyag felhasználásra történő átvételnek rögzítése is szükséges, amennyiben nem üzemeltetnek raktárat a Kft-nél.</p> |

| | | | | |
|---|--|---|---|--|
| <p>Gépjármű, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél</p> | <p>neve előtt nem található meg, hogy felhasználásra átvettem az üzemanyagot, ill. a felhasználás melyik gépbe (gépekbe) történik.</p> | <p>A tájékoztató tartalmát alátámasztó dokumentumokat a belső ellenőr megvizsgálta, és az alábbi megállapításokat tette:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A Kft. tulajdonát képező MEU-451 forgalmi rendszámú Mazda típusú gépjármű 2022. április 06-án ideiglenesen kivonásra került a forgalomból. - A Kft. korábbi ügyvezetője 2023. január 06-án, e-mailben egy mezőtúri vállalkozótól árajánlatot kért hibaeltávolítását követően a személygépjármű motorjavítására. Továbbá leírta az ügyvezető, hogy ennek ismeretében fog in- tézkedni, a jármű javításáról, vagy ha ez esetleg gazdaságtalan, akkor selejtezéséről. - A vállalkozó 2023. január 16-án küldött e-mailben tájékoztatta az ügyvezetőt a gépjármű állapotáról, mely szerint | <p>A gazdaságtalan felújítás indokolta a gépjármű forgalomból történő kivonását. A bontási átvételi igazoláson (annak időpontja miatt) nyilatkozni - a tovább üzemeltetésre vonatkozóan, illetve azt hulladéknak tekintni, és bontás céljából átadja - a 16/2023.(I.26.) képviselő-testületi határozattal kinevezett ügyvezető lett volna jogosult.</p> | |
|---|--|---|---|--|

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | <p>nagymértékű olajfogyasztás miatt (rossz turbó, kopott motor) megszorult a főtengely csapágyazása kenés hiánya miatt. A főtengely, a csapágy sor és a turbó feltöltő is cserétre szorul. Ezen alkatrészek ára meghaladja a gépjármű piaci árát.</p> <p>- A Pest Vármegyei Kormányhivatalhoz 2023. április 14.-én a korábbi ügyvezető bontási átvételi igazolást nyújtott be.</p> <p>- A Mezőtúri Járási Hivatal által kiállításra került a „Kérelem Jármű forgalomból történő kivonása kérelemre bontási átvételi igazolással véglegesen”, melyben a forgalomból kivonás időpontja: 2023.04.19.</p> <p>A Mezőtúri Ipari Park Kft. az ellenőrzött időszak alatt, 2023. évben nem rendelkezett gépjárművel, üzemanyagot nem vásárolt.</p> <p>A MEU-451 forgalmi rendszámú Mazda típusú gépjármű utolsó kiállított menettevélnék száma: F 9923517, időpontja: 2022. március 07.</p> | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | |
|--|---|---|---|
| | <p>A Mezőtúri Ipari Park Kft. 2023. évben nem üzemeltetett fűnyírót. A fűnyírót külső szolgáltatóval végeztették.</p> | <p>Számviteli politika</p> <p>A Számviteli politika módosítása szükséges.</p> | <p>A Társaság számviteli politikájában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (4) bekezdés előírásának megfelelően rögzíteni azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.</p> |
| <p>Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság integritásának monitoring típusú utóellenőrzése, külső ellenőrző szerv felé az adatszolgáltatási kötelezettség biztosítása érdekében tett intézkedések ellenőrzése</p> | <p>A Számviteli politika nem a Kft. sajátosságainak megfelelően került kialakításra (pl.: saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) hivatkozottak.</p> <p>A Társaság képviselőjére jogosult személy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (12) bekezdésében előírt rendelkezés ellenére a Társaság számviteli politikájában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítette azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.</p> | <p>Nem tartalmaz minden fontos előírást a Számviteli politika.</p> | <p>A Társaság számviteli politikájában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (4) bekezdés előírásának megfelelően rögzíteni azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.</p> |
| <p>Leltározási szabályzat</p> | | | |

| | | | | |
|-------------------|---|---|---|--|
| | <p>A Leltározási szabályzat hatályba lépésének időpontját nem tüntették fel a szabályzatban. (A szabályzat aláírásának időpontja nem ismert.)</p> | <p>A Leltározási szabályzat hatályba lépésének időpontja nem ismert.</p> | <p>A Leltározási szabályzat hatályba lépésének időpontját megjelölni a szabályzatban.</p> | |
| | <p>A Leltározási szabályzat nem a Kft. sejtóságainak megfelelően került kialakításra (pl.: tényezőállatokra hivatkoztak benne).</p> | <p>A Leltározási szabályzat módosítása szükséges.</p> | <p>A Leltározási szabályzat módosítása.</p> | |
| | <p>Leltározási szabályzata többek között az alábbi szabályozást rögzíti: A tárgyi eszközöket 2 évente leltározzuk, az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetés alapján.</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> | |
| | Értékelési szabályzat | | | |
| | <p>A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (5) b) pontjában foglalt eszközök és források értékelési szabályzatával a Kft. nem rendelkezett.</p> <p>A bemutatott Értékelési szabályzat egy tervezet, mely a hatályba lépés időpontja, a szabályzat aláírásának időpontja és a cégsterű aláírás nem található meg.</p> | <p>Az Értékelési szabályzat nem került kiadásra, hatályba léptetésre.</p> | <p>Az Értékelési szabályzat kiadása, hatályba léptetése szükséges.</p> | |
| Számlarend | | | | |

| | | | |
|--|---|---|--|
| | <p>A Számlarend nem a Kft. sajátosságainak megfelelően került kialakításra (pl.: saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) hivatkoztak.</p> | <p>A Számlarend módosítása szükséges.</p> | <p>A Számlarend módosítása.</p> |
| <p>A házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése</p> | <p>Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervezeti egység</p> | <p>Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervezeti egység</p> | <p>Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervezeti egység</p> |
| | <p><u>Munkamegosztási megállapodás</u></p> | <p>A Munkamegosztási megállapodás módosítása szükséges.</p> | <p>A Munkamegosztási megállapodás módosítása.</p> |
| | <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal és a Mezőtúri Mórnicz 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.</p> | <p>A Munkamegosztási megállapodás módosítása szükséges.</p> | <p>A Munkamegosztási megállapodás módosítása az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja és a (5a) bekezdés alapján.</p> |
| | <p><u>A pénztár szabályozottságának ellenőrzése</u></p> | <p>A pénztár szabályozottságának ellenőrzése</p> | <p>A pénztár szabályozottságának ellenőrzése</p> |
| | <p>A szabályzat a 10. oldalon tartalmazza, hogy a Mezőtúri Mórnicz 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 Pénzszámlítás szabályait rögzítették.</p> | <p>A szabályzat módosítása szükséges, az egyértelmű szabályozás érdekében.</p> | <p>A szabályzat módosítása.</p> |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | <p>A Pénzkezelési szabályzat több jogszabályi előírás alapján került összeállításra, melyek között szerepel a jegybanki információk rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 50/2016. (XII. 12.) MNB rendelet</p> <p>A rendeletet hatályon kívül helyezte a 27/2017.(XI.21.) MNB rendelet 5.§ (2) bekezdése, hatálytalan 2018. január 1-től.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzat kialakítása során figyelembe vett jogszabályok között nem szerepel az 54/2021. (XI. 23.) rendelet, mely a jegybanki információk rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló rendelet.</p> | <p>A szabályzat készítésénél hatálytalan jogszabályra is hivatkoztak, ill. nem minden hatályba lévő jogszabály lett figyelembe véve.</p> | <p>A Pénzkezelési szabályzat módosítása annak érdekében, hogy a hatályos jogszabályi előírások alapján kerüljön kialakításra.</p> <p>A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár házipénztár működésére vonatkozó szabályozás nem teljesíti a házipénztár funkcióit, kialakításra.</p> |
|--|--|--|---|

| | | | |
|--|--|--|--|
| | <p>többnyire rendelkeztek a jesskörü.</p> <p>Pénzkezelési szabályzatban. Nem szabályozták azonban a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár házipénztár funkcióját, kialakítását, védelmi rendszerét, készpénz, egyéb értékek biztonságos kezelésének, tárolásának követelményeit, a pénztári nyitva tartásának rendjét, a kulcsok kezelését és nyilvántartását.</p> | <p>Nem tettek eleget a szabályzatban foglaltaknak.</p> | <p>kítását, védelmi rendszerét, készpénz, egyéb értékek biztonságos kezelésének, tárolásának követelményeit, a pénztári nyitva tartás rendjét, a kulcsok kezelését és nyilvántartását szabályozni.</p> |
| | <p>A Pénzkezelési szabályzat 40. oldalán 3.1.5. pontban az alábbiakat rögzíti:</p> <p><i>3.1.5. Készpénzfizetés eseteinek szabályai</i></p> <p>Készpénzben történő fizetés az Áh. 109.§ (6) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletben határozza meg.</p> <p>Az önkormányzatnak a készpénzfizetés esetét meghatározó rendelettel nem rendelkezett, mely az intézményre vonatkozóan tartalmazott volna szabályozást.</p> <p>Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény</p> | <p>Nem tettek eleget a szabályzatban foglaltaknak.</p> | <p>Az önkormányzat a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről alkotott rendeletet, mely az intézményre is terjedjen ki.</p> |

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>109. § (6) bekezdése rögzíti: Felhatalmazást kap a helyi önkormányzat, hogy rendelésben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének esetét.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzat többek között rögzíti: A pénztárban (forint és valuta együttesen) pénztár zárlatkor 500.000 Ft összegnél több nem lehet. A házipénztári pénzkészlet keretet meghaladó részt még pénztárzárlat előtt az intézmény elszámolási számlájára be kell fizetni. A keretet az intézmény készpénzforgalmának zavartalan biztosítása szert celszerű megválasztani. A Pénzkezelési szabályzatban meghatározott, pénztárzárlatkor a pénztárban tartható összeg lényegesen magasabb volt, mint az ellenőrzött időszak alatt bármikor a tényleges záró pénzkészlet.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzatban a pénztáros és a pénztáros helyettese kijelölésre került.</p> | <p>Indokolatlan a házipénztárban tartható maximum pénzkészletet 500.000 Ft-ban meghatározni.</p> | <p>A házipénztárban tartható pénzkészlet összegét alacsonyabb összegben meghatározni (pl.: 200.000 Ft-ban).</p> <p>A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál pénztárosi feladatot ellátó kijelölése.</p> |
|--|--|---|--|--|

| | | | |
|--|--|---|---|
| | <p>A szabályzatban megjelölt pénztáros az ellenőrzött időszak alatt nem dolgozott sem a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban, sem a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárban.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzatban megjelölt pénztáros jogviszonya a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban 2020. 08.31-én megszűnt, a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárban nem foglalkoztatták a pénztárosként megjelölt dolgozót.</p> | <p>A Pénzkezelési szabályzatban megjelölt pénztáros feladatainak ellátása érdekében a pénztárellenőrt távolléte esetén helyettesítő dolgozót.</p> | <p>A Pénzkezelési szabályzatban megjelölt pénztáros feladatainak ellátása érdekében a pénztárellenőrt távolléte esetén helyettesítő dolgozót.</p> |
| | <p>A Pénzkezelési szabályzatban megjelölt pénztáros feladatainak ellátása érdekében a pénztárellenőrt távolléte esetén helyettesítő dolgozót.</p> | <p>A Pénzkezelési szabályzatban megjelölt pénztáros feladatainak ellátása érdekében a pénztárellenőrt távolléte esetén helyettesítő dolgozót.</p> | <p>A Pénzkezelési szabályzatban megjelölt pénztáros feladatainak ellátása érdekében a pénztárellenőrt távolléte esetén helyettesítő dolgozót.</p> |
| | <p>A Pénzkezelési szabályzatban megjelölt pénztáros feladatainak ellátása érdekében a pénztárellenőrt távolléte esetén helyettesítő dolgozót.</p> | <p>A Pénzkezelési szabályzatban megjelölt pénztáros feladatainak ellátása érdekében a pénztárellenőrt távolléte esetén helyettesítő dolgozót.</p> | <p>A Pénzkezelési szabályzatban megjelölt pénztáros feladatainak ellátása érdekében a pénztárellenőrt távolléte esetén helyettesítő dolgozót.</p> |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|---|---|--|
| | | | <p>megelőzően in- tézmenyvezetői feladatot ellátó dolgozó, és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztályvezetője.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés során az intézményvezetői feladatot megbízott in- tézmenyvezetőként B.J. látta el, aki a bankszámla felett rendelkezők között nem szerepelt.</p> | | | |
| | | | <p>A Pénzkezelési szabályzat 2. számú melléklete Kimu- tatás az utalványozási jog- gal rendelkező szemé- lyekről a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál. A jogosultak között szere- pelt a helyszíni ellenőrzést megelőzően in- tézmenyvezetői feladatot ellátó dolgozó és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztályvezetője.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés során az intézményvezetői feladatot megbízott in- tézmenyvezetőként B.J.</p> | <p>A Pénzkezelési sza- bályzat 2. számú mel- lékletének módosítása szükséges.</p> | <p>A Pénzkezelési szabályzat 2. számú mellékletének módosítása.</p> | |

| | | | |
|--|---|---|--|
| látta el, aki az utalványozási joggal rendelkező személyek között nem szerepelt. | | | |
| A kiadások és bevételek bizonylatolásának ellenőrzése | | | |
| <u>Bevételi pénztárbizonylatok</u> | | | |
| Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon a pénztáros aláírása megtalálható volt. A pénztárbizonylatokat aláíró pénztáros a szabályzatban pénztárosként nem szerepelt. | A pénztárosi feladatok olyan dolgozó látta el, akit a Pénzkezelési szabályzatban a feladat ellátására nem jogosítottak fel. | Valamennyi kiállított pénztárbizonylaton a Pénzkezelési szabályzatban megjelölt pénztáros vagy pénztárhelyettes aláírása szerepeljen. | |
| Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon az ellenőrzés alátalálása nem található meg. | A pénztárbizonylatokon az ellenőrzés megtörténtét nem jelezték aláírással. | A pénztárbizonylatok ellenőrzését végezzék el, és a pénztárellenőr aláírását tüntessék fel a pénztárbizonylatokon. | |
| Több pénztárbizonylaton a mellékletek számának feltüntetése elmaradt (pl.: B-2023/17329/1/18., 2023/17329/1/20.). | Nem ismert a mellékletek száma. | A pénztárbizonylatokon a mellékletek számának feltüntetése minden esetben. | |
| <u>Kiadási pénztárbizonylatok</u> | | | |
| Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon a pénztáros aláírása megtalálható volt. A pénztárbizonylatokat aláíró pénztáros a szabályzatban pénztárosként nem szerepelt. | A pénztárosi feladatok olyan dolgozó látta el, akit a Pénzkezelési szabályzatban a feladat ellátására nem jogosítottak fel. | Valamennyi kiállított pénztárbizonylaton a Pénzkezelési szabályzatban megjelölt pénztáros vagy pénztárhelyettes aláírása szerepeljen. | |
| Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon az ellenőrzés alátalálása nem található meg. | A pénztárbizonylatokon az ellenőrzés megtörténtét nem jelezték aláírással. | A pénztárbizonylatok ellenőrzését végezzék el, és a pénztárellenőr aláírását tüntessék fel a pénztárbizonyla- | |

| | Készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal | tokon. |
|--|--|--|
| <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály pénztár helyiségében pénztárellenőrzést tartottam a TUR/7286-2/2023. sz. megbízólevél alapján 2023. augusztus 4-én.</p> <p>A felvett jegyzőkönyvben az alábbiak rögzítése történt meg:</p> <p>Az ellenőrzés alkalmával talált készpénzkészlet és a pénztárjelentésben kimutatott záró állomány nem egyezett meg. A pénztárjelentésben kimutatott záró egyenleg 163.425 Ft, a talált készpénzkészlet 0 Ft, az eltérés 163.425 Ft hiány volt.</p> <p>A TUR/7286-2/2023. sz. megbízólevél alapján a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárban 2023. augusztus 4-én tartottam helyszíni ellenőrzést. Az ellenőrzés során jegyzőkönyvet vettem fel a talált készpénzkészletről.</p> | <p>Az intézmény székhelyén készpénzt az intézményi pénztárból kezelésre nem vették át.</p> | <p>A bankból kártyával felvett készpénzt pénztárba történő bevételezést követően - amennyiben abból intézményi dolgozó beszerzést végez - az intézmény pénztárából elszámolásra, vagy ellátmányra kell kiadni.</p> |

| | | | | |
|--|--|--|---|--|
| | | | <p>A helyben vezetett „saját készítésű, nem szigorú sorszámmal ellátott” pénztárjelentés 2023. augusztus 1-én nyitó pénzkészlete: 163.425 Ft volt.</p> <p>Ezt követően az intézménynél még 3 db bevétel beszédést szedtek be, összesen 3.660 Ft értékben, így az adott napon megállapított záró pénzkészlet az intézménynél 167.085 Ft volt, ami a meggyezett az itt talált készpénzkészlettel.</p> <p>Az Gazdálkodási és Adóügyi Osztályon nyilvántartott és fellelt készpénzkészlet közötti eltérés oka:</p> <p>A bankból felvett készpénz bevételezésre került az intézmény pénztárába (ami a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztályon található). A felvett készpénzt nem adták ki a pénziárból elszámolásra, vagy elszámolásra, ennek ellenére a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál</p> | |
|--|--|--|---|--|

| | | | |
|--|---|--|---|
| | <p>nyilvánították, kezelték, megtalálható volt.</p> <p>Az intézménynél számítógépen vezetett pénztárjelentés nem volt szigorú sorszámozású nyilvánartás, csak egy excel táblázat.</p> <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési szabályzata alapján az intézménynél házipénztáron kívüli pénzkezelés történhet, ami miatt nem kell pénztárjelentést sem vezetni.</p> <p>A házipénztáron kívüli pénzkezelés szabályai, az elszámolás rendje az alábbi:</p> <p>Az intézményhez kapcsolódóan külső pénzbeszedő hely működik. A pénzbeszedő helyeken a következő bevételek beszedése teljesíthető nyomtatás, internet használat, tagdíj egyéb szolgáltatás. A külső pénzbeszedő hely által beszedett bevételeket az ezzel megbízott dolgozó a költségvetési szerv házipénztárába /vagy/ az OTP pénztáratétnél vezetett számlaszámra a besze-</p> | <p>A számítógépen vezetett pénztárjelentés nem hivatalos dokumentáció, vezetésére nincs szükség.</p> | <p>A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint eljárni a külső pénzbeszedő hely működtetése során.</p> |
|--|---|--|---|

| | | | | |
|--|--|--|------------------------|--|
| | | | | |
| dést követő nap 15 óráig befizeti. | | | | |
| Kézpénz előlegekről vezetett nyilvántartások ellenőrzése, előlegekkel történő elszámolás ellenőrzése (határidő betartása) | | | | |
| <p>A Pénzkezelési szabályzatban rögzítésre került (21. oldal), hogy a Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtárnál kézpénz előleg található, mellyel havonta számolnak el a hivatal pénztárhelyiségében.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzat MMZSVK 4.4. pontja többek között az alábbiakat rögzíti:</p> <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalhoz kapcsolódó gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár havonta ellátmányban részesül.</p> <p>Az ellátmánnyal minden hónap utolsó napján – alábizonylatokkal támasztottan, az ezzel írásban megbízott dolgozó által – el kell számolni, bevezetésre kerül az ASP rendszerbe.</p> | <p>A szabályozás nem pontos, mert előleg dolgozónál található, költségvetési szervezet ellátmányban részesülhet.</p> | <p>Egyértelműen szabályozni az előleg felvételét, illetve a költségvetési szerv ellátmányban történő részesülését.</p> | | |
| Az ellátmány összegének felvételére a költségvetési | Ellátmány nem | kezelésére | A mennyiben a Mezőtúri | |
| | jogosítottak fel | | Mórícz Zsigmond Városi | |

| | | | | |
|---|--|--|--|---|
| | | <p>szerv vezetője által megbízott személyek jogosultak. Cél szerű szabályozni az alábbiakat: Az ellátmány felhasználását követően a következő ellátmány felvétele előtt, illetve minden hónap utolsó napján az ellátmánnyal el kell számolni az intézmény pénztárában. Az ellátmánykezelőknek a szabályzat mellékletét képező elszámolási íven kell elszámolniuk. A Pénzkezelési szabályzat mellékleteként az ellátmány kezelésére jogosultakról nyilvántartás nem készült.</p> | <p>intézményi dolgozót.</p> | <p>Könyvtár havonta ellátmányban részesül az ellátmány kezelésére dolgozót feljogosítani, az ellátmány kezelését részletesen szabályozni.</p> |
| <p>A szociális ellátások megállapításának és folyósításának ellenőrzése a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban (gyógyszertámogatás, lakhatási támogatás, temetési segély, rendkívüli települési támogatás, köztemetés megállapítása, kifizetése)</p> | <p>Mezőtúr Város Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése</p> <p>A települési támogatásról szóló 21/2021. (VIII.27.) önkormányzati rendelet 7. § (6) bekezdése az alábbiakat rögzíti: Lakhatási támogatás ugyanazon lakásra csak egy kérelmezőnek állapítható meg, függetlenül a lakásban élő személyek és háztartások számától.</p> | <p>A jelenlegi rendelet a nem életvitelszerűen lakott lakás után is lehetővé teheti a lakhatási támogatás igénylését.</p> | <p>A települési támogatásról szóló 21/2021. (VIII.27.) önkormányzati rendelet módosítása, annak érdekében, hogy a lakhatási támogatásra jogosult ügyfél csak az életvitelszerűen lakott lakásra igényelhesse önkormányzati támogatást.</p> | |

| | | | |
|--|---|--|--|
| | <p>A kérelmezők között előfordulhat olyan ügyfél, aki az életvitelszerűen lakott lakásán kívül további lakóingatlanokkal (lakóingatlanokkal) rendelkezik – mely(ek) értéke a Szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényben rögzített értékhatárt nem haladja meg - és a közüzemi számlák az ügyfél nevére szólhatnak.</p> | | |
| | <p><u>Gyógyszer támogatás</u></p> <p>A kérelmeket iktatták, a kérelmező aláírása szerepelt rajta minden esetben. Előfordult, hogy a befogadott kérelmen nem minden rovat került kitöltésre (pl.: D.K. ügyfél esetében, a TAJ száma, és nem jelölték meg, hogy életvitelszerűen hol lakik).</p> <p>A befogadott kérelmekre több esetben bejegyezték, hogy egyedülálló az ügyfél (D.K. és B.E.E.) de a másodlik oldalon a kérelmező családjában élő közeli hozzátartozók száma nem került kitöltésre.</p> | <p><u>Gyógyszer támogatás</u></p> <p>Több kérelem elbírálására úgy történt meg, hogy nem minden sor került kitöltésre rajta.</p> | <p>Valamennyi rovat kerüljön kitöltésre minden esetben a kérelmeken, csak ezt követően fogadják be azokat.</p> <p><u>Rendkívüli települési támogatások ellenőrzése</u></p> |

| | | |
|--|--|--|
| <p>Valamennyi ügyfél részére teljesítendő kifizetés szerepelt a Pénzbeli és Természetbeni nyilvántartó rendszerben. Egy ügyfél esetében a határozat iktatószáma: TUR/7194-6/2023., melyen 10.000 Ft rendkívüli települési támogatást ítélték meg, a PTR-ben rögzített iktatószám: TUR/7194-7/2023.</p> | <p>A PTR-ben tévesen rögzítették a határozat iktatószámát.</p> | <p>A PTR-ben történő rögzítés munkafolyamatba épített ellenőrzés, vagy vezetői ellenőrzés keretében történő ellenőrzése.</p> |
| <p>Temetési támogatás</p> | | |
| <p>A teljesítés igazolását egy esetben a hatósági osztályvezető végezte, aki rendelkezett felhatalmazással az el látására. Két határozaton a teljesítés igazolása nem történt meg.</p> | <p>A jogszabályban foglaltak nem teljesültek.</p> | <p>Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően eljárni.</p> |
| <p>Lakhatási támogatások ellenőrzése, Köztemetés ellenőrzése, Temetési támogatás</p> | <p>Utalványozás a kiadási utalványrendeleteken 2023. év</p> | |
| <p>Az utalványozás nem történt meg minden esetben a kiadási utalványrendeleteken.</p> | <p>Elmaradt az utalványozás több banki kifizetés esetében.</p> | <p>Az utalványozás minden kifizetés esetében történt meg.</p> |
| <p>Lakhatási támogatások ellenőrzése, Temetési támogatás, Köztemetés ellenőrzése</p> | <p>Érvényesítés a kiadási utalványrendeleteken</p> | |
| <p>Az érvényesítés nem minden esetben történt meg (pl.: temetési támogatás). Amennyiben az érvényesítés megtörtént, azt</p> | <p>Elmaradt az érvényesítés.</p> | <p>Az érvényesítés elvégzése valamennyi kifizetése előtt.</p> |

| | | | |
|---|--|--|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| <p>lembe vett jogszabályok között nem szerepel az 54/2021. (XI. 23.) rendelet, mely a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló rendelet.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzat 32. oldalán 3.1.5. pontban az alábbiakat rögzíti:</p> <p>3.1.5. Kézpénzfizetés eseteinek szabályai</p> <p>Kézpénzben történő fizetés az Áht. 109.§ (6) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletben határozza meg.</p> <p>Mezőtúr Város Önkormányzata a kézpénzfizetés eseteit meghatározó rendelettel nem rendelkezett.</p> <p>Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdése rögzíti: Felhatalmazást kap a helyi önkormányzat, hogy ren-</p> | <p>Nem tettek eleget a jogszabályban foglaltaknak.</p> | <p>Mezőtúr Város Önkormányzata a kiadások kézpénzben történő teljesítésének eseteiről alkotott rendeletet.</p> | |

| Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal | |
|---|---|
| A pénztár szabályozottságának ellenőrzése | |
| <p>A Pénzkezelési szabályzat megismerési nyilatkozatát nem ismerte meg valamennyi Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatali dolgozó (pl.: Gazdálkodási és Adóügyi Osztály dolgozóinak közül többen).</p> <p>A Pénzkezelési szabályzat 36. oldalán 3.1.5. pontban az alábbiakat rögzíti:</p> <p>3.1.5. Kézpénzfizetés eseteinek szabályai</p> <p>Kézpénzben történő fizetés az Áht. 109.§ (6) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletben határozza meg.</p> <p>Mezőtúr Város Önkormányzata a kézpénzfizetés esetét meghatározó rendelettel nem rendelkezett, mely a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozóan tartalmazott volna szabályozást.</p> <p>Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdése rögzíti:</p> <p>Felhatalmazást kap a helyi</p> | <p>Elmaradt a Pénzkezelési szabályzat megismertetése valamennyi Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatali dolgozóval.</p> <p>Nem tettek eleget a jogszabályban foglaltaknak.</p> <p>Mezőtúr Város Önkormányzata a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről alkosson rendeletet, mely a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra is terjedjen ki.</p> |

| | | |
|--|--|---|
| <p>önkormányzat, hogy rendelkezésben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.</p> | | |
| <p>2.A kiadások és bevételek bizonylatolásának ellenőrzése</p> | | |
| <p><u>Bevételi pénztárbizonylatok</u></p> | | |
| <p>Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon a mellékletek számának feltüntetésé elmaradt.</p> | <p>Nem ismert a mellékletek száma.</p> | <p>A pénztárbizonylatokon a mellékletek számának feltüntetése minden esetben.</p> |
| <p><u>Kiadási pénztárbizonylatok</u></p> | | |
| <p>A pénztárbizonylatokon a mellékletek számának feltüntetése elmaradt.</p> | <p>Nem ismert a mellékletek száma.</p> | <p>A pénztárbizonylatokon a mellékletek számának feltüntetése minden esetben.</p> |
| <p><u>Szabályozottság ellenőrzése</u></p> | | |
| <p>A Gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségel számolásának szabályzata 2020. január 30-tól érvényes. A szabályzat aláírására ezen a napon került sor. Az ellenőrzött időszak alatt a szabályzat módosítására nem került sor. A szabályzat mellett, annak 11. számú mellékletét, a megismerési nyilatkozatot nem helyezték el.</p> | <p>A szabályzat megismertetésére az érintett dolgozókkal nem igazolható.</p> | <p>A szabályzat megismertetése az érintett dolgozókkal történjen meg a jövőben.</p> |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|---|---|--|
| | | | | <p>Az ellenőrzött időszak alatt hatályban lévő szabályzat 1. számú melléklete kimutatás a Polgármesteri Hivatal (intézmény) használatában, tulajdonában lévő gépjárművekről kitöltésre nem került.</p> <p>A szabályzat többek között tartalmazza: Az adott gépjármű havi fogyasztásának ellenőrzéséhez számla szerinti (tényleges) fogyasztást és a norma szerinti fogyasztást össze kell hasonlítani, ami a Hatósági Osztály ügyintézőjének feladata. Túl fogyasztás esetén a gépkocsivezető a túlfogyasztás miatti többletköltséget nem köteles, vagy köteles megteríteni. A túlfogyasztás számítását a 7. számú melléklet szerinti kimutatás alapján kell elvégezni. Nem egyértelmű a szabályozás.</p> <p>A szabályzat nem rögzíti a fenti munkafolyamat ellenőrzési kötelezettségét, az ügyintéző megjelölését. A Gazdálkodási és</p> | <p>Kitöltetlen melléklet esetében nem teljes a szabályozás.</p> <p>Nem egyértelmű a szabályzat. Elmaradt az ellenőrzési feladatot végző dolgozó kijelölése a szabályzatban.</p> | <p>A szabályzat valamennyi mellékletének kitöltése a jövőben.</p> <p>Egyértelműen szabályozni a túlfogyasztás esetén történő eljárást. Az üzemanyag elszámolás ellenőrzését végző dolgozó kijelölése a szabályzatban.</p> | |
|--|--|--|--|---|---|---|--|

| | | | | |
|--|---|---|--|---|
| | <p>Adóügyi osztály dolgozói közül célszerű kijelölni az ellenőrzést végző dolgozót, mivel pénzügyi képesítéssel rendelkező dolgozók ezen osztályon dolgoznak.</p> | <p>Szabálytalanul (átírással) történt javítás több esetben a gépjárművek menetlevelein.</p> | <p>A SUZUKI VITARA LFC-910 rendszámú gépjármű menetleveleinek szabálytalan javítására került sor több esetben. Erre példa: 2022.09.06-án személygépkocsi menetlevél száma: A 7752205</p> | <p>A menetleveleken (fuvarleveleken) javítást csak áthúzással, valamint a javítást végző aláírásával végezni.</p> |
| | | | <p>2022.09.07-én személygépkocsi menetlevél száma: A 7752206</p> | |
| | | | <p>A FORD TRANSIT TAD-649 rendszámú gépjármű menetleveleinek szabálytalan javítására került sor több esetben. Erre példa: 2022.09.26-án személygépkocsi menetlevél száma: A 7752126</p> | |
| | | | <p>2022.09.29-én személygépkocsi menetlevél száma: A 7752126</p> | |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|---|--|
| | | | | <p>lygépkocsi menetlevél száma: A 7752128.</p> <p>A VOLKSWAGEN NDE-668 rendszámú gépjármű menetleveleinek szabálytalan javítására került sor több esetben. Eirre példa: 2022.09.01-én személygépkocsi menetlevél száma: A 7750700</p> <p>2022.09.02-án személygépkocsi menetlevél száma: A 7752301</p> <p>A menetleveleken (fuvarleveleken) javítást csak áthúzással, valamint a javítást végző aláírásával lehet végrehajtani.</p> <p>A menetlevelek kitöltése több esetben hiányos, vagy pontatlan volt a SUZUKI VITARA LFC-910 rendszámú gépjármű esetében 2022. 09. hónapban a tényleges km, az összes km, a fuvar befejezésének ideje, fuvarozási idő rovat nem került kitöltésre.</p> | <p>Elmaradt a személygépkocsi menetlevél valamennyi rovatának kitöltése.</p> | <p>A személygépkocsi menetlevél valamennyi rovatának kitöltése.</p> | |
|--|--|--|--|---|--|---|--|

| | | | |
|--|--|---|---|
| | <p>A menetlevelek kitöltése több esetben hiányos volt a FORD TRANSIT TAD-649 rendszámú gépjármű esetében 2022. 09. hónapban a tényleges km, az összes km, a fuvar befejezésének ideje, fuvarozási idő rovat nem került kitöltésre.</p> | <p>Elmaradt a személygépkocsi menetlevél valamennyi rovatának kitöltése.</p> | <p>A személygépkocsi menetlevél valamennyi rovatának kitöltése.</p> |
| | <p>A menetlevelek kitöltése több esetben hiányos volt a WOLKSWAGEN NDE-668 rendszámú gépjármű esetében 2022.09. hónapban a tényleges km, a fuvar befejezésének ideje, fuvarozási idő rovat nem került kitöltésre.</p> | <p>Elmaradt a személygépkocsi menetlevél valamennyi rovatának kitöltése.</p> | <p>A személygépkocsi menetlevél valamennyi rovatának kitöltése.</p> |
| | <p><u>Egy kiválasztott jármű, a TAD-649 gépkocsi üzemanyag számláinak ellenőrzése</u></p> | | |
| <p>Az ellenőrzött időszak alatt, a szűrőpróbaszerűen kiválasztott több hónapban (2022. január, február, április, május és december hónapokban) a TAD-649 forgalmi rendszámú gépjármű nem tele tankkal állt le a hónap végén, és évvégén sem.</p> | <p>Az adott hónapban csak tele tankkal történő leállítás esetén vizsgálható a gépjármű üzemanyagnormájának és az üzemanyag fogyasztásának az eltérése.</p> | <p>Valamennyi hónap végén (de legalább negyedévente) és évvégén tele tankkal történjen meg a gépjármű leállása.</p> | |

| | | | | | |
|--|--|--|---|---|--|
| | | | <p>A 2022. augusztus 22-én az üzemanyagkártvás ér- tékesítési bizonylat alapján a TAD-649 forgalmi rend- számú gépjárműbe 2022.08.22-én tankoltak, de ezen a napon menetlevelet nem töltöttek ki.</p> | <p>Menetlevél kitétele nélkül vezették a gépjárművet a fenti esetben.</p> | <p>Menetlevelet kitélteti vala- mennyi útra.</p> |
| | | <p>A 2022. augusztus 5-én kifizetett üzemanyag- kártvás értékesítési bizonylat alapján kézzel javították a km óraállást 8136 km-ről 9182-re a TAD-649 gépkocsi esetében.</p> <p>A 2022. június 30-án kifizetett üzemanyag- kártvás értékesítési bi- zonylat alapján kézzel javították a km óraállást 7168 km-ről 7861-re a TAD-649 gépkocsi esetében.</p> <p>Helytelenül kiállított bi- zonylatot stornóztatni kell.</p> | <p>Kézi javítást nem lehet a bizonylaton tenni.</p> | <p>Tévesen kiállított bizonylat esetén stornóztatni kell a bizonylatot.</p> | |
| | | <p>Üzemanyag ellátás, elszámolás</p> | | | |
| | | <p>A gépjárművek üzem- anyag fogyasztási normáinak, valamint az üzemanyag felhasználás ellenértékének meghatározásáról rendel- keztek a TUR/6474- 33/2020. iktatószámú</p> | <p>Az üzemanyagnorma járművenként megállapításra nem került, melynek alapján kötelező az elszámolást végezni.</p> | <p>Az üzemanyagnorma megállapítása, rögzítése járművenként.</p> | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | <p>gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzatában.</p> <p>Az üzemanyagnormát gépkocsinként nem állapították meg, nem rögzítették. (A szabályzat a Suzuki Vitara rendszám: LFC-910, és a Volkswagen Transporter rendszám: NDE-668 gépkocsikra tér ki, más, egyéb használatban lévő járműre nem (pl.: Suzuki IWM-643, Ford TAD -649).</p> | | |
| <p>A gépjárművenként vezetett üzemanyag-felhasználás nem felelt meg a szabályzat „Kimutatás az üzemanyag fogyasztásról” megnevezésű 4. sz. mellékletének, a kimutatást a készítője nem írta alá. (A kimutatókat a pénzügyos adta át, szóbeli tájékoztatása alapján ő készítette azokat.) Az ellenőrzött időszak alatt hatályos szabályzatban kizárólag a Hatósági Osztály ügyintézőjére utalnak a gépjármű havi</p> | | <p>Nem a szabályzatban előírt mellékletet vezették az üzemanyag fogyasztásról, melynek készítője nem írta alá azokat.</p> | <p>A szabályzatban előírt melléklet vezetése az üzemanyag fogyasztásról, továbbá a készítő írja alá a kimutatást.</p> |

| | | | | |
|--|---|---|---|---|
| | <p>fogyasztásának ellenőrzéséhez számla szerinti (tényleges) fogyasztás és norma szerinti fogyasztás összehasonlítása során.</p> | | | |
| | <p>A FORD TRANSIT TAD-649 rendszámú gépjármű esetében a havi üzemanyag és kilométerteljesítmény összesítőre felvezetésre került minden hónapban a megtett km. Az összesítőkhöz mellékeltek a menetleveleket.</p> | <p>A havi üzemanyag és kilométerteljesítmény összesítő nem volt pontos.</p> | <p>A havi üzemanyag és kilométerteljesítmény összesítő elkészítését követően kerüljön leellenőrzésre.</p> | |
| | <p>A felvezetés az összesítőre az ellenőrzött 2022. 09. hónapban több esetben nem pontosan történt (pl.: 7752111 menetlevél alapján felvezethető km 47 volt, felvezetett km 102 km). Emiatt a megtett km összesítése sem pontos a hónapban.</p> | | | <p>Az összesítőn a megtett km megosztása Budapest, megye-székhely, egyéb város, és egyéb megtett km-re sem pontos, mivel például a 7752111 számú menetlevél alapján feljegyzett 102 km beírásra</p> |

| | | | |
|--|---|---|--|
| | | <p>került a megyeszékhely oszlopba. Ez esetben tévesen a teljes megtett km-t a megyei norma alapján számolták volna el, és nem kizárólag a megyeszékhelyen megtett km-t.</p> | |
| | <p>A havi üzemanyag és kilométerteljesítmény összesítő nem volt pontos.</p> | <p>A havi üzemanyag és kilométerteljesítmény összesítő nem volt pontos.</p> | |
| | | <p>A VOLKSWAGEN NDE-668 rendszámú gépjármű havi üzemanyag és kilométerteljesítmény összesítőre felvezetésre került minden hónapban a megtett km. Az összesítőkhöz mellékeltek a menetleveleket. A naponta megtett km felvezetése az összesítőre az ellenőrzött 2022. 09. hónapban pontosan történt.</p> <p>Az összesítőn a megtett km megosztása Budapest, megyeszékhely, egyéb város, és egyéb megtett km-re sem pontos, mivel például a A 7752316 számú menetlevél alapján feljegyzett 317 km beírásra került a Budapest oszlopba. Ez esetben tévesen a teljes megtett km-t a Budapest megyei norma alapján számolták volna el, és nem kizárólag a Budapesten megtett km-t.</p> | <p>A havi üzemanyag és kilométerteljesítmény összesítő elkészítését követően kerüjön leellenőrzésre.</p> |

| | | | |
|--------------------|---|--|--|
| | <p>A havi üzemanyag és kilométerteljesítmény összesítőhöz mellékeltek az üzemanyagszámlákat, azonban a futásteljesítmény alapján az üzemanyagnormát gépjárművenként, havonta nem állapították meg. A tényleges fogyasztás kigyűjtése 2022. augusztus végéig történt meg, az év további részében nem végezték el.</p> <p>Az ellenőrzött időszak alatt az üzemanyag normát havonta nem vetették össze a tényleges fogyasztással. A szabályzat 6. vagy 7. számú mellékletének megfelelő ki-mutatást nem készítették.</p> | <p>Elmaradt az üzem-anyagnorma gépjárművenként, hav-onta történő megállapítása és összevetése a tényleges fogyasztással.</p> | <p>Az üzemanyagnormát gépjárművenként, havonta megállapítani, összevetni a tényleges fogyasztással utólag, továbbá az el-számolás ellenőrzését elvé-gezni.</p> |
| <p>II/2</p> | <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 ér-vényesülő - 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 2023. év</u></p> <p>Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat.</p> <p>Az Önkormányzat rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonalal, szervezeti integrált sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>Az Önkormányzat önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, további módosítása szükséges. Az Önkormányzatnál a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése megvalósul.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak kell eleget tenni, a törvény 1.számú 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 2023. év</u></p> <p>Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat.</p> <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonalal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, további módosítása szükséges. A kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése megvalósul.</p> |
|--|--|

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak kell eleget tenni, a törvény 1.számú mellékletében szereplő Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó adatok közzététele folyamatos.

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közre-működésével – gondoskodott.

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.

Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár 2023. év

Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat.

A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonalal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.

A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, további módosítása szükséges. Az Intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése megvalósul.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak kell eleget tenni, a törvény 1.számú mellékletében szereplő Intézményre vonatkozó adatok közzététele folyamatos.

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közre-működésével – gondoskodott.

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. |
|--|--|---|

| | | | |
|------|--|---|---|
| III. | Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) | <ul style="list-style-type: none"> • Az intézkedési tervek és a végrehajtásáról szóló beszámoló elkészültek. Az intézkedések végrehajtása folyamatos. • A tárgyévben megvalósított intézkedések száma: 53 volt. • A tárgyévben elfogadott intézkedések száma: 82 volt. A tárgyévvel megelőző években és a tárgyévben jóváhagyott intézkedések közül 68 teljesült. A folyamatban lévő intézkedésekről ebben az évben kell beszámolni. | A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza |
|------|--|---|---|

1. számú melléklet

Létszám és erőforrás¹

| Helyi önkormányzat: Mezőtúr Város Önkormányzata | Belső ellenőr-közszolgálati jogviszonyban ² | | | | Saját erőforrás összesen | | | | Külső szolgáltató ³ | | | | Külső erőforrás összesen | | | | Bruttó Erőforrás összesen | | | |
|---|--|----------|--|----------|--------------------------|----------|----------|----------|--------------------------------|----------|----------|----------|--------------------------|----------|----------|----------|---------------------------|----------|----------|----------|
| | terv | | tény | | terv | | tény | | terv | | tény | | terv | | tény | | terv | | tény | |
| | (01.01.) | (12.31.) | (01.01.) | (12.31.) | (01.01.) | (12.31.) | (01.01.) | (12.31.) | (01.01.) | (12.31.) | (01.01.) | (12.31.) | (01.01.) | (12.31.) | (01.01.) | (12.31.) | (01.01.) | (12.31.) | (01.01.) | (12.31.) |
| | betöltendő álláshely (fő) ⁴ | | rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴ | | ellenőri nap | | fő | | ellenőri nap | | fő | | ellenőri nap | | fő | | ellenőri nap | | fő | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,51 | 0,42 | 129,00 | 123,00 | 123,00 | 123,00 | 123,00 | 123,00 | 119,00 | 119,00 | 123,00 | 123,00 | 123,00 | 123,00 |
| I. Mezőtúr Város Önkormányzata összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,47 | 0,45 | 119,00 | 114,00 | 114,00 | 114,00 | 114,00 | 114,00 | 110,00 | 110,00 | 114,00 | 114,00 | 114,00 | 114,00 |
| II. Irányítói szervek összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,04 | 0,03 | 10,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 |
| 1. Mezőtúr Mórész Zsigmond Városi Könyvtár | | | | | | | 0,04 | 0,03 | 10,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 |
| 2. Irányítói költségvetési szerv neve | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Irányítói költségvetési szerv neve | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| n. Irányítói költségvetési szerv neve | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

1 A rész munkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vagy főre két tizedes jegyre kerekítve kerül feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kerekítünk kerekletlen.
Vegyünk egy példát: 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órással foglalkoztatása, azaz hatóság rész munkaidő esetén 0,75 fő (6 óra 18 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési felelőseket ellátó személyi kommandószolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelen vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljesítésére (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdés).

4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnyi foglalkoztatott ellenőrök számát.

Ellenőrzések*

2. számú melléklet

| Helyi felügyeleti Mezőter Város Önkormányzata | Szabályterületi ellenőrzés | | | | Fennbirtok ellenőrzés | | | | Rendészere ellenőrzés | | | | Tájékoztató ellenőrzés | | | | Információs ellenőrzés | | | | Ügykezelés* | | | | Ellenőrzések összesen | | | | Elleni összesen | | | | | | | |
|---|----------------------------|-------|-------|-------|-----------------------|-------|-------|-------|-----------------------|-------|-------|-------|------------------------|-------|-------|-------|------------------------|-------|-------|-------|-------------|-------|-------|-------|-----------------------|-------|-------|-------|-----------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi | helyi |
| 1. Mezőter Város Önkormányzata részéről a) Építési Tervezési Engedély | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| b) Szerkezeti Engedély | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | |
| c) Szerkezeti Engedély | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | |
| d) Szerkezeti Engedély | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | |
| e) Szerkezeti Engedély | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 |
| 2. Építési Tervezési Engedély | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3. Szerkezeti Engedély | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4. Szerkezeti Engedély | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 5. Szerkezeti Engedély | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Szerkezeti Engedély | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- 1. Az ellenőrzés célja a jogszabályban meghatározottaknak megfelelően ellenőrizni az építési engedély kiadásának feltételeit. Ennek megítélésénél figyelembe kell venni az építési szabványokat és a vonatkozó jogszabályokat.
- 2. Az ellenőrzés célja a jogszabályban meghatározottaknak megfelelően ellenőrizni az építési engedély kiadásának feltételeit. Ennek megítélésénél figyelembe kell venni az építési szabványokat és a vonatkozó jogszabályokat.
- 3. A jogszabályban meghatározottaknak megfelelően ellenőrizni az építési engedély kiadásának feltételeit. Ennek megítélésénél figyelembe kell venni az építési szabványokat és a vonatkozó jogszabályokat.
- 4. A jogszabályban meghatározottaknak megfelelően ellenőrizni az építési engedély kiadásának feltételeit. Ennek megítélésénél figyelembe kell venni az építési szabványokat és a vonatkozó jogszabályokat.
- 5. A jogszabályban meghatározottaknak megfelelően ellenőrizni az építési engedély kiadásának feltételeit. Ennek megítélésénél figyelembe kell venni az építési szabványokat és a vonatkozó jogszabályokat.
- 6. A jogszabályban meghatározottaknak megfelelően ellenőrizni az építési engedély kiadásának feltételeit. Ennek megítélésénél figyelembe kell venni az építési szabványokat és a vonatkozó jogszabályokat.
- 7. A jogszabályban meghatározottaknak megfelelően ellenőrizni az építési engedély kiadásának feltételeit. Ennek megítélésénél figyelembe kell venni az építési szabványokat és a vonatkozó jogszabályokat.
- 8. A jogszabályban meghatározottaknak megfelelően ellenőrizni az építési engedély kiadásának feltételeit. Ennek megítélésénél figyelembe kell venni az építési szabványokat és a vonatkozó jogszabályokat.
- 9. A jogszabályban meghatározottaknak megfelelően ellenőrizni az építési engedély kiadásának feltételeit. Ennek megítélésénél figyelembe kell venni az építési szabványokat és a vonatkozó jogszabályokat.
- 10. A jogszabályban meghatározottaknak megfelelően ellenőrizni az építési engedély kiadásának feltételeit. Ennek megítélésénél figyelembe kell venni az építési szabványokat és a vonatkozó jogszabályokat.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

| Helyi önkormányzat: Mezőtúr Város Önkormányzata | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyévi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott ⁴ | Megvalósítási arány |
|---|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | db ⁵ | | | % |
| I. Helyi önkormányzat összesen (I.+II.) | 53 | 66 | 68 | 57,14 |
| Mezőtúr város Önkormányzata összesen | 53 | 66 | 68 | 57,14 |
| II. Irányított szervezetek összesen | 0 | 0 | 0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 1. Mezőtúri Mórincz Zsigmond Városi Könyvtár | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 2. [[Irányított költségvetési szerv neve] | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 3. [[Irányított költségvetési szerv neve] | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| n. [[Irányított költségvetési szerv neve] | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

| Éves ellenőrzési jelentés | | |
|----------------------------------|--|-------------------------------|
| <u>fejezetcím</u> | <u>tartalma</u> | <u>technikai megjegyzések</u> |
| | <p>Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2022. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló beszámoló a 86/2023.(V.25.) képviselő-testületi határozattal elfogadásra került.</p> <p>Mezőtúr Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület a 191/2022. (X.27.) határozatával fogadta el. (A belső ellenőrzési terv tartalmazta a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár belső ellenőreként végzett ellenőrzést is.)</p> | |
| Vezetői összefoglaló | <p>A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőreként 2023. évre tervezett belső ellenőrzés</p> <ul style="list-style-type: none">➤ A belsőkontrollrendszer működtetésének ellenőrzése <p>Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés teljesült.</p> <p>Soron kívüli ellenőrzésre és tanácsadói tevékenységre nem került sor.</p> <p>A stratégiai ellenőrzési terv alapján elkészült a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár 2024. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó elemzés, és a kockázatelemzés. A költségvetési szerv 2024. évi belső ellenőrzési tervét Mezőtúr Város Önkormányzatának képviselő-testülete megismerte és a 153/2023. (X.26.) határozatával elfogadta.</p> | |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</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)</p> <p><i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-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) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> 5.</p> <p><i>I/2/d) A belső ellenőrzési 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) 17.</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 18.</p> | |
| | <p>Tartalomjegyzék</p> | |

| I | | <p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</p> | <p>A 2023. 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.</p> | <p>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> | | | | | | |
|--|---|---|---|---|------------------|--------------------|--|---|--|--|
| I/1 | | <p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</p> | <p>Az ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént, elmaradt ellenőrzés nem volt. Sorón kívüli ellenőrzésre és a tanácsadói tevékenységre nem került sor.</p> | <p>A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat</p> | | | | | | |
| | I/1/a) | <p><u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></p> | <p>Elvégzett ellenőrzés: Terv szerinti ellenőrzés</p> <table border="1" data-bbox="339 974 494 1975"> <thead> <tr> <th data-bbox="339 974 378 1075">Ellenőrzés címe, tárgy</th> <th data-bbox="339 1075 378 1176">Ellenőrzés célja</th> <th data-bbox="339 1176 378 1276">Ellenőrzés módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="378 974 494 1075">A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése</td> <td data-bbox="378 1075 494 1176">Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítés-igazolás és érvényesítés biztosított-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez.</td> <td data-bbox="378 1176 494 1276">belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása tételes, teljesítésigazolás és érvényesítés szűrőpróbaszerű</td> </tr> </tbody> </table> | Ellenőrzés címe, tárgy | Ellenőrzés célja | Ellenőrzés módszer | A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése | Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítés-igazolás és érvényesítés biztosított-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez. | belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása tételes, teljesítésigazolás és érvényesítés szűrőpróbaszerű | |
| Ellenőrzés címe, tárgy | Ellenőrzés célja | Ellenőrzés módszer | | | | | | | | |
| A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése | Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítés-igazolás és érvényesítés biztosított-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez. | belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása tételes, teljesítésigazolás és érvényesítés szűrőpróbaszerű | | | | | | | | |
| | | | <p>Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása: Sorón kívüli ellenőrzésre az ellenőrzési tervben 1 nap volt tervezve. A soron kívüli ellenőrzésre rendelkezésre álló kapacitás nem lett felhasználva.</p> <ul style="list-style-type: none"> • A tervtől való eltérések és annak indokai: • A belső ellenőrzési tervtől eltérés nem volt. | | | | | | | |

| | | | | |
|--|---------------|---|---|--|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> • Elmaradt ellenőrzés nem volt. • Tervben felüli ellenőrzés 2023. évben nem volt. | |
| | <u>I/1/b)</u> | <u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.</u> | | |
| | <u>I/2</u> | <u>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</u> | <p>2023. 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 ellenőrrel. Akadályozó tényező nem volt.</p> | |
| | <u>I/2/a)</u> | <u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán-erőforrás-ellátottsága</u> | <p>A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.</p> <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2023.01.23. - 2023.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2023. évben a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 2/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett.</p> <p>A belső ellenőr részére 2023. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés.</p> <p>A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2023. évben: Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap)</p> | 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat. |

| | | | | |
|--|---------------|---|--|--|
| | | | <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> | |
| | <u>I/2/b)</u> | <p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u></p> | <p>A belső ellenőr 2023. január 23. és 2023. 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 szervezeti operatív működésével kapcsolatosak.</p> | |
| | <u>I/2/c)</u> | <p><u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u></p> | <p>Összeférhetlenségi eset nem állt fenn.</p> | |
| | <u>I/2/d)</u> | <p><u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u></p> | <p>A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.</p> | |
| | <u>I/2/e)</u> | <p><u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u></p> | <p>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.</p> | |
| | <u>I/2/f)</u> | <p><u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u></p> | <p>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.</p> | |
| | <u>I/2/g)</u> | <p><u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u></p> | <p>A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára a folyamatos szakmai képzés, a szükséges szakkönyv beszerzése kiemelten fontos.</p> | |
| | <u>I/3)</u> | <p>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</p> | <p>Tanácsadói tevékenységre nem érkezett felkérés.</p> | |

| | | | | | |
|------|---|---|---|---|-----------------|
| II. | <p>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)</p> | <p>A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatására kerül a II. pont keretében. A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont keretében. Az elfogadott intézkedési tervek megvalósulásáról az érintettek beszámolóit készítették.</p> | | | |
| II/1 | <p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</p> | <p>A kiemelt megállapítások bemutatása</p> | <p>Megállapítás</p> | <p>Következtetés</p> | <p>Javaslat</p> |
| | | <p>Munkamegosztási megállapodás</p> | | | |
| | | <p>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.</p> | <p>A Munkamegosztási megállapodás irányító szerv elé történő terjesztése szükséges.</p> | <p>A Munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja és a (5a) b) bekezdés alapján.</p> | |
| | | <p>Szervezeti és Működési Szabályzat</p> | | | |
| | | <p>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 rendel-</p> | <p>A Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata szükséges.</p> | <p>Felülvizsgálni a Szervezeti és Működési Szabályzatot, az Ávr. 13. § (1) és (4a) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével, valamint az Alapító okirattal történő összehangjártat megvalósítani.</p> | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | <p>kezésre állt.</p> <p>A Mezőtúri MórícZ Zsigmond Városi Könyvtár 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 Mezőtúri MórícZ Zsigmond Városi Könyvtár alapító okiratának módosításáról szóló 87/2023.(V.25.) képviselő-testületi határozat elfogadásra került, melyben rögzítették a költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkciók szerinti megjelölését.</p> <p>A módosítás oka az, hogy a Mezőtúri MórícZ Zsigmond Városi Könyvtárnál 2023. március 9-ei dátummal a törzskönyvi nyilvántartásból a 041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás kormányzati funkció kódját törölték.</p> | | |
|--|--|--|--|--|--|--|

| Számviteli politika | |
|--|---|
| <p>A Mezőtúri Közös Hivatal 2020.01.01.-től hatályos Számviteli politikája 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 sajátos elszámolások között felsorolt tételek között vannak olyan tételek is, melyek már nem felelnek a jogszabályi előírásoknak, illetve másokkal történő kiegészítés szükséges. A vagyonelemek között nem szerepelnek az intézmény könyveit.</p> <p>A szabályzat 6.5. Értékteljesítés elszámolása cím alatt rögzítésre kerültek a részesedések, értékpapírok is, pedig az intézmény ezekkel nem rendelkezik.</p> <p>A Számviteli politikában nem a hatályos jogszabálynak (Áhsz. 1.§ (1) bek. 1. pontja) megfelelően</p> | <p>A számviteli politika módosítása szükséges.</p> <p>A számviteli politika módosítása.</p> |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|--|
| | | | | | | <p>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.</p> <p>Jogszabály alapján a megfelelő elnevezés: 6. Költséghelyek, általános költségek, illetve 7. Tevékenységek költségei.</p> <p>A Számviteli politika elfogadását követően több jogszabály módosult, ami miatt a szabályzat módosítása szükséges (pl.: jelentős összegű hiba meghatározását módosította a 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet 10. § 1. pontja.</p> | | |
| | | | | | <p>Az eszközök és források értékelési szabályzatában nem a hatályos jogszabálynak (Áhsz. 1.§ (1) bek. 1. pontja) megfelelően határozták meg a behajthatatlanság tényét.</p> | <p>Az eszközök és források értékelési szabályzatában módosítása szükséges.</p> | <p>Az eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása.</p> | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| <p>Az eszközök és források értékelési szabályzatában a kis összegű követelések értékhatára vonatkozó jogszabályi hely nem pontosan szerepel, helyesen a 2020. évi XC. törvény 72. §-a.</p> | | | |
| <p>Leltározási és leltárkészítési szabályzat</p> | | | |
| <p>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.</p> | <p>Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása szükséges, annak érdekében, hogy a Számviteli politika és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat összhangja megvalósuljon</p> | <p>A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása szükséges, annak érdekében, hogy a Számviteli politika és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat összhangja megvalósuljon</p> | <p>A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása.</p> |
| <p>A pénztár szabályozottságának ellenőrzése</p> | | | |
| <p>A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltakról nem teljes körűen rendelkeztek a Pénzkezelési szabályzatban. Nem szabályozták a Mezőtúri Móríc Zsigmond Városi Könyvtár házipénztár funkcióját, kialakítását, védelmi rendszerét, készpénz és egyéb értékek biztonságos kezelésének, tárolásának követelményeit, a pénztári nyitvatartás rendjét, a kulcsok kezelését és nyilvántartását.</p> | <p>A házipénztár működésére vonatkozó szabályozás nem teljes körű.</p> | <p>A Mezőtúri Móríc Zsigmond Városi Könyvtár házipénztár funkcióját, kialakítását, védelmi rendszerét, készpénz, egyéb értékek biztonságos kezelésének, tárolásának követelményeit, a pénztári nyitvatartás rendjét, a kulcsok kezelését és nyilvántartását szabályozni.</p> | <p>A Mezőtúri Móríc Zsigmond Városi Könyvtár házipénztár funkcióját, kialakítását, védelmi rendszerét, készpénz, egyéb értékek biztonságos kezelésének, tárolásának követelményeit, a pénztári nyitvatartás rendjét, a kulcsok kezelését és nyilvántartását szabályozni.</p> |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|---|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | <p>A Pénzkezelési szabályzat 40. oldalán 3.1.5. pontban az alábbiakat rögzíti:</p> <p>3.1.5. Kézpénzfizetés eseteinek szabályai Kézpénzben történő fizetés az Áht. 109.§ (6) bekezdése alapján az önkormányzat rendelkezésére határozza meg.</p> <p>Az önkormányzat a kézpénzfizetés eseteit meghatározó rendelettel nem rendelkezett, mely az intézményre vonatkozóan tartalmazott volna szabályozást.</p> | <p>Nem tartoznak a szabályzatban foglaltaknak.</p> | <p>Az önkormányzat a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről alkosson rendeletet, mely az intézményre is terjedjen ki.</p> | | | | | |
| | | | | | <p>A Pénzkezelési szabályzatban nem jelölték ki az intézménynél a pénztárellenőri feladatokat ellátó dolgozót, és a pénztárellenőrt távolléte esetén helyettesítő dolgozót.</p> | <p>A Pénzkezelési szabályzat kiegészítése szükséges.</p> | <p>A Pénzkezelési szabályzatban kijelölni az intézménynél pénztárellenőri feladatokat ellátó dolgozót, és a pénztárellenőrt távolléte esetén helyettesítő dolgozót.</p> | | | | | | |
| | | | | | | Számlarend | | | | | | | |
| | | | | | <p>A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár 2020.01.01.-től hatályos Számlarendjét a Városi Könyvtár vezetője hagyta jóvá.</p> | <p>A Számlarend olyan gaz-</p> | <p>A Számlarend módosítása szükséges.</p> | <p>A Számlarend módosítása.</p> | | | | | |

| | | | | |
|-----------------------|--|--|---|---|
| | | | <p>dasági események elszámolásának szabályait is tartalmazza, melyek a Számviteli politika alapján az intézmény esetében nem relevánsak (pl.: 29. oldalon a használatba vett eszköz áminősítése készletté), továbbá az intézmény szervezete miatt nem releváns (pl.: 51. oldalon a nettó finanszírozás elszámolása Kincstárnál), 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> | |
| Bizonylati szabályzat | | | | |
| | | | <p>A 2020.01.01.-től hatályos Bizonylati szabályzat az ASP szakrendszer bizonyla-</p> | <p>A Bizonylati szabályzat módosítása szükséges.</p> <p>A Bizonylati szabályzat módosítása.</p> |

| | | | | |
|--|--|---|--|----------------------------------|
| | | | <p>tait jelöli ki az intézmény esetén használatra. A Számlarend alapján a részletező (analitikus) nyilvántartások vezetésére a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatokat kell alkalmazni. A Bizonylati szabályzatban ellentmondás van a szabályozás szövege és a Függelék a bizonylatok jegyzékéről cím alatt felsorolt bizonylatok között (pl. Pénztárjelentésre vonatkozóan 23. oldal és 60. oldal). A Bizonylati szabályzatban az intézmény sajátosságaiából adódóan használt bizonylatokat (pl.: a könyvtári könyvekkel kapcsolatosan alkalmazott bizonylatok) nem határozták meg.</p> | |
| | | | <p>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje</p> | |
| | | <p>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a közzéteendő 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> |

| | | Beszerzési szabályzat | |
|---|---|---|--|
| Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b, pontja szerinti szabályzattal a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár nem rendelkezik. | Nem teljesült az Ávr. 13. § (2) bekezdés b, pontjában foglalt kötelezettség teljesítése. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b, pontjában foglalt kötelezettség teljesítése. | |
| Gazdálkodási szabályzat (iktatószáma: TUR/6474-16/2020.) | | | |
| A Gazdálkodási szabályzatban nem rendelkeztek az Ávr. 57. § (3) bekezdésben 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. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges. | Rövidített aláírásokat az érvényesítésre vonatkozóan tartalmazza a szabályzat. | |
| Az ellenőrzött időszak alatt hatályban lévő Gazdálkodási szabályzat 2020. január 1-től volt érvényben. A Gazdálkodási szabályzat módosítása szükséges a jogszabályokban bekövetkezett változások miatt. Ezek a következők: Értelmező rendelkezések között a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzésre | A Gazdálkodási szabályzat módosítása a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat módosítása. | |

| vonatkozó szabályozás módosult. | | |
|---|--|---|
| <p>Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje</p> <p>A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét tartalmazó szabályzatot elkészíteni a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.</p> | <p>A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírás nem teljesült.</p> | <p>A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét tartalmazó szabályzatot elkészíteni a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.</p> |
| <p>Integrált kockázatkezelési szabályzat</p> | <p>A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírás nem teljesült.</p> | <p>Az Integrált kockázatkezelési szabályzatot elkészíteni a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.</p> |
| <p>Integrált kockázatkezelési szabályzattal nem rendelkezik a Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár.</p> | <p>Elmaradt a felelős dolgozó kijelölése a szabályzatban.</p> | <p>Integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős dolgozó kijelölése szabályzatban.</p> |
| <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Ellenőrzési nyomvonal 2019.12.20-án készült el, mely kiterjesztésre került a Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtárra is. Megismerési nyilatkozattal a szabályzatot ellátrák, azonban a megismerés időpontját a dolgozók aláírása mellett</p> | <p>A szabályzat megismerésének időpontja nem ismert.</p> | <p>A szabályzat megismerésének időpontját a dolgozók aláírása mellett feltüntetni.</p> |

| nem tüntették fel. | | Kontroll tevékenységek | |
|--|---|--|--|
| Az intézmény ellenőrzési nyomvonal 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. | Az ellenőrzési nyomvonal módosítása, kiegészítése. |
| Kiadási utalványrendeletek ellenőrzése | | | |
| A kiválasztott gazdasági események esetében az utalványrendelet több esetben nem került ki nyomtatásra, az utalványozás elmaradt, valamint az érvényesítés, az ellenőrzés sem történt meg az utalványrendeleten. | Elmaradt az utalványrendelet ki nyomtatása, az utalványrendelet el látása a szükséges aláírásokkal több kifzetés előtt. | az utalványrendelet ellátása a szükséges aláírásokkal minden kifzetés előtt történjen meg. | Utalványrendelet ki nyomtatása, az utalványrendelet ellátása a szükséges aláírásokkal minden kifzetés előtt történjen meg. |
| A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje | A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje | A szabályzat elkészítése szükséges. | A szabályzat elkészítése. |
| A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével (Ávr. 13. § (2) bekezdés h, pontja szerinti szabályzat) nem rendelkezt az intézmény. | A szabályzat elkészítése szükséges. | A szabályzat elkészítése szükséges. | A szabályzat elkészítése. |
| Iratkezelési szabályzat | | | |
| A Mezőtúri MórícZ Zsigmond Városi Könyvtár irat- | Elmaradt a jogszabályban előírt kö- | Kerüljön kiegészítésre az iratkezelési | |

| | | | | |
|------|---|---|--|--|
| | | kezelési szabályzata 2021. január 1-én lépett hatályba. A szabályzatot megismerési záradékkal ellátták. Az iratkezelési szabályzat nem tartalmazta az ellenőrzött időszak alatt az Lt.10.§.(1) bekezdés c) pontjában előírt egyetértő nyilatkozatot. | teleleztség teljesítése. | szabályzat Lt.10.§.(1) bekezdés c) pontjában előírt egyetértő nyilatkozat. |
| | | Adatok közzétételi kötelezettsége | | |
| | | A Mezőtúri Mórincz Zsigmond Városi Könyvtár az Info tv.1. sz. mellékletében meghatározott adatok közzétételére vonatkozó kötelezettségének a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem tett eleget www.turikonyvtar.hu honlapon. az Info tv.-ben foglaltak nem érvényesültek. | A jogszabályban foglalt kötelezettség nem teljesült. | Az Info tv.-ben foglaltak érvényesülése érdekében az intézményre vonatkozóan az Info tv. 1.sz. mellékletében meghatározott adatok közzététele. |
| 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> <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> | | |
| | | Az ellenőrzött időszak végére, 2023. december 31-ig kialakították a kontrollkörnyezetet, | | |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humán erőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat.</p> <p>Az intézmény rendelkezik ellenőrzési nyomvonalal.</p> <p>Integrált kockázatkezelési szabályzattal és szervezeti integritást sértő események eljárás-rendjéről szóló szabályzattal nem rendelkezik az intézmény. Az integrált kockázatkezelési rendszert nem alakították ki, működtetése szükséges.</p> <p>Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, módosítása szükséges. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése megvalósul.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak kell eleget tenni, a törvény 1.számú 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>III.</p> | <p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p> | <ul style="list-style-type: none"> • A 2023. évben végzett ellenőrzés alapján a belső ellenőr intézkedési terv készítési kötelezettséget írt elő az elvégzett ellenőrzés alapján. • Az intézkedési tervek és a végrehajtásukról szóló beszámolók készítése folyamatban van. | <p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza</p> |
|--------------------|--|---|--|

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

| Mezőtúri Mórincz Zsigmond Városi Könyvtár | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ² | | Saját erőforrás összesen | | Külső szolgáltató ³ | | Külső erőforrás összesen | | Bruttó Erőforrás összesen | |
|---|---|---|-----------------------------|------------------|-----------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|------------------------------|------|
| | terv (01.01.) | tény (12.31.) | terv (01.01.) | tény (12.31.) | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | betöltendő állás hely (fő) ⁴ | rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴ | ellenőri nap | fő | ellenőri nap | ellenőri nap | ellenőri nap | ellenőri nap | | |
| Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.-II.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,04 | 0,04 | 10,00 | 9,00 | 10,00 | 9,00 |
| I. Fejezeti irányító szerv / önkormányzat összesen | | | | | | | | | | |
| II. Irányított szervek összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Mezőtúri Mórincz Zsigmond Városi Könyvtár | | | | | 0,04 | 0,04 | 10,00 | 9,00 | 10,00 | 9,00 |
| 2. Irányított költségvetési szerv neve) | | | | | 0,04 | 0,04 | 10,00 | 9,00 | 10,00 | 9,00 |
| 3. Irányított költségvetési szerv neve) | | | | | | | | | | |
| n. Irányított költségvetési szerv neve) | | | | | | | | | | |

1 A rész munkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kerülniük feltűnő a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kerekíteni.

Vegyük egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órással foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra / 8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértő vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdése).

4 A betöltendő állás hely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnevelő foglalkoztatott ellenőrök számát.

Tevékenységek

3. számú melléklet

| Mezőúri Mórvez Zsigmond Városi Könyvtár | Ellenőrzések összesen ¹ | | | Tanácsadás | | | Képzés | | | Egyéb tevékenység ² | | | Saját kapacitás összesen ³ | | | Külső kapacitás összesen ⁴ | | | Kapacitás összesen ellenőrző oszlop | | | | |
|--|------------------------------------|------|---------------------|------------|------|----------------------------------|--------|------|---------------------|--------------------------------|------|---------------------|---------------------------------------|------|---------------------|---------------------------------------|------|---------------------|-------------------------------------|------|---------------|------|--|
| | terv | tény | saját ellenőrző nap | terv | tény | saját ellenőrző nap ⁵ | terv | tény | saját ellenőrző nap | terv | tény | külső ellenőrző nap | terv | tény | saját ellenőrző nap | terv | tény | külső ellenőrző nap | terv | tény | ellenőrző nap | tény | |
| | 0,00 | 0,00 | 7,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | |
| I. Feladat / Helyi önkormányzat összesen (I-III) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Fejezeti irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a-b) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| a) Éves Ellenőrzési Terv alapján | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezetenél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetenél (rányitóként végzett) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli kapacitás | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II. Irányított szervez. összesen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Mezőúri Mórvez Zsigmond Városi Könyvtár | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezetenél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetenél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli kapacitás ^a | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Irányított költségvetési szerv összesen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezetenél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetenél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli kapacitás ^a | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Irányított költségvetési szerv összesen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezetenél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetenél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli kapacitás ^a | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| n. Irányított költségvetési szerv összesen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezetenél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetenél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli kapacitás ^a | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

1 2. sz. melléklettel hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a céltek hivatkozások, képletek tartalmazzák, melyeket kérik nem feltölteni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képzés szükségesége esetén).

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

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott kitárazm és erőforrás adataikkal.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott kitárazm és erőforrás adataikkal.

5 A tanácsadás saját ellenőrző napok száma. A tanácsadás ellenőrző nap a belső ellenőrzési tevékenység előkészítéséhez kapcsolódik, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 A tanácsadás külső ellenőrző napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység előkészítéséhez kapcsolódik, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

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

8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a terben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átérés.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

| Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyévi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott ⁴ | Megvalósítási arány | |
|--|--|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------|-------------|
| | | | | db ⁵ | % |
| Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.) | 0 | 0 | 0 | #ZÉRÓOSZTÓ! | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| II. Irányított szervek összesen | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 2. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 3. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| n. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! | #ZÉRÓOSZTÓ! |

¹ Csak beszámolóhoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

| Hejti önkormányzat összesen (1. sor) | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ² | | Saját erőforrás összesen | | Külső szolgáltató ³ | | Külső erőforrás összesen | | Bruttó Erőforrás összesen | | | |
|---|--|---------------|--------------------------|---------------|--------------------------------|------|--------------------------|------|---------------------------|--------|--------|--------|
| | terv (01.01.) | tény (12.31.) | terv (01.01.) | tény (12.31.) | terv | tény | terv | tény | terv | tény | | |
| | (12.31.) | (12.31.) | (12.31.) | (12.31.) | | | | | | | | |
| I. Mezőtúr Város Önkormányzata összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,51 | 0,48 | 129,00 | 123,00 | 129,00 | 123,00 |
| II. Irányított szervek összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,47 | 0,45 | 119,00 | 114,00 | 119,00 | 114,00 |
| 1. Mezőtúr Művelődési Központ Városi Könyvtár | | | | | | | 0,04 | 0,03 | 10,00 | 9,00 | 10,00 | 9,00 |
| 2. Irányított költségvetési szerv neve) | | | | | | | 0,04 | 0,03 | 10,00 | 9,00 | 10,00 | 9,00 |
| 3. Irányított költségvetési szerv neve) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| n. Irányított költségvetési szerv neve) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |

1 A rész munkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az állásig nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérik feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész száma kerekítünk kerekíteni.
Vegyünk egy példát! 215 az állásig nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órával foglalkoztatás, azaz határérték számunka esetén 0,75 fő (8 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatokat ellátó a személyi igazgatási, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás, kiegészítés, speciális szakértő vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 18. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerüli ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdése).

4 A belső ellenőrzési feladatokat ellátó létszám együttes összege adja a szervezeti egységnyi foglalkoztatott ellenőrök számát.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

| Helyi önkormányzat: Mezőtúr Város Önkormányzata | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyévi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott ⁴ | Megvalósítási arány | |
|---|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|--------------------|
| | | | | db ⁵ | % |
| I. Helyi önkormányzat összesen (I.+II.) | 53 | 66 | 68 | 57,14 | 57,14 |
| I. Mezőtúr város Önkormányzata összesen | 53 | 66 | 68 | 57,14 | 57,14 |
| II. Irányított szervezetek összesen | 0 | 0 | 0 | #ZÉRÓOSZTÓ! | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 1. Mezőtúr Művész Zsigmond Városi Könyvtár | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 2. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 3. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| n. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! | #ZÉRÓOSZTÓ! |

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kiűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

| Éves ellenőrzési jelentés | | technikai megjegyzések |
|----------------------------------|---|-------------------------------|
| fejezetcím | tartalma | |
| | <p>Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2022. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló beszámoló a 86/2023.(V.25.) képviselő-testületi határozattal elfogadásra került.</p> <p>Mezőtúr Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület a 191/2022. (X.27.) határozatával fogadta el. (A belső ellenőrzési terv tartalmazta a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár belső ellenőreként végzett ellenőrzést is.)</p> <p>A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőreként 2023. évre tervezett belső ellenőrzés</p> <ul style="list-style-type: none">➤ A belsőkontrollrendszer működtetésének ellenőrzése <p>Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés teljesült.</p> <p>Soron kívüli ellenőrzésre és tanácsadói tevékenységre nem került sor.</p> <p>A stratégiai ellenőrzési terv alapján elkészült a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár 2024. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó elemzés, és a kockázatelemzés. A költségvetési szerv 2024. évi belső ellenőrzési tervét Mezőtúr Város Önkormányzatának képviselő-testülete megismerte és a 153/2023. (X.26.) határozatával elfogadta.</p> | |
| Vezetői összefoglaló | | |

| | |
|-------------------------------|---|
| | <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 összetétele</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) humánerőforrás-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 nyílvántartása</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) 17.</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 18.</p> |
| <p>Tartalomjegyzék</p> | |

| I | <p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</p> | <p>A 2023. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés teljesítése megtörtént. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette az ellenőrzött szervezet dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrrel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Tanácsadói tevékenységre nem került sor.</p> | <p>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> | | | | | |
|--|--|--|---|------------------|--------------------|--|--|--|
| II/1 | <p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</p> | <p>Az ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént, elmaradt ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadói tevékenységre nem került sor.</p> | <p>A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat</p> | | | | | |
| | <p><u>III/a)</u> A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</p> | <p>Elvégzett ellenőrzés: Terv szerinti ellenőrzés</p> <table border="1" data-bbox="1220 241 1410 2049"> <thead> <tr> <th data-bbox="1220 241 1410 414">Ellenőrzés címe, tárgy</th> <th data-bbox="1220 414 1410 683">Ellenőrzés célja</th> <th data-bbox="1220 683 1410 1980">Ellenőrzés módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1220 241 1410 414">A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése</td> <td data-bbox="1220 414 1410 683">Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítés-igazolás és érvényesítés biztosította-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez.</td> <td data-bbox="1220 683 1410 1980">belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása tételes, teljesítésigazolás és érvényesítés szűrőpróbaszerű</td> </tr> </tbody> </table> <ul data-bbox="1220 241 1410 2049" 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 data-bbox="1220 241 1410 2049" style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrzési tervtől eltérés nem volt. | Ellenőrzés címe, tárgy | Ellenőrzés célja | Ellenőrzés módszer | A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése | Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítés-igazolás és érvényesítés biztosította-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez. | belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása tételes, teljesítésigazolás és érvényesítés szűrőpróbaszerű |
| Ellenőrzés címe, tárgy | Ellenőrzés célja | Ellenőrzés módszer | | | | | | |
| A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése | Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítés-igazolás és érvényesítés biztosította-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez. | belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása tételes, teljesítésigazolás és érvényesítés szűrőpróbaszerű | | | | | | |

| | | | | |
|--|---------------|---|---|--|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> • Elmaradt ellenőrzés nem volt. • Terven felüli ellenőrzés 2023. évben nem volt. | |
| | <u>I/1/b)</u> | <u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja</u> | Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás és fegyelmi eljárás megindítása okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. | |
| | <u>I/2</u> | <u>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</u> | 2023. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítette az ellenőrzött szervezetek dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrrel. Akadályozó tényező nem volt. | |
| | <u>I/2/a)</u> | <u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán-erőforrás-ellátottsága</u> | A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2023.01.23. - 2023.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2023. évben a költségvetési szervnél és közulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 2/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. A belső ellenőr részére 2023. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2023. évben: Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap) | 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat. |

| | | | | | |
|------------|---------------|--|--|--|--|
| | | | | 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. | |
| | <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 2023. január 23. és 2023. 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> | | Összeférhetlenségi 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. | |
| <u>I/3</u> | | <u>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</u> | | Tanácsadói tevékenységre nem érkezett felkérés. | |

| II. | A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont) | A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatására kerül a II. pont keretében. A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont keretében. Az elfogadott intézkedési tervek megvalósulásáról az érintettek beszámolót készítettek. | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------|---|--|--|--------------|---------------|----------|--|------------------------------|------------------------------|--|--|---|--|--|--|--|-----------------------------------|--|
| II/1 | A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont) | A kiemelt megállapítások bemutatása | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="576 1227 644 1451">Vizsgálat címe</th> <th data-bbox="576 904 644 1227">Megállapítás</th> <th data-bbox="576 584 644 904">Következtetés</th> <th data-bbox="576 253 644 584">Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="644 1227 1002 1451"></td> <td data-bbox="644 904 1002 1227">Munkamegosztási megállapítás</td> <td data-bbox="644 584 1002 904">Munkamegosztási megállapítás</td> <td data-bbox="644 253 1002 584"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1002 1227 1428 1451"></td> <td data-bbox="1002 904 1428 1227">A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal és a Mezőtúri Móríc Zsigmond Városi Könyvtár között sor került a Munkamegosztási megállapítás megkötésére, hatályba lépésének időpontja 2020. január 01. A megállapítás irányító szerv által történő jóváhagyására nem került sor.</td> <td data-bbox="1002 584 1428 904">A Munkamegosztási megállapítás irányító szerv elé történő terjesztése szükséges.</td> <td data-bbox="1002 253 1428 584">A Munkamegosztási megállapítás irányító szerv által jóváhagyása az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja és a (5a) b) bekezdés alapján.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1428 1227 1428 1451"></td> <td data-bbox="1428 904 1428 1227"></td> <td data-bbox="1428 584 1428 904">Szervezeti és Működési Szabályzat</td> <td data-bbox="1428 253 1428 584"></td> </tr> </tbody> </table> | Vizsgálat címe | Megállapítás | Következtetés | Javaslat | | Munkamegosztási megállapítás | Munkamegosztási megállapítás | | | A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal és a Mezőtúri Móríc Zsigmond Városi Könyvtár között sor került a Munkamegosztási megállapítás megkötésére, hatályba lépésének időpontja 2020. január 01. A megállapítás irányító szerv által történő jóváhagyására nem került sor. | A Munkamegosztási megállapítás irányító szerv elé történő terjesztése szükséges. | A Munkamegosztási megállapítás irányító szerv által jóváhagyása az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja és a (5a) b) bekezdés alapján. | | | Szervezeti és Működési Szabályzat | |
| Vizsgálat címe | Megállapítás | Következtetés | Javaslat | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Munkamegosztási megállapítás | Munkamegosztási megállapítás | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal és a Mezőtúri Móríc Zsigmond Városi Könyvtár között sor került a Munkamegosztási megállapítás megkötésére, hatályba lépésének időpontja 2020. január 01. A megállapítás irányító szerv által történő jóváhagyására nem került sor. | A Munkamegosztási megállapítás irányító szerv elé történő terjesztése szükséges. | A Munkamegosztási megállapítás irányító szerv által jóváhagyása az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja és a (5a) b) bekezdés alapján. | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Szervezeti és Működési Szabályzat | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | A Szervezeti és Működési Szabályzat 2021. január 1-én ítélt hatályba. A bemutatott Szervezeti és Működési Szabályzat aláírásának időpontja 2020. november 3. Az irányító szerv jóváhagyása az SzMSZ vonatkozásában rendel- | A Szervezeti és Működési szabályzat felülvizsgálata szükséges. | Felülvizsgálni a Szervezeti és Működési Szabályzatot, az Ávr. 13. § (1) és (4a) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével, valamint az Alapító okirattal történő összhangját megvalósítani. | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| | | | | <p>kezésre állt.</p> <p>A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár 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 Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár alapító okiratának módosításáról szóló 87/2023.(V.25.) képviselő-testületi határozat elfogadásra került, melyben rögzítették a költségvetési szerv alaptervezésének kormányzati funkciók szerinti megjelölését.</p> <p>A módosítás oka az, hogy a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál 2023. március 9-ei dátummal a törzskönyvi nyilvántartásból a 041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás kormányzati funkció kódot törölték.</p> | |

| Számviteli politika | |
|--|--|
| A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal 2020.01.01.-től hatályos Számviteli politikája és ennek részét képező szabályzatok hatálya a Városi Könyvtárra is kiterjed, melyek az Intézményvezető által aláírásra kerültek. | A számviteli politika módosítása szükséges. |
| <p>A Számviteli politika 51-52. oldalán az 5.2.2.1. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között felsorolt tételek között vannak olyan tétel is, melyek már nem felelnek a jogszabályi előírásoknak, illetve másokkal történő kiegészítés szükséges. A vagyonelemek között nem szerepelnek az intézmény könyvei.</p> <p>A szabályzat 6.5. Értékesítés 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</p> | <p>A számviteli politika módosítása szükséges.</p> |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | <p>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.</p> <p>Jogszabály alapján a megfelelő elnevezés: 6. Költséghelyek, általános költségek, illetve 7. Tevékenységek költségei.</p> | | |
| | | | | <p>A Számviteli politika elfogadását követően több jogszabály módosult, ami miatt a szabályzat módosítása szükséges (pl.: jelentős összegű hiba meghatározását módosította a 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet 10. § 1. pontja.</p> | | |
| | | | | <p>Az eszközök és források értékelési szabályzatában nem a hatályos jogszabálynak (Áhsz. 1.§ (1) bek. 1. pontja) megfelelően határozták meg a behajthatatlanság tényét.</p> | <p>Az eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása szükséges.</p> | <p>Az eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása.</p> |

| | | |
|---|---|---|
| <p>Az eszközök és források értékelési szabályzatában a kis összegű követelések értékhatára vonatkozó jogszabályi hely nem pontosan szerepel, helyesen a 2020. évi XC. törvény 72. §-a.</p> | | |
| <p>Leltározási és leltárkészítési szabályzat</p> <p>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.</p> | <p>Leltározási és leltárkészítési szabályzat</p> <p>A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása szükséges, annak érdekében, hogy a Számviteli politika és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat összhangja megvalósuljon</p> | <p>A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása.</p> |
| <p>A pénztár szabályozottságának ellenőrzése</p> <p>A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltakról nem teljes körűen rendelkeztek a Pénzkezelési szabályzatban. Nem szabályozták a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár házipénztár funkcióját, kialakítását, védelmi rendszerét, készpénz és egyéb értékek biztonságos kezelésének, tárolásának követelményeit, a pénztári nyitvatartás rendjét, a kulcsok kezelését és nyilvántartását.</p> | <p>A házipénztár működésére vonatkozó szabályozás nem teljes körű.</p> | <p>A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár házipénztár funkcióját, kialakítását, védelmi rendszerét, készpénz, egyéb értékek biztonságos kezelésének, tárolásának követelményeit, a pénztári nyitvatartás rendjét, a kulcsok kezelését és nyilvántartását szabályozni.</p> |

| | | |
|---|--|---|
| <p>A Pénzkezelési szabályzat 40. oldalán 3.1.5. pontban az alábbiakat rögzíti:</p> <p>3.1.5. Késpénzfizetés eseteinek szabályai</p> <p>Késpénzben történő fizetés az Áht. 109.§ (6) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletben határozza meg.</p> <p>Az önkormányzat a késpénzfizetés eseteit meghatározó rendelettel nem rendelkezett, mely az intézményre vonatkozóan tartalmazott volna szabályozást.</p> | <p>Nem tettek eleget a szabályzatban foglaltaknak.</p> | <p>Az önkormányzat a kiadások késpénzben történő teljesítésének eseteiről alkotson rendeletet, mely az intézményre is terjedjen ki.</p> |
| <p>A Pénzkezelési szabályzatban nem jelölték ki az intézménynél a pénztárellenőri feladatokat ellátó dolgozót, és a pénztárellenőrt távolléte esetén helyettesítő dolgozót.</p> | <p>A Pénzkezelési szabályzat módosítása szükséges.</p> | <p>A Pénzkezelési szabályzatban kijelölni az intézménynél pénztárellenőri feladatokat ellátó dolgozót, és a pénztárellenőrt távolléte esetén helyettesítő dolgozót.</p> |
| Számclarend | | |
| <p>A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár 2020.01.01.-től hatályos Számclarendjét a Városi Könyvtár vezetője hagyta jóvá.</p> <p>A Számclarend olyan gaz-</p> | <p>A szabályzat módosítása szükséges.</p> | <p>A szabályzat módosítása.</p> |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | <p>dasági 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), valamint nem rögzítettek 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>Bizonylati szabályzat</p> | | |
| | | | <p>A 2020.01.01.-től hatályos Bizonylati szabályzat az ASP szakrendszer bizonyla-</p> | <p>A Bizonylati szabályzat módosítása szükséges.</p> | <p>A Bizonylati szabályzat módosítása.</p> |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|----------------------------------|
| | | | <p>taik jelöli ki az intézmény esetén használatra. A Számlarend alapján a részletező (analitikus) nyilvántartások vezetésére a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatokat kell alkalmazni. A Bizonylati szabályzatban ellentmondás van a szabályozás szövege és a Függelék a bizonylatok jegyzékéről cím alatt felsorolt bizonylatok között (pl. Pénztárjelentésre vonatkozóan 23. oldal és 60. oldal). A Bizonylati szabályzatban az intézmény sajátosságából adódóan használt bizonylatokat (pl.: a könyvtári könyvekkel kapcsolatosan alkalmazott bizonylatok) nem határozták meg.</p> | | |
| | | | <p>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje</p> | | |
| | | | <p>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő 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> |

| Beszerzési szabályzat | |
|--|---|
| Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b, pontja szerinti szabályzattal a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár nem rendelkezik. | Nem teljesült az Ávr. 13. § (2) bekezdés b, pontjában foglalt kötelezettség teljesítése. |
| Gazdálkodási szabályzat (iktatószáma: TUR/6474-16/2020.) | |
| 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 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 aláírást az érvényesítésre vonatkozóan nem tartalmazza. | Rövidített aláírást az érvényesítésre vonatkozóan tartalmazza a szabályzat. |
| Az ellenőrzött időszak alatt hatályban lévő Gazdálkodási szabályzat 2020. január 1-től volt érvényben. A Gazdálkodási szabályzat módosítása szükséges a jogszabályokban bekövetkezett változások miatt. Ezek a következők: Értelmező rendelkezések között a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzésre | A Gazdálkodási szabályzat módosítása a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem történt meg. |

| vonatkozó szabályozás módosult. | | |
|--|--|---|
| <p>Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje</p> | <p>A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét tartalmazó szabályzatot elkészíteni a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírás nem teljesült.</p> | <p>A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét tartalmazó szabályzatot elkészíteni a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.</p> |
| <p>Integrált kockázatkezelési szabályzat</p> | <p>A Bkr. 6. § (4) Az Integrált kockázatkezelési szabályzatot elkészíteni a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.</p> | <p>Integrált kockázatkezelési szabályzat</p> |
| <p>Szabályzatban nem jelölték ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős dolgozót.</p> | <p>Elmaradt a felelős dolgozó kijelölése a szabályzatban.</p> | <p>Integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős dolgozó kijelölése szabályzatban.</p> |
| <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Ellenőrzési nyomvonala 2019.12.20-án készült el, mely kiterjesztésre került a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárra is. Megismerési nyilatkozattal a szabályzatot ellátták, azonban a megismerés időpontját a dolgozók aláírása mellett</p> | <p>A szabályzat megismerésének időpontja nem ismert.</p> | <p>A szabályzat megismerésének időpontját a dolgozók aláírása mellett feltüntetni.</p> |

| nem tüntették fel. | | Kontroll tevékenységek | |
|--|---|---|--|
| Az intézmény ellenőrzési nyomvonalának 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. | |
| Kiadási utalványrendeletek ellenőrzése | | | |
| A kiválasztott gazdasági események esetében az utalványrendelet több esetben nem került kinyomtatásra, az utalványozás elmaradt, valamint az érvényesítés, az ellenőrzés sem történt meg az utalványrendeleten. | Elmaradt az utalványrendelet kinyomtatása, az utalványrendelet el- látása a szükséges aláírásokkal több kifzetés előtt. | Utalványrendelet kinyomtatása, az utalványrendelet ellátása a szükséges aláírásokkal minden kifzetés előtt történjen meg. | |
| A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje | A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével (Ávr. 13. § (2) bekezdés h, pontja szerinti szabályzat) nem rendelkezett az intézmény. | A szabályzat elkészítése szükséges. A szabályzat elkészítése. | |
| Iratkezelési szabályzat | | | |
| A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár irat- | Elmaradt a jogszabályban előírt kö- | Kerüljön kiegészítésre az iratkezelési | |

| | | | | |
|-------|--|--|---|---|
| | | <p>kezelési szabályzata 2021. január 1-én lépett hatályba. A szabályzatot megismerési záradékkal ellátták. Az iratkezelési szabályzat nem tartalmazta az ellenőrzött időszak alatt az Lt.10.§.(1) bekezdés c) pontjában előírt egyetértő nyilatkozatot.</p> | <p>telezetség teljesítése.</p> | <p>szabályzat Lt.10.§.(1) bekezdés c) pontjában előírt egyetértő nyilatkozat.</p> |
| | | <p>Adatok közzétételi kötelezettsége</p> <p>A Mezőtúri Mórincz Zsigmond Városi Könyvtár az Info tv.1. sz. mellékletében meghatározott adatok közzétételére vonatkozó kötelezettségének a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem tett eleget www.turikonyvtar.hu honlapon. az Info tv.-ben foglaltak nem érvényesültek.</p> | <p>A jogszabályban foglalt kötelezettség nem teljesült.</p> | <p>Az Info tv.-ben foglaltak érvényesülése érdekében az intézményre vonatkozóan az Info tv. 1.sz. mellékletében meghatározott adatok közzététele.</p> |
| III/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) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. | <p>Az ellenőrzött időszak végére, 2023. december 31-ig kialakították a kontrollkörnyezetet,</p> | |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat.</p> <p>Az intézmény rendelkezik ellenőrzési nyomvonalal.</p> <p>Integrált kockázatkezelési szabályzattal és szervezeti integritást sértő események eljárás-rendjéről szóló szabályzattal nem rendelkezik az intézmény. Az integrált kockázatkezelési rendszert nem alakították ki, működtetése szükséges.</p> <p>Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, módosítása szükséges. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése megvalósul.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak kell eleget tenni, a törvény 1.számú mellékletében szereplő Önkormányzatra vonatkozó adatok közzétételre 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>III.</p> | <p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p> | <ul style="list-style-type: none"> • A 2023. évben végzett ellenőrzés alapján a belső ellenőr intézkedési terv készítési kötelezettséget írt elő az elvégzett ellenőrzés alapján. • Az intézkedési tervek és a végrehajtásukról szóló beszámoló készítése folyamatban van. | <p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza</p> |
|-------------|---|--|--|

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

| Mezőúri Mórincz Zsigmond Városi Könyvtár | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ² | | Saját erőforrás összesen | | Külső szolgáltató ³ | | Külső erőforrás összesen | | Bruttó Erőforrás összesen | | |
|--|---|------------------|---|------------------|-----------------------------------|------|--------------------------------|-------|------------------------------|-------|------|
| | terv (01.01.) | tény (12.31.) | terv (01.01.) | tény (12.31.) | terv | tény | terv | tény | terv | tény | |
| | betöltendő álláshegy (fő) ⁴ | | rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴ | | ellenőri nap | | fő | | ellenőri nap | | |
| Fejezet / Helyi önkormányzat összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,04 | 0,04 | 10,00 | 9,00 | 10,00 | 9,00 |
| I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen | | | | | | | | | | | |
| II. Irányított szervek összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,04 | 0,04 | 10,00 | 9,00 | 10,00 | 9,00 |
| 1. Mezőúri Mórincz Zsigmond Városi Könyvtár | | | | | | 0,04 | 0,04 | 10,00 | 9,00 | 10,00 | 9,00 |
| 2. Irányított költségvetési szerv neve/ | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Irányított költségvetési szerv neve/ | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| n. Irányított költségvetési szerv neve/ | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számmá kérünk kerekíteni.

Vegyük egy példát: 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órással foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidős esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi kormányzati közszolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértő vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdése).

⁴ A betöltendő álláshegy és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnek foglalkoztatott ellenőrök számát.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

| Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyévi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott ⁴ | Megvalósítási arány | |
|--|--|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------|-------------|
| | | | | db ⁵ | % |
| Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.) | 0 | 0 | 0 | #ZÉRÓOSZTÓ! | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| II. Irányított szervek összesen | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 2. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 3. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| n. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! | #ZÉRÓOSZTÓ! |

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje: új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzúzásra; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.