Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Előkészítésben közreműködött:
Tarné Gonda Róza belső ellenőr

Az előterjesztést véleményezi:
Pénzügyi, Városfejlesztési és
Környezetvédelmi Bizottság

E L Ő T E R J E S Z T É S

Mezőtúr Város Önkormányzata

Képviselő-testületének

2025. május 29-i ülésére

Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény többek között rögzíti:
70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet
a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknél és a lebonyolító szerveknél, és
d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § *a)* pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény többek között tartalmazza az alábbiakat:
119. § (3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a

nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.
(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.
(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

Az államháztartás alrendszerébe tartozó szervezetek (Önkormányzat és költségvetési szervei, Központi költségvetés és intézményei), valamint köztulajdonban álló gazdasági társaságok számára kötelező belső ellenőrzési tevékenységet végezni.
A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a szervezet vezetője részére.

A költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőr a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a képviselő-testület által elfogadott éves ellenőrzési terv alapján végzi munkáját.
2024. évben tervezett ellenőrzések végrehajtására került sor. Az ellenőrzések végrehajtásához megbízólevél, értesítés és ellenőrzési program készült. Az elvégzett ellenőrzésekről ellenőrzési jelentés-tervezetek kiadására került sor, melyekre az érintettek észrevételt tehettek. Amennyiben az ellenőrzési jelentés-tervezetre nem érkezik észrevétel, akkor az ellenőrzési jelentés változatlan formában megküldésre kerül az ellenőrzött szervezet vezetőjének.
Az ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságokra az érintett szervezet vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie. Az intézkedési tervet előzetesen a belső ellenőrnek véleményezni kell, majd a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője hagyja jóvá. A jóváhagyott intézkedési tervben foglalt feladatokat az érintett szervezet vezetőjének végre kell hajtania, ill. végre kell hajtatnia a szervezet dolgozóival. Ezt követően az ellenőrzött szervezet vezetőjének a megvalósított intézkedésekről beszámolót kell készítenie.
A belső ellenőr az ellenőrzéseket nyilvántartja, az intézkedéseket nyomon követi. Kimutatásban rögzíti a belső ellenőr ellenőrzésenként a feltárt hiányosságokat, megtett javaslatokat, elfogadott intézkedéseket és a teljesített intézkedéseket, illetve a felsoroltak számát külön táblázatba foglalja.
A belső ellenőr minden évben elkészíti a következő éves ellenőrzési tervet, és beszámol az előző évi munkájáról.

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.) pontja alapján a képviselő-testület gazdálkodási feladat és határkörébe tartozik, hogy meghatározott időszakonként áttekinti az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (3a) az alábbiakat rögzíti:
A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló

ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48.§-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.
A Pénzügyminisztérium 2024. évben a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez útmutatót adott ki. Az útmutató alapján készült el az éves ellenőrzési jelentés.

A Bkr. többek között rögzíti:

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket. A belső ellenőrzést ellátó szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § *b)* pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az ellátott szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

A határozati javaslat **1. melléklete** tartalmazza Mezőtúr Város Önkormányzatánál a 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést, mely az irányító szervként végzett ellenőrzési tevékenységet mutatja be.

A határozati javaslat **2. melléklete** tartalmazza a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzési tevékenységet, mely a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál a 2024. évben végzett belső ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés.

Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést az **1. és 2. melléklet** szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Fentieket figyelembe véve, kérem az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Mezőtúr, 2025. május 20.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Határozati javaslat

Mezőtúr Város Önkormányzata
……/2025.(V.29.) képviselő-testületi határozata

Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2024. 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 Önkormányzatának Képviselő-testülete a Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést a jelen 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 és Jogi Osztály, Helyben
6. Tarné Gonda Róza belső ellenőr, Helyben
7. Képviselő-testület tagjai, Helyben

Mezőtúr, 2025. május 29.

Szűcs Dániel
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Éves ellenőrzési jelentés					
			fejezetcím	**tartalma**	**technikai megjegyzé-sek**
			Vezetői össze-foglaló	Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló beszámoló a 90/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozattal elfogadásra került. Mezőtúr Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület a 153/2023. (X.26.) határozatával fogadta el. A belső ellenőrzési feladatokat 2024. évben egy fő megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr látta el. Az ellenőrzések 2024. évben az alábbi területeket érintették: <u>Terv szerinti ellenőrzések</u> Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése: ➢ Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége, ➢ Mezőtúri Ipari Park Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége, ➢ Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége, ➢ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél, ➢ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni	

				ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél, ➢ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél, ➢ Önkormányzati lakásokkal, üzlethelyiségekkel történő gazdálkodási tevékenység ellenőrzése, bérleti díjbevételek beszedésének, felhasználásának ellenőrzése. Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok tulajdonosi ellenőrzése: ➢ Dr. Franz és Elisabeth Bender Közalapítvány ellenőrzése, ➢ Mezőtúr Város Sportjáért Alapítvány ellenőrzése. Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervi ellenőrzése: ➢ Létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál. Mezőtúr Város Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése: ➢ A belsőkontrollrendszer működtetésének ellenőrzése, ➢ A civil szervezetek támogatásának, a felhasználás szabályszerűségének ellenőrzése, ➢ A tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, eszközök helyszíni ellenőrzése, ➢ Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal tulajdonában és üzemeltetésében lévő gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata alkalmazásával kapcsolatos belső ellenőrzés. A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőreként 2024. évre tervezett belső ellenőrzés: ➢ Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár szabályozottságának utóellenőrzése. 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. Soron kívül elrendelt ellenőrzésekre 2024. évben nem került sor.	

				Tanácsadói tevékenységrefelkérés 2024. évben nem történt. Mezőtúr Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatértékelés elkészült. A képviselő-testület a 2025. évi belső ellenőrzési tervet a 182/2024. (XI.28.) képviselő-testületi határozatával fogadta el.	

			Tartalomjegyzék	**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/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítés 5.* *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 9.* **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 10.** *I/2/a A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága 10.* *I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján) 10.* *I/2/c Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján) 11.* *I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 11.* *I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 11.* *I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartsa……11.* *I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok …… 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) 66.** **III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 68.**	

<table>
<tr><td colspan="6"></td></tr>
<tr><td>I</td><td></td><td></td><td>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</td><td>A 2024. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések teljesítése megtörtént.
A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette az ellenőrzött szervezetek dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.
Tanácsadói tevékenységre egy esetben került sor.</td><td>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</td></tr>
<tr><td></td><td>I/1</td><td></td><td>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</td><td>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.</td><td>A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td><u>I/1/a)</u></td><td><u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></td><td colspan="2">Elvégzett ellenőrzések:
Terv szerinti ellenőrzések
<table>
<tr><th>Ellenőrzés címe, tárgy</th><th>Ellenőrzés célja</th><th>Ellenőrzés módszer</th></tr>
<tr><td colspan="3">Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése</td></tr>
<tr><td>Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége</td><td>Ellenőrzés célja: a Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata.</td><td>tételes</td></tr>
<tr><td>Mezőtúri Ipari Park Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége</td><td>Ellenőrzés célja: a Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata.</td><td>tételes</td></tr>
<tr><td>Mezőtúri Közművelődési és Sport</td><td>Ellenőrzés célja: a Kft. által vál-</td><td>tételes</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

				Közhasznú Nonprofit Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége	lalt kötelezettségek ellenőrzése, a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata.		
				Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: annak utóellenőrzése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata. A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.	szabályozottság ellenőrzése tételes, további ellenőrzések szúrópróbaszerű
				Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: annak utóellenőrzése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata. A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.	szabályozottság ellenőrzése tételes, további ellenőrzések szúrópróbaszerű
				Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tár-	Ellenőrzés célja: annak utóellenőrzése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e,	szabályozottság ellenőrzése tételes, további ellenőrzések szúrópróbaszerű	

				gyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzé-sének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata. A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.		
				Önkormányzati lakásokkal, üzlethelyiségekkel történő gazdálkodási tevékenység ellenőrzése, bérleti díjbevételek beszedésének, felhasználásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak az értékelése, hogy az önkormányzati lakásokkal, üzlethelyiségekkel történő gazdálkodási, ingatlanhasznosítási tevékenységet a jogszabályi és belső előírásokkal (képviselő-testületi döntés, helyi szabályozás) összhangban, szabályszerűen végezték-e el. Az ellenőrzés kiterjed a vagyon értékének megőrzésére, állagának fenntartására, állományának gyarapítására, bérleti díjbevételek beszedésének ellenőrzésére, felhasználásának vizsgálatára.	szúrópróbaszerű	
				Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok tulajdonosi ellenőrzése			
				Dr. Franz és Elisabeth Bender Közalapítvány ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Dr. Franz és Elisabeth Bender Közalapítvány gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a kapott költségvetési támogatásokat, az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon használata, hasznosítása a jogszabályi előírásoknak	szúrópróbaszerű	

					megfelelően történt-e, az alapítvány működését szolgáló ellenőrzési és nyilvántartási rendszerek szabályszerűen működtek-e, a beszámolási kötelezettségét teljesítette-e.		
				Mezőtúr Város Sportjáért Alapítvány ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Mezőtúr Város Sportjáért Közalapítvány gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a kapott költségvetési támogatásokat, az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon használata, hasznosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, az alapítvány működését szolgáló ellenőrzési és nyilvántartási rendszerek szabályszerűen működtek-e, a beszámolási kötelezettségét teljesítette-e.	szúrópróbaszerű
				Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervi ellenőrzése			
				Létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál	Ellenőrzés célja: feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltérésének alakulását, a tervezett bérek és a lehívott támogatások összhangja megvalósult-e, és a bérmegtakarítás vizsgálata, továbbá a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes
				Mezőtúr Város Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése			
				A belsőkontrollrend-szer működtetésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő tel-	belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása tételes, szerződéskötési és kötelezettségvállalási folyamatok, továbbá a	

					jesítésigazolás és érvényesítés biztosította-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez. További ellenőrzési feladat feltárni, hogy a szerződéskötési és kötelezettségvállalási folyamatok a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg.	teljesítésigazolás és érvényesítés szúrópróbaszerű	
				A civil szervezetek támogatásának, a felhasználás szabályszerűségének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: szabályos nyilvántartások vezetése, beszámoló készítés	szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes	
				A tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, eszközök helyszíni ellenőrzése	Ellenőrzés célja: A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának és selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.	szúrópróbaszerű	
				Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal tulajdonában és üzemeltetésében lévő gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata alkalmazásával kapcsolatos belső ellenőrzés	Ellenőrzés célja: vizsgálni, hogy a gépjárművek igénybevétele, használata, költségelszámolása megfelel-e a szabályzatban foglaltaknak.	szabályozás, gépjárművek nyilvántartásának ellenőrzése tételes, további ellenőrzési feladatok ellenőrzése szúrópróbaszerű	

Soron kívüli ellenőrzések

Ellenőrzés címe, tárgy	*Ellenőrzés célja*	*Ellenőrzés módszer*

- Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:

Soron kívüli ellenőrzésre az ellenőrzési tervben 10 nap volt tervezve. A soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás nem került felhasználásra.

				A tervtől való eltérések és annak indokai: A belső ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések teljesítése megtörtént, a terv módosítására nem került sor.	
		I/1/b)	*Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása*	Az 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.	
	I/2		**A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**	2024. 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.	
		I/2/a)	*A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága*	A 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2024. évben megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 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 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső elle-nőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15.§ (3) bekezdésében előírt gyakorlattal rendelkezett a belső ellenőr. A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2024. évben biztosított volt a fo-	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

				lyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2024. évben: Belső ellenőrök kötelező továbbképzése: ÁPBE továbbképzés II. – Uniós támogatások ellenőrzése 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.	
		I/2/b)	*A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)*	A belső ellenőr 2024. évben 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.	
		I/2/c)	*Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)*	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	
		I/2/d)	*A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
		I/2/e)	*A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	
		I/2/f)	*Az ellenőrzések nyilvántartása*	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.	
		I/2/g)	*Az ellenőrzési te-*	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára – éves továbbképzési terv	

			vékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	alapján – a folyamatos szakmai képzés, és a szakirodalom ismerete kiemelten fontos.	
	I/3		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenység végzésre felkérés nem történt.	

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 bemutatásra kerülnek a beszámolóban. A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont keretében. Az elfogadott intézkedési tervek megvalósulásáról az érintettek folyamatosan készítették a beszámolójukat.
	II/1		A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	A kiemelt megállapítások bemutatása 2024. évben végrehajtott ellenőrzések:

Vizsgálat címe	*Megállapítás*	*Következtetés*	*Javaslat*
<u>Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése</u>			
Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége	Több az ellenőrzött időszak alatt érvényben lévő szerződésben a Kft. székhelyének 5400 Mezőtúr, Pétery K. u. 4-6. szám lett megjelölve (pl.: TRV Zrt-vel kötött, 2024.03.30-ig érvényes közszolgáltatási szerződésekben. A Z-6/2018.(III.29.) képviselő-testületi határozat az önkormányzat	Nem igazolható a tájékoztatási kötelezettség teljesítése a szerződő felek felé.	A Kft. adataiban bekövetkezett változások esetén, a dolgozók által követendő eljárásrendet vezetői utasításban szabályozni, a szerződések módosítása a szükséges esetekben.

					tulajdonában lévő Mezőtúr, Pétery Károly utca 4-6. szám alatti ingatlan értékesítésére kiírt pályázat elbírálásáról szól. Az ingatlan értékesítésre került. A belső ellenőrt arról tájékoztatották, hogy a gazdasági igazgató feltehetően e-mailben, vagy telefonon a Kft-vel szerződéses kapcsolatban állókat értesítette a változásokról (székhely, telephelyváltozás). Ezekről írásbeli dokumentumokat bemutatni nem tudtak.					
					A 93/2020.(V.28.) polgármesteri határozat elfogadását követően a TRV Zrt-vel nem minden telephelyre kötöttek ivóvíz ellátás és szennyvízelvezetés szolgáltatásokra szerződést azonnal (pl.: Mezőtúr Fekete István utca 2., Mezőtúr, Bezerédi Pál utca 12. telephelyekre vonatkozóan a szerződést 2022.01.26-án írták alá.	A Kft. valamennyi telephelyére vonatkozóan - az alapító okirat elfogadását követően – nem rendelkezett a közüzemi szolgáltatások ellátására szerződéssel.	A Kft. valamennyi telephelyére vonatkozóan - az alapító okirat elfogadását követően - rendelkezzen a közüzemi szolgáltatások ellátására szerződéssel. A feladat előkészítésére, lebonyolítására a felelőst kijelölni.			
					Az ellenőrzési jelentés 5. számú mellékletben az 5.4. pontban a Karbantartási szerződés adatai kerültek bemutatásra. A szerződés részletes vizsgálata során	A szerződés módosítása szükséges személyi változás esetén.	A szerződés módosítása személyi változás esetén.			

						megállapításra került, hogy annak 5.2. pontjában a teljesítésigazolásra a Kft. egykori műszaki vezetője volt jogosult az ellenőrzött időszak alatt, aki ezt a feladatot már nem láthatta el.				
						A szerződések pénzügyi ellenjegyzésére egy kivétellel nem került sor. Az óvatosság elve alapján, amely kifizetések pénzügyi ellenjegyzése az önkormányzati költségvetési szervek esetén kötelező, azoknak a pénzügyi ellenjegyzése a Kft. szerződései esetén is elvárható.	Az óvatosság elvének érvényesítése szükséges a szerződések megkötése során.	Az óvatosság elve alapján a szerződések pénzügyi ellenjegyzése a kötelezettségvállalás előtt.		
					Mezőtúri Ipari Park Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége	A Mezőtúri Ipari Park Kft-nél 2023. és 2024. években a Mezőtúr Szolnoki út 5-7. szám alatt hulladékszállítási költség nem merült fel. A Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Nonprofit Kft., az ingatlan üzemeltetője nem számlázta tovább a fenti közüzemi díjat az Mezőtúri Ipari Park Kft-nek. (Egyéb közüzemi díjak számlázásra kerültek.)	A nem számlázott közüzemi szolgáltatás díjának számlázása szükséges.	A Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Nonprofit Kft-vel felvenni a kapcsolatot a hulladékszállítási díj továbbszámlázása érdekében.		

					Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések	Az érvényben lévő szeződések közül több esetben a szerződést még a Mezőtúri Közművelődési és Sport Kiemelten Közhasznú Nonprofit Kft. kötötte (pl.: Magyar Telekom Nyrt.). E szerződések módosítására az Alapító okirat módosítását követően nem került sor. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közhasznúságának bejelentéséhez szükséges alapító okiratok módosításáról a 129/2014.(V.29.) képviselő-testületi határozatban döntött a képviselő-testület. Az elfogadott alapító módosításban az alábbiak szerepelnek: 1. A társaság cégneve: Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	A Kft. neve nem pontos néhány szerződésben, ezek a szerződések nem érvényesek.	A szerződések módosítása annak érdekében, hogy az érvényben lévő szerződésekben a Kft. pontos neve szerepeljen.		
						A Kft. feladatait közszolgáltatási szerződés alapján látja el, 100 %-os önkormányzati tulajdonban	Az óvatosság elvének érvényesítése szükséges a szerződések megkötése során.	Az óvatosság elve alapján a szerződések pénzügyi ellenjegyzése a kötelezettségvállalás előtt.		

					lévő Kft. Az óvatosság elve alapján, amely kifizetések pénzügyi ellenjegyzése az önkormányzati költségvetési szervek esetén kötelező, azoknak a pénzügyi ellenjegyzése a Kft. szerződései esetén is elvárható.					
					Egy épületben található a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft. és a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár. Az épületben felmerült közüzemi költségeket a Kft. fizeti ki. A Kft. bérleti szerződést nem kötött a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárral, mely alapján a helyiségek használata, a felmerült közüzemi díjak továbbszámlázhatók az intézmény részére.	A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár közüzemi díjat nem fizetett az ellenőrzött időszak alatt.	Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft. a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárral kössön bérleti szerződést.			
				Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri In-	Számviteli politika, Leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat					
					A Kft. rendelkezett Számviteli politikával. A Számviteli politikában nem szabályozták mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek,	A Számviteli politika kiegészítése szükséges.	A Számviteli politika kiegészítése.			

					tézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	költségnek, ráfordításnak (Számv. tv. 14.§ (4) bek.)".				
						A Kft. Számviteli politikája 2016. január 01-én lépett hatályba. Ezt követően a helyszíni ellenőrzés befejezéséig kilenc alkalommal módosították. A szabályzat módosításait nem ismertették meg a dolgozókkal.	Elmaradt a szabályzat módosításainak megismertetése a dolgozókkal.	A szabályzat módosításait megismertetni a dolgozókkal.		
						Vagyonvédelem				
						A riasztó kódot a dolgozók megismerték, dokumentáltan, aláírásukkal nem igazolták.	Nem igazolható dokumentáltan, hogy a riasztó kódot kik ismerték meg.	A riasztó kódot a dolgozók ismerjék meg dokumentáltan, aláírásukkal igazolják.		
						<u>Tárgyi eszközök (nagy és kis értékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése</u>				
						A 2022, 2023. és 2024. években beszerzett kisértékű tárgyi eszközök leltári számmal történő ellátására nem került sor.	Az eszközök beazonosíthatósága nem egyértelmű.	A Kft. kisértékű tárgyi eszközei leltári számmal legyenek ellátva.		
						A 2022, 2023. és 2024. években beszerzett nagyértékű tárgyi eszközök leltári számmal történő ellátására nem került sor.	Az eszközök beazonosíthatósága nem egyértelmű.	A Kft. nagyértékű tárgyi eszközei leltári számmal legyenek ellátva.		

						A műhelyben tárolt eszközök leltári számmal, vagy vonalkóddal nem voltak ellátva. Az eszközök ellátása leltári számmal vagy vonalkóddal folyamatban volt. Az azonosítást biztosító eszközök megfelelő kialakítása, beszerzése folyamatban volt.	Nem azonosíthatóak be az eszközök.	A vagyonvédelem biztosítása érdekében az eszközöket leltári számmal, vagy vonalkóddal ellátni.			
						A konyhán tárolt eszközök leltári számmal, vagy vonalkóddal nem voltak ellátva. Az eszközök ellátása leltári számmal vagy vonalkóddal folyamatban volt. Az azonosítást biztosító eszközök megfelelő kialakítása, beszerzése folyamatban volt.	Nem azonosíthatóak be az eszközök.	A vagyonvédelem biztosítása érdekében az eszközöket leltári számmal, vagy vonalkóddal ellátni.			
						A helyszíni ellenőrzés alatt a Főiskola raktárában tárolt eszközök leltári számmal, vagy vonalkóddal nem voltak ellátva. (A korábbi ellenőrzés során megállapításra került, hogy 1 db Vénusz étkező garnitúra a Főiskola raktárában volt elhelyezve.) Az utóellenőrzés alatt bemutatásra került a Főiskola tanügyi épületének leltára az egyes szobákra, folyosóra. A felvett leltárhoz fotókat mellékel-	Nem azonosíthatóak be az eszközök leltári számmal, vagy vonalkóddal.	A vagyonvédelem biztosítása érdekében az eszközöket leltári számmal, vagy vonalkóddal ellátni.			

					tek, melyeken a tárolt eszközök láthatóak. A felvett leltár a felvevő, és az ellenőrző által aláírásra nem került. Az eszközökön a helyszíni ellenőrzés alatt még leltári számot, vagy vonalkódot nem helyeztek el.					
				Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	<u>Számviteli politika, leltározási szabályzat, selejtezési szabályzat</u>				
					A Számviteli politikát, a Leltározási szabályzatot és a Selejtezési szabályzatot nem iktatták, a szabályzatokon iktatóbélyegző és iktatószám nem található.	Az iktatott szabályzat megőrzése biztosított.	A szabályzatok iktatása.			
					<u>Leltározási szabályzat</u>					
					A Leltározási szabályzat nem a Kft. sajátosságainak megfelelően került kialakításra (pl.: tenyészállatokra hivatkoztak benne).	A Leltározási szabályzat módosítása szükséges.	A Leltározási szabályzat módosítása.			
					Leltározási szabályzat többek között az alábbi szabályozást rögzíti: A tárgyi eszközöket 2 évente leltározzuk, az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetés alapján. A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény többek között rögzíti: 69. § (3) Ha a vállalkozó a	A Leltározási szabályzatban foglaltak nem feleltek meg a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-ában rögzítetteknek.	A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-ában foglaltak betartása a szabályozás során.			

						számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfoliókezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.					
						<u>Vagyonvédelem ellenőrzése</u>					
						A Városi Sportcentrum címe az Alapító okiratban foglaltaktól eltért a Vagyonvédelmi Távfelügyeletre kötött	A Vagyonvédelmi Távfelügyeletre kötött szolgáltatási szerződés módosítása szükséges.	A Vagyonvédelmi Távfelügyeletre Szolgáltatási Szerződés módosítása, annak érdekében, hogy a Vagyonvédelmi távfelügyelet			

					szolgáltatási szerződésben.		szolgáltatási Szerződésben a pontos cím szerepeljen.			
					A kulcs és kódhasználati szabályzat elkészítésre került 2024.01.08. napon. A szabályzat tartalmazza, hogy az abban foglaltak 2424.01.01. napjával lépnek hatályba. A szabályzatban a riasztó kód kiosztását a dolgozók aláírásukkal igazolták.	A szabályzat kiadását megelőzte a hatályba lépésének napja.	A szabályzat kiadását ne előzze meg a hatályba lépésének napja.			
					<u>Tárgyi eszközök (nagy és kis értékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése</u>					
					A szúrópróbaszerűen ellenőrzött tárgyi eszköz beszerzésekről kiállított számlákon nem tüntették fel a felhasználás helyét, a felhasználásra átvevő nevét vagy a tárgyi eszköz leltári számát.	A számlák alapján a tárgyi eszközök fellelhetősége nem igazolható.	A számlákon a tárgyi eszközök felhasználásának helyét, a felhasználásra átvevő nevét, vagy a tárgyi eszköz leltári számát feltüntetni.			
					A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását kézzel vezették. A Számviteli politika 5.3. pontja az alábbiakat tartalmazza: A főkönyvi könyveléshez, az analitikus nyilvántartások vezetéséhez és az ezekhez kapcsolódó egyéb adatfeldolgozásokhoz alkalmazott szoftverek:	Nem teljesült a számviteli politikában foglaltaknak megfelelő nyilvántartás vezetése a tárgyi eszközök esetében.	A számviteli politikában foglaltaknak megfelelően történjen meg a tárgyi eszközök vezetése.			

						Az RLB-60 ügyviteli szoftvert alkalmazzuk a teljes ügyvitelre.				
						A beszerzett kisértékű tárgyi eszközök leltári számmal történő ellátása nem került sor, az utóellenőrzés során folyamatban volt.	Az eszközök beazonosíthatósága nem egyértelmű.	A Kft. kisértékű tárgyi eszközei leltári számmal legyenek ellátva.		
						A nagyértékű tárgyi eszközök leltári számmal történő ellátására nem került sor, az utóellenőrzés során folyamatban volt.	Az eszközök beazonosíthatósága nem egyértelmű.	A Kft. nagyértékű tárgyi eszközei leltári számmal legyenek ellátva.		
					Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	<u>Vagyongazdálkodásra vonatkozó alapvető szabályozás</u>				
						Az Eszközök és források értékelési szabályzat többek között az alábbiakat tartalmazta: 12. oldal: A külföldi pénzértékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, illetve a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az értékvesztés összegét, devizában kell megállapítani, majd a nyilvántartási devizaárfolyamon kell azt forintra átszámítva a pénzügyi műveletek ráfordításai, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként elszámolni. Ezt követően kell az árfoly-	Az Eszközök és források értékelési szabályzat módosítása annak érdekében, hogy a Kft. sajátosságainak megfeleljen.	Az Eszközök és források értékelési szabályzat módosítása.		

						amváltozás hatását megállapítani. Az Eszközök és források értékelési szabályzata nem a Kft. sajátosságainak megfelelően készült el.				
						<u>Tárgyi eszközök (nagy és kis értékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése</u>				
						Az utóellenőrzés során ellenőrzött leltárfelvételi ív és összesítő (felvéve: 2024. január 04. napján) valamennyi leltározott eszköz esetében tartalmazza a leltári számát, nyilvántartási számát, megnevezését, tényleges és könyv szerinti mennyiségét. Leltárhiány, illetve a leltártöbblet egy esetben sem állapítható meg. Nem rögzítették a leltárfelvételi ív és összesítőben a tárgyi eszközök gyártási számát, azokban az esetekben sem, melyeknél ez indokolt lett volna, így a WBS integrált térfigyelő kamerák esetében. A leltárfelvételi ív és összesítőn a leltározási felelős, és a leltározást	A leltárfelvételi ív és összesítőn nem szerepelt minden szükséges adat.	A leltárfelvételi ív és összesítőn a jövőben feltüntetni valamennyi szükséges adatot, így a tárgyieszközök gyártási számát indokolt esetekben.		

					ellenőrző neve nyomtatott módon és aláírásukkal ellátva is szerepelt.				
				Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok tulajdonosi ellenőrzése					
				Dr. Franz és Elisabeth Bender Közalapítvány ellenőrzése	Könyvvizsgálat, könyvelés ellátása				
					A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet többek között rögzíti: 29.§ Közalapítványnál kötelező a könyvvizsgálat. A Dr. Franz és Elisabeth Bender Közalapítvány nem gondoskodott könyvvizsgáló megválasztásáról, aki a 2023. évről szóló a kettőst könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolóját és közhasznúsági mellékletét felülvizsgálta volna. A beszámoló adatai könyvvizsgálattal nem voltak alátámasztva.	Elmaradt a beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés elkészítése.	A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet 29.§-ban foglaltak betartása.		
					Szabályzatok ellenőrzése				
					Számviteli politika				
					A Számviteli politika 9. pontjában rögzítették, hogy a számviteli politika keretében önálló szabály-	Elmaradt az eszközök és a források selejtezési szabályzatának elkészítése.	Az eszközök és a források selejtezési szabályzatának elkészítése.		

						zatként kerül elkészítésre a) az eszközök és a források értékelési szabályzata, b) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, c) az eszközök és a források selejtezési szabályzata, d) a pénzkezelési szabályzat. Az eszközök és a források selejtezési szabályzata nem került bemutatásra.				
							<u>Pénzkezelési szabályzat</u>			
						A Pénzkezelési szabályzat nem tér ki valamennyi, szabályozandó a Számv.tv. 14.§ (8) bekezdésében foglalt területre (pl.: pénzforgalom (készpénzben történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor	A Pénzkezelési szabályzat módosítása, kiegészítése szükséges.	A Pénzkezelési szabályzat módosítása, kiegészítése.		

						követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.				
						<u>Költségvetési támogatások felhasználása, ingyenesen juttatott vagyon használata, hasznosítás</u>				
						Az ellenőrzött időszak alatt az alapítvány belső szabályozásban nem szabályozta a szervezet államháztartásból ingyenesen juttatott vagyon, vagyoni hozzájárulás felhasználásának módját, nyilvántartását, elszámolása rendjét.	Dr. Franz és Elisabeth Bender Közalapítvány szabályozásának kiegészítése szükséges.	Szabályozni a szervezet államháztartásból ingyenesen juttatott vagyon, vagyoni hozzájárulás felhasználásának módját, nyilvántartását, elszámolása rendjét.		
						<u>Beszámolási kötelezettség teljesítése</u>				
						A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet mérlegét a főkönyvi kivonattal egyeztettem. Az egyezőség a 384 bankszámlák egyenlege és az egyszerűsített éves beszámoló mérlegében a Pénzeszközök sor esetén nem állt fenn, az eltérés 461 EFt.	Az eltérés rendezése érdekében a szükséges módosításokat a 2000. évi számvitelről szóló C. törvényben és a Közalapítvány Számviteli politikájában foglaltaknak megfelelően el kell végezni.	Az Alapítvány 2024. évi beszámolójában az előző évi adatok szükséges helyesbítését elvégezni.		

					A Mérleg főösszege 2023. december 31-én 17.724 EFt volt, melynek 2 %-a 354 EFt. Ezt az értéket meghaladta a feltárt eltérés, ami a Közalapítvány Számviteli politikájának 14.2 pontja alapján jelentős összegű hibának minősül.					
					Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervi ellenőrzése					
					Létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál	Jelenléti ívek vezetésének ellenőrzése				
						K.A. 2024. februári jelenléti ívén a 19-20. napok javításánál a javítás dátumát nem tüntették fel. F.J.: 2024. májusi jelenléti ívén 15. és 18. napokon szabálytalan javítás történt.	A jelenléti íveken a szabályos javítás több esetben nem történt meg.	A javítást szabályosan elvégezni minden esetben a jelenléti íveken.		
						K. A. dolgozó jelenléti ívén 2024. február 23. nap nincs kitöltve.	Nem minden dolgozó jelenléti ívének teljes kitöltése történt meg.	A jelenléti ívek teljes kitöltése történjen meg.		
						Előfordult, hogy a szabadság engedély kitöltésre került - F. J. dolgozó esetében 2024. augusztus 03-án - de a jelenléti ívben nincs feltüntetve a szabadság, kihúzásra került ez a nap.	A jelenléti ív és a szabadság engedély között nem volt összhang.	A jelenléti ív és a szabadság engedély közötti összhang biztosítása.		
						Szabadságengedélyek kitöltésének ellenőrzése				
						K.M. 2024. július 03. szabadságának kiírásánál a szabadságengedélyen javítás történt, de a	A szabadságengedélyen a szabályos javítás nem minden esetben történt meg.	A javítást szabályosan elvégezni minden esetben a szabadság engedélyeken.		

						javításnál annak dátuma, a javítást végző aláírása elmaradt.				
					Mezőtúr Város Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése					
					A belsőkontrollrendszer működtetésének ellenőrzése	Mezőtúr Város Önkormányzata				
						Kontrollkörnyezet				
						Számviteli politika				
						A szabályzat 2020. január 01-jétől lépett hatályba. A szabályzat hatálya kiterjed a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra, Mezőtúr Város Önkormányzatára és a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárra. A szabályzatot megismerési nyilatkozattal ellátták. A Számviteli politikában az Önkormányzatot a 8. oldalon költségvetési szervként, a 15. oldalon intézményként említik. A Számviteli politikában a hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten szerepeltették az előírásokat. A Számviteli politika Mezőtúr Város Önkormányzata esetében tartalmaz olyan kormányzati funkciót, amely a 15/2019. PM	A Számviteli politika módosítása szükséges.	A Számviteli politika módosítása.		

						rendeletben nem szerepel (107032), valamint amelyeket a rendeletben foglaltak alapján nem használhat (pl.011140, 091220). A szabályzat 47.-48. oldal 5.2.2.1. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások cím alatt olyan tételek is felsorolásra kerültek, melyek jogszabályban már nem foglaltak, hatályosságuk (Áhsz.) már nem áll fenn (pl. korengedményes nyugdíj). A számviteli politika 44. oldalán szerepeltetett jogszabály módosult (5.2.2.1. f, ib, pontjában Gst. 3. § (1) bekezdés g, pont található, ami Gst 8. § (2) bekezdés g, pontra módosult). A számviteli politika 66. oldalán a 7.3. Behajthatatlan követelés meghatározása nem felel meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1. pontjában foglaltaknak. A Számviteli politika 71 oldalán a 6. és 7. számlaosztály elnevezése				

						nem felel meg a hatályos Áhsz. előírásának, mely szerint 6. költséghelyek, általános költségek, illetve 7. Tevékenységek költségei az elnevezés. 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, jogszabályi változás érintette a befektetett pénzügyi eszközökön belül a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, az értékpapírokon belül a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, továbbá a kötelezettségjellegű sajátos elszámolásokat). Az 5.2.4. Passzív időbeli elhatárolások pontban foglaltak módosítása szükséges. A módosítást megállapította a 480/2022.(XI.28.) Korm. rendelet 16.§. Hatályos:				

					2023. január 1-től.				
					Leltározási és leltárkészítési szabályzat				
					Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata 2020. január 01-jén lépett hatályba. A szabályzat hatálya kiterjed a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra, Mezőtúr Város Önkormányzatára és a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárra. A szabályzatot megismerési nyilatkozattal ellátták. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat elkülönítetten tartalmazza a hatálya alá tartozó szervek leltározásának szabályait. 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 Mezőtúr Város Önkormányzata raktárral nem rendel-	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása szükséges, annak érdekében, hogy a Számviteli politika és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat összhangja megvalósuljon.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása.	Az eszközök leltárkészítés leltározási sz 2020. január hatályba. A s hatálya kiterj Közös Önkor Hivatalra, M Önkormányz Mezőtúri Mó mond Városi A szabályzat merési nyilat látták. A Leltározás szítési szabál elkülönítette a hatálya alá szervek leltá szabályait. Leltározási é szítési szabál Számviteli p nincs összha Leltározási é szítési szabál talmazza a ra szletek leltár Számviteli p pontja szerin

						kezik.				Város Önkor raktárral nem
						<u>Pénzkezelési szabályzat</u>				
						A Pénzkezelési szabályzat több jogszabályi előírás alapján került összeállításra, melyek között szerepel a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 50/2016. (XII. 12.) MNB rendelet A rendeletet hatályon kívül helyezte a 27/2017.(XI.21.) MNB rendelet 5.§ (2) bekezdése, hatálytalan 2018. január 1-től. A Pénzkezelési szabályzat kialakítása során figyelembe 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.	A szabályzat készítésénél hatálytalan jogszabályra is hivatkoztak, ill. nem minden hatályba lévő jogszabály lett figyelembe véve.	A Pénzkezelési szabályzat módosítása annak érdekében, hogy a hatályos jogszabályi előírások alapján kerüljön kialakításra.		

						A Pénzkezelési szabályzat 40. oldalán 3.1.5. pontban az alábbiakat rögzíti: 3.1.5. Készpénzfizetés eseteinek szabályai Készpénzben történő fizetés az Áht. 109.§ (6) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletben határozza meg. Az önkormányzat a készpénzfizetés eseteit meghatározó rendelettel nem rendelkezett.	Nem tettek eleget a törvényben, illetve a szabályzatban foglaltaknak.	Az önkormányzat a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről alkosson rendeletet.			
						<u>Számviteli politika és a Számviteli politika keretébe tartozó szabályzatok</u>					
						A Számviteli politika és a Számviteli politika keretébe tartozó szabályzatokon törvénymódosítás esetén a változásokat a hatályba lépést követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre.	Elmaradt a jogszabályi változásokat követően a szabályzatok módosítása.	A Számviteli politikán és a Számviteli politika keretébe tartozó szabályzatokon törvénymódosítás esetén a változásokat a hatályba lépést követő 90 napon belül kerüljenek átvezetésre a Szt. 14. § (11) bekezdése értelmében.			
						<u>Számlarend</u>					

						A Számlarend 7. oldalán leírtak szerint a 7. számlaosztályt a szakfeladatok szerint tovább kell tagolni. A 7 számlaosztály tagolása nem történt meg a Számlarendben. A Számlarend olyan gazdasági események elszámolását is tartalmazza, melyek az Önkormányzat vonatkozásában nem relevánsak (165. oldal E, F, G. pontok, melyek a központi kezelésű előirányzatokra vonatkoznak) A Számlarend nem tartalmazza a 4959 számlát, annak növekedése, csökkenése jogcímeit a Szt. 161. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. A Számlarend a Számviteli politikával nincs összhangban. A Számviteli politika szerint a befektetett eszközök nyilvántartása az ASP szakrendszerben történik (Számviteli politika 9. oldal) ezért ebben az	A Számlarend módosítása, kiegészítése szükséges.	A Számlarend módosítása, kiegészítése.	A Számlaren leírtak szerin számlaosztál feladatok sze kell tagolni. A számlaosztál nem történt m Számlarendb A Számlaren dasági esemé számolását is melyek az Ö vonatkozásá relevánsak (1 F, G. pontok központi kez előirányzatok nak) A Számlaren talmazza a 4 annak növek csökkenése j Szt. 161. § (2 bekezdésben megfelelően. A Számlaren politikával ni összhangban politika szeri tett eszközök nyilvántartás

						esetben, ennek a rendszernek a bizonylatait kell a megadni a Számlarendben megadott bizonylatok helyett. Az Áhsz. 51.§ (3) bekezdése szerint a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni. A Számlarend az Áhsz. 51. § (3) bekezdés szerinti a részletező nyilvántartások vezetésének módját nem tartalmazza.			szakrendszer (Számviteli p oldal) ezért e ben, ennek a bizonylatait l a Számlarend bizonylatok l Az Áhsz. 51. bekezdése sz szletező nyil vezetésének azoknak a ka könyvviteli é nyilvántartás való egyeztet dokumentálá a részletező nyilvántartás séges rovatre kapcsolódóa nyilvántartás adataiból a p könyvvezeté összesítő biz (feladások) e rendjét, az ös zonylat tartal követelmény endben kell s A Számlaren § (3) bekezd részletező ny vezetésének

						Számlarend elfogadását követően több jogszabály módosult, ami miatt a szabályzat módosítása szükséges (pl.: Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé változott. Ezt megállapította: 14/2020. (XII. 28.) PM rendelet 1. § 1. melléklet 2. Hatályos: 2021. I. 1-től. A 9/2022.(XII.9.) PM rendelet 2022. december 10-től módosult, így pl. változott a kiadási előirányzatok elvonása.			tartalmazza. Számlarend e követően töb módosult, an bályzat módo szükséges (p elszámolása, sorolják át a közé változo megállapítot (XII. 28.) PM 1. melléklet 2 2021. I. 1-től A 9/2022.(X delet 2022. d től módosult. zott a kiadási tok elvonása.
						<u>Bizonylati szabályzat</u>			
						A Számlarend alapján a részletező (analitikus) nyilvántartások vezetésére a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatokat kell alkalmazni. A Bizonylati szabályzatban ellentmondás van a szabályozásban és a Függelék a bizonylatok jegyzékéről cím alatt felsorolt bizonylatok között (pl. Pénztárjelen-	A Bizonylati szabályzat módosítása szükséges.	A Bizonylati szabályzat módosítása.	

						tésre vonatkozóan 37. oldal és 60. oldal). A 2. Készletek nyilvántartása és a 3. Élelmezési anyagok nyilvántartása, bizonylatolása alatt a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozóan rendelkeztek és nem Mezőtúr Város Önkormányzatára vonatkozóan (36. oldal).				
						Bizonylati album nem készült.	Elmaradt a bizonylati album készítése.	A Bizonylati album elkészítése.		
							<u>Gazdálkodási szabályzat</u>			
						A Gazdálkodási szabályzatban nem rendelkeztek - az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítésigazolásának gyakorlatáról.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges.	A Gazdálkodási szabályzatban rendelkezni - az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítésigazolásának gyakorlatáról.		
						A Gazdálkodási szabályzat a rövidített aláírásokat az érvényesítésre vonatkozóan nem tartalmazza.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges.	Rövidített aláírásokat az érvényesítésre vonatkozóan tartalmazza a szabályzat.		
						A Gazdálkodási szabályzatban nem szabályozták a tervezést, a gazdálkodást. A Gazdálkodási	A tervezés, a gazdálkodás szabályozása elmaradt.	A tervezés, a gazdálkodás szabályozása.		

						szabályzaton kívül más szabályzatban sem történt meg a fentiek szabályozása. II. TERVEZÉS, GAZDÁLKODÁS 1. Költségvetés tervezésének, gazdálkodásának alapelvei 2. Költségvetési rendelet (határozat) 2.1. Költségvetési rendelet (határozat) tartalma 2.2. Költségvetési rendelet elkészítése, elfogadása 2.3. A költségvetési rendelet megküldése a költségvetési szervek részére 3. ELEMI KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE, JÓVÁHAGYÁSA 4. ELŐIRÁNYZAT MÓDOSÍTÁS					
						<u>Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje</u>					
						Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje Mezőtúr Város Önkormányzatára vonatkozóan nem készült el.	Mezőtúr Város Önkormányzatának Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészítése szükséges.	Mezőtúr Város Önkormányzatának Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét elkészíteni.			
						<u>Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal</u>					

						Kontrollkörnyezet				
						Munkamegosztási megállapodás				
						A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal és a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár között sor került a Munkamegosztási megállapodás megkötésére, hatályba lépésének időpontja 2020. január 01. A megállapodás irányító szerv által történő jóváhagyására nem került sor.	A Munkamegosztási megállapodás irányító szerv elé történő terjesztése szükséges.	A Munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja és a (5a) bekezdés alapján.		
						Számviteli politika				
						A szabályzat 2020. január 01-jétől lépett hatályba. A szabályzat hatálya kiterjed a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra, Mezőtúr Város Önkormányzatára és a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárra. A szabályzatot megismerési nyilatkozattal ellátták. A Számviteli politika több esetben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalt „Hivatal”-nak (55. oldal) jelöli meg. A szabályzat 44. oldal	A Számviteli politika módosítása szükséges.	A Számviteli politika módosítása.		

						5.2.2.1. Kötelezettség jellegű sajátos el-számolások cím alatt olyan tételek is felsorolásra kerültek, melyek jogsza-bályban már nem foglaltak, hatályosságuk (Áhsz.) már nem áll fenn (pl. korengedményes nyugdíj). A számviteli politika 44. oldalán szerepeltetett jogszabály módosult (5.2.2.1. f, ib, pontjában Gst. 3. § (1) bekezdés g, pont található, ami Gst 8. § (2) bekezdés g, pontra módosult). A számviteli politika 66. oldalán a 7.3. Behajthatatlan követelés meghatározása nem felel meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1. pontjában foglaltaknak. A Számviteli politika 71 oldalán a 6. és 7. számlaosztály elnevezése nem felel meg a hatályos Áhsz. előírásának, mely szerint 6. költséghelyek, általános költségek, illetve 7. Tevékenységek költségei az elnevezés.				

						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, jogszabályi változás érintette a befektetett pénzügyi eszközökön belül a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, az értékpapírokon belül a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, továbbá a kötelezettségjellegű sajátos elszámolásokat). Az 5.2.4. Passzív időbeli elhatárolások pontban foglaltak módosítása szükséges. A módosítást megállapította a 480/2022.(XI.28.) Korm. rendelet 16.§. Hatályos: 2023. január 1-től.					
						A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozóan a Számviteli politika 64-65. oldalán a 6.5 Értékvesztés elszámolása részben felsorolásra kerültek a részesedések, értékpapírok is, pedig a Közös	A Számviteli politika nem a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket tartalmazza.	A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra jellemző szabályok, előírások, módszereket tartalmazzon a Számviteli politika.			

						Önkormányzati Hivatal (szabályzatban foglaltak szerint) ezen eszközökkel nem rendelkezik (35. oldal). A Számviteli politika 35. oldalán rögzítették, hogy a „Hivatalnak nincs készlete, raktára”, a 71. oldalon ennek ellenére a készletek leltározására vonatkozóan előírás található.				
						A Számviteli politika és az egyes szabályzatok nem minden esetben vannak összhangban, pl. a Számviteli politika tartalmazza, hogy az Önkormányzat nem alkalmaz értékhelyesbítést, ezzel szemben „Az eszközök és források értékelésének szabályzata” 44. oldalán megtalálható az értékhelyesbítés elszámolásának szabályai, lehetősége.	A Számviteli politika és Az eszközök és források értékelési szabályzata nincs összhangban.	A Számviteli politika és Az eszközök és források értékelési szabályzata legyen összhangban.		
						<u>Leltárkészítési és leltározási szabályzata</u>				
						A Leltározási és leltárkészítési szabályzat a Számviteli politikával nincs összhangban, a készletek leltározásával kapcsolatosan is tartalmaz feladatokat, holott a Számviteli politika szerint a Mezőtúri Közös	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása szükséges, annak érdekében, hogy a Számviteli politika és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat összhangja	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása.		

						Önkormányzati Hivatal készletekkel, raktárral nem rendelkezik.	megvalósuljon			
						A Pénzkezelési szabályzat 40. oldalán 3.1.5. pontban az alábbiakat rögzíti: ***3.1.5. Készpénzfizetés eseteinek szabályai*** Készpénzben történő fizetés az Áht. 109.§ (6) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletben határozza meg. Az önkormányzatnak a készpénzfizetés eseteit meghatározó rendelettel nem rendelkezett, mely a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozóan tartalmazott volna szabályozást.	Nem tettek eleget a törvényben, illetve a szabályzatban foglaltaknak.	Az önkormányzat a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről alkosson rendeletet, mely a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra is terjedjen ki.		
						<u>Számviteli politika és a Számviteli politika keretébe tartozó szabályzatok</u>				
						A Számviteli politika és a Számviteli politika keretébe tartozó szabályzatokon törvénymódosítás esetén a változásokat a hatályba lépést követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre.	Elmaradt a jogszabályi változásokat követően a szabályzatok módosítása.	A Számviteli politikán és a Számviteli politika keretébe tartozó szabályzatokon törvénymódosítás esetén a változásokat a hatályba lépést követő 90 napon belül kerüljenek átvezetésre a Szt. 14. § (11) bekezdése értelmében.		
						<u>Számlarend</u>				
						A Számlarend 7. oldalán leírtak szerint a 7. számlaosztályt a szakfeladatok szerint tovább	A Számlarend módosítása, kiegészítése szükséges.	A Számlarend módosítása, kiegészítése.		

						kell tagolni. A 7 számlaosztály tagolása nem történt meg a Számlarendben. A Számlarend olyan gazdasági események elszámolását is tartalmazza, melyek az Önkormányzat vonatkozásában nem relevánsak (120. oldal E, F, G. pontok, melyek a központi kezelésű előirányzatokra vonatkoznak). A Számlarend nem tartalmazza a 4959 számlát, annak növekedése, csökkenése jogcímeit a Szt. 161. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. A Számlarend a Számviteli politikával nincs összhangban. A Számviteli politika szerint a befektetett eszközök nyilvántartása az ASP szakrendszerben történik (Számviteli politika 9. oldal) ezért ebben az esetben, ennek a rendszernek a bizonylatait kell a megadni a Számlarendben megadott bizonylatok helyett.					

						A Számlarend az Áhsz. 51. § (3) bekezdés szerinti a részletező nyilvántartások vezetésének módját nem tartalmazza.				
						Bizonylati szabályzat				
						A Számlarend alapján a részletező (analitikus) nyilvántartások vezetésére a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatokat kell alkalmazni. A Bizonylati szabályzatban ellentmondás van a szabályozásban és a Függelék a bizonylatok jegyzékéről cím alatt felsorolt bizonylatok között (pl. Pénztárjelentésre vonatkozóan 37. oldal és 60. oldal).	A Bizonylati szabályzat módosítása szükséges.	A Bizonylati szabályzat módosítása.		
						Bizonylati album nem készült.	Elmaradt a bizonylati album készítése.	A Bizonylati album elkészítése.		
						Gazdálkodási szabályzat				
						A Gazdálkodási szabályzatban nem rendelkeztek - az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalá-sok, 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 kötelezettségvállalá-sok, 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.		
						A Gazdálkodási szabályzatban nem szabályozták a tervezést, a gazdálkodást. A Gazdálkodási szabályzaton kívül más szabályzatban sem történt meg a fentiek szabályozása. II. TERVEZÉS, GAZDÁLKODÁS 1. Költségvetés tervezésének, gazdálkodásának alapelvei 2. Költségvetési rendelet (határozat) 2.1. Költségvetési rendelet (határozat) tartalma 2.2. Költségvetési rendelet elkészítése, elfogadása 2.3. A költségvetési rendelet megküldése a költségvetési szervek részére 3. ELEMI KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE, JÓVÁHAGYÁSA 4. ELŐIRÁNYZAT MÓDOSÍTÁS	A tervezés, a gazdálkodás szabályozása elmaradt.	A tervezés, a gazdálkodás szabályozása.		
						<u>Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata</u>				

						A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészült, kiadásra került 2020. január 30-án. Több dolgozó nem ismerte meg a szabályzatot, illetve a megismerési nyilatkozatban a megismerés időpontja nem került feltüntetésre.	A szabályzat szabályos megismertetése szükséges valamennyi érintett dolgozóval.	A szabályzat szabályos megismertetése valamennyi érintett dolgozóval.		
						<u>Integrált kockázatkezelési szabályzat Mezőtúr Város Önkormányzata</u>				
						Mezőtúr Város Önkormányzata nem rendelkezett Integrált kockázatkezelési szabályzattal.	A szabályzat elkészítése szükséges, vagy a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatának hatályát kiterjeszteni Mezőtúr Város Önkormányzatára.	A szabályzat elkészítése, vagy a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatának hatályát kiterjesztése Mezőtúr Város Önkormányzatára.		
						<u>Integrált kockázatkezelési szabályzat Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal</u>				
						A szabályzat 7. oldalán rögzítették, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért a jegyzői referens a felelős. Ez a munkakör 2020. november 18-ig volt betöltve. Bkr. 7.§ (4) bekezdés az alábbiakat tartalmazza: A költségvetési szerv	A Bkr. 7.§ (4) bekezdése 2020. november 19-től nem valósult meg.	Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott dolgozót kijelölni.		

						vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.				
						<u>Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal</u>				
						<u>Kiadási pénztárbizonylatok ellenőrzése</u>				
						Egy vizsgált esetben 2024.08.26-án gyermekvédelmi támogatás kifizetésére került sor (Pénztárbizonylat száma: K-2024/48792/9/8). A pénztárbizonylat mellett listát helyeztek el, melyen a gyermekvédelmi támogatásban részesülőket sorolták fel. A jogosultak állandó lakcíme, tartózkodási helye, a támogatás összege, jogosultak száma, szem. ig. sz. és aláírás található. (Azonos nevű	Elmaradt a lista aláírása a készítő és az ellenőrző által, a jóváhagyott határozatok iktatószámát nem tüntették fel rajta. A határozatok egy példányát nem mellékelték a listához. A határozatokon a teljesítés igazolása, és az érvényesítés elmaradt, továbbá a kifizetés engedélyezése sem található meg rajtuk.	A lista aláírása a készítő és az ellenőrző által történjen meg, a jóváhagyott határozatok iktatószámát tüntessék fel rajta. A határozatok egy példányát mellékeljék a listához. A határozatokon a teljesítés igazolása, és az érvényesítés történjen meg, továbbá a kifizetés engedélyezése kerüljön rá.		

						ügyfelek előfordultak a listán.) A listát a készítő és az ellenőrző nem írta alá, a jóváhagyott határozatok iktatószámát nem tüntették fel rajta. A határozatok egy példányát nem mellékelték a listához. A határozatokon a teljesítés igazolása nem történt meg, és az érvényesítésre sem került sor, továbbá a kifizetés engedélyezése sem található meg rajtuk.				
						Mezőtúr Város Önkormányzata				
						<u>Fizetési számlára teljesített befizetések ellenőrzése</u>				
						Az ellenőrzött időszak alatt az utalványrendeleteken az utalványozó aláírása nem volt megtalálható.	Elmaradt az utalványrendelet utalványozása.	A bevételi utalványrendelet utalványozása minden esetben történjen meg.		
						Az ellenőrzött időszak alatt a kiállított utalványrendelete-ken az érvényesítő aláírása nem volt megtalálható.	Elmaradt az utalványrendelet érvényesítése.	A bevételi utalványrendelet érvényesítése minden esetben történjen meg.		
						A bevételi utalványrendeletet az ellenőrző nem ellenőrizte, aláírásával nem látta el.	Elmaradt az utalványrendelet ellenőrzése.	A bevételi utalványrendeletek ellenőrzése minden esetben történjen meg.		
						<u>Fizetési számláról teljesített kifizetések ellenőrzése</u>				

						Az ellenőrzött időszak alatt a kiadási utalványrendeleteken az utalványozó Mezőtúr Város Polgármestere, vagy Alpolgármestere volt, illetve előfordult, hogy nem került sor az utalványozásra.	Elmaradt esetenként az utalványozás.	Kifizetésre csak utalványozást követően kerüljön sor.		
						Az ellenőrzött időszak alatt a kiállított utalványrendelete-ken az érvényesítő aláírása nem minden esetben volt megtalálható. Az érvényesítést a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztályvezetője által felhatalmazott végezte.	Elmaradt esetenként az érvényesítés.	Kifizetésre csak érvényesítést követően kerüljön sor.		
						A kiadási utalványrendeleteken több esetben az ellenőrző a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi dolgozója volt, aki erre jogosult volt. Előfordult több esetben azonban, hogy nem került sor az utalványrendelet ellenőrzésére.	Elmaradt esetenként az ellenőrzés.	Kifizetésre csak ellenőrzést követően kerüljön sor.		

						Az ellenőrzött átutalások esetében előfordult, hogy a teljesítés igazolására nem minden esetben került sor.	Elmaradt esetenként a teljesítés igazolása.	Kifizetésre a teljesítés igazolását követően kerüljön sor.			
						<u>Banki utalások és az utalványok kiállításának időpontja</u>					
						Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a szúrópróbaszerűen kiválasztott kiadási utalványok nyomtatására néhány esetben az utalást követően került sor. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38.§ (1) bekezdése az alábbiakat rögzíti: A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.	Az érvényesítés, utalványozás és a pénzügyi teljesítés során az időbeliség betartása nem teljesült (Áht. 38.§ (1) bek).	Minden átutalással teljesített kifizetéshez a pénzügyi programból azonnal ki kell nyomtatni a kiadási utalványt, mivel a kiadási előirányzatok terhére kiadást elszámolni csak utalványozás alapján lehet.			

						Számviteli elszámolások ellenőrzése				
						Előfordult, hogy a Számv. tv. 165.§ (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem biztosították a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő késedelem nélküli rögzítését. Előfordult a fizetési számláról történő kifizetések esetében, hogy az utalványrendelet nyomtatásának időpontja későbbi volt, mint a kifizetés időpontja, illetve befizetés időpontja.	A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő rögzítése előfordult, hogy késedelmesen történt.	A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő késedelem nélküli rögzítése.		
						Ellenőrzési nyomvonal				
						Mezőtúr Város Önkormányzata				
						A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Ellenőrzési nyomvonalának hatálya kiterjed Mezőtúr Város Önkormányzatára, a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra és a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárra. A szabályzat 2019.12.20-án készült el. Fenti nyomvonalhoz	Az Ellenőrzési nyomvonal további kiegészítése szükséges.	Az Ellenőrzési nyomvonal kiegészítése Mezőtúr Város Önkormányzatának szervezeti sajátosságaival.		

						2021.04.30.-i dátummal elkészült az Ellenőrzési nyomvonal kiegészítés. Mezőtúr Város Önkormányzatára vonatkozóan az ellenőrzési nyomvonal csak a gazdasági folyamatokra terjed ki, a szervezeti sajátosságokra nem.				
						<u>Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal</u>				
						A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Ellenőrzési nyomvonala 2019.12.20–án készült el, mely a gazdasági folyamatok nyomvonalait tartalmazza. Fenti nyomvonalhoz 2021.04.30.-i dátummal elkészült az Ellenőrzési nyomvonal kiegészítés, mely már tartalmazza a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal egyes osztályai speciális feladatainak ellenőrzési nyomvonalait is, pl.: születés, házasságkötés, zenés, táncos rendezvények engedélyezésének, közterület felügyelet által megállapított díjak, bírságok nyilvántartásának, befizetésének ellenőrzési	Az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása szükséges.	Az ellenőrzési nyomvonal módosítása, új feladatok ellátásával történő kiegészítése.		

						nyomvonalát is. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti struktúrája, az ellátott feladatok köre változott az ellenőrzött időszak alatt, ezért az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása szükséges.				
						Szúrópróbaszerűen ellenőrzésre került, hogy a közterület felügyelet által megállapított közigazgatási helyszíni bírság befizetési határidő figyelése, pénzügyi teljesítés rögzítése megtörtént-e az osztályon. Megállapításra került, hogy a befizetési határidő figyelése 2024. Évben elmaradt.	A Közterület-felügyelet ellenőrzési nyomvonalában megjelölt ellenőrzési pontokon elmaradt az ellenőrzés.	Az Ellenőrzési nyomvonalban, illetve annak módosításában az ellenőrzési pontokon történjen meg az ellenőrzés.		
						<u>Információs és kommunikációs rendszer</u>				
						<u>Mezőtúr Város Önkormányzata</u>				
						Mezőtúr Város Önkormányzata 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.	A szabályzat elkészítése, vagy a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatának kiterjesztése szükséges Mezőtúr Város Önkormányzatára.	A szabályzat elkészítése, vagy a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatának kiterjesztése Mezőtúr Város Önkormányzatára.		

						Iratkezelési szabályzat				
						Mezőtúr Város Önkormányzata				
						Mezőtúri Város Önkormányzata nem rendelkezett a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Ltv.) 10. § (1) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzattal.	Az iratkezelési szabályzat elkészítése szükséges.	Mezőtúr Város Önkormányzata a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Ltv.) 10. § (1) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzattal rendelkezzen.		
						Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal				
						Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal az iktató nyilvántartása szerint rendelkezett iratkezelési szabályzattal. Iktatószáma: TUR/9826/2018. Az iratkezelési szabályzatban hivatkozás található olyan jogszabályra, mely hatályon kívül helyezésre került (pl.: 24/2017. (IX. 21.) BM rendelet az önkormányzati hivatalok egységes irattári tervének kiadásáról szóló 78/2012. (XII. 28.) BM rendelet módosításáról, hatálytalan 2017.X.2-től). Az iratkezelési szabályzat módosítására a hely-	Az Iratkezelési szabályzat módosítása szükséges.	Az iratkezelési szabályzat módosítása.		

						színi ellenőrzés befejezéséig nem került sor.				
					A civil szervezetek támogatásának, a felhasználás szabályszerűségének ellenőrzése	Mezőtúr Város Önkormányzata Képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról szóló 7/2017.(V.03.) önkormányzati rendelete a kihirdetését követő napon lépett hatályba. A rendelet elfogadását követően módosítására nem került sor. A rendeletben foglaltak kiegészítése, módosítása szükséges az alábbiak miatt: - a rendelet hatályának pontosítása, - az értelmező rendelkezések kiegészítése, - szabályozni, hogy mi minősül támogatásnak, - a kérelemhez csatolandó mellékletek felsorolása, - a támogatás nyújtásának alapelvei, a támogatás odaítélésének szabályozása, - a támogatási szerződés tartalmának részletes meghatározása, - a támogatások Európai Uniós sza-	A rendelet felülvizsgálata, módosítása szükséges.	A rendelet felülvizsgálata, módosítása.	A rendelet fe módosítása s

					bályozással való összhangjának biztosítása módosításra szorul a bekövetkezett jogszabályi változások miatt, - az elszámolás szabályainak rendeletbe foglalása, - a nyilvántartás és közzététel rendeletbe foglalása, - az államháztartáson kívüli források átvételére vonatkozó szabályok megállapítása. - a fenti szabályozás kiegészítés, módosítás miatt a rendelet mellett a szükséges mellékletek elhelyezése.					
					Valamennyi támogatott szervezet részére Mezőtúr Város Önkormányzata Ideiglenes Bizottsága a 2/2023.(IV.20.) határozatának és a 4/2023.(XI.29.) határozatának elfogadását követően, de a támogatási szerződés megkötése előtt történt meg a támogatás kiutalása (4. számú melléklet).	Szerződés hiányában utalták ki a támogatást a civil szervezeteknek.	Kizárólag a szerződések megkötését követően történjen meg a támogatások kiutalása.			
					<u>Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése</u>					
					Az utalványokon a kötelezettségvállalást és az utalványozást végző	Elmaradt az utalványozás két esetben.	Utalványozást követően kerüljön sor kifizetésre.			

						Mezőtúr Város Alpolgármestere volt. Előfordult, hogy utalványozás hiányában történt kifizetés civil szervezetek részére.				
						<u>Rex Mentőkutyás Egyesület</u>				
						A támogatási szerződés 3. pontja többek között az alábbiakat tartalmazza: Az eredeti számlára másolás előtt az alábbiakat kell rávezetni: „Felhasználva Mezőtúr Város Képviselő-testülete által 2023. évben nyújtott támogatásához”. Az eredeti számlára a fentiekben rögzítetteket nem vezették fel, illetve nem jelölték meg a számlán a támogatásból felhasználásra került összeget.	A támogatási szerződésben foglaltaknak nem tettek eleget.	A támogatási szerződésben foglaltak betartása, betartatása az elszámolás során.		
						A támogatási szerződés 8. pontja az alábbiakat tartalmazza: A Pályázó, mint támogatott vállalja, hogy 2024. január 31-ig a hitelesített számlamásolatokkal tételesen elszámol a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztályán. A számla hitelesítését a szervezet	A támogatási szerződésben foglaltaknak nem tettek eleget.	A támogatási szerződésben foglaltak betartása a számlák hitelesítése során.		

						vezetője és az elszámolást végző együtt igazolja. Az eredeti számlákat a szervezetnek, egyesületnek meg kell őriznie. A számla hitelesítését csak a szervezet részéről végezték el, az elszámolást végző nem írta alá. A szervezet részéről a számla másolatot nem a támogatási szerződésben a megjelölt, annak képviseletében eljáró írta alá.				
						<u>Mezőtúri Mérnökök Baráti Köre Egyesület</u>				
						A támogatási szerződés 8. pontja az alábbiakat tartalmazza: A Pályázó, mint támogatott vállalja, hogy 2024. január 31-ig a hitelesített számlamásolatokkal tételesen elszámol a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztályán. A számla hitelesítését a szervezet vezetője és az elszámolást végző együtt igazolja. Az eredeti számlákat a szervezetnek, egyesületnek meg kell őriznie. A számla másolatokon	A támogatási szerződésben foglaltaknak nem tettek eleget.	A támogatási szerződésben foglaltak betartása a számlák hitelesítése során.		

						feltüntették, hogy az eredetivel mindenben egyező másolat, és a Mezőtúri Mérnökök Baráti Köre Egyesület elnöke aláírta őket. A számlák hitelesítését csak a szervezet részéről végezték el, az elszámolást végző nem írta alá őket.				
						A támogatásokról és a számadási kötelezettség teljesítéséről nyilvántartást nem vezettek. (Ebben a nyilvántartásban rögzíthető a támogatott neve és címe, támogatott képviselője, a támogatás formája, a támogatás összege F, a támogatás célja, átutalás ideje, határideje, elszámolás határideje, elszámolás időpontja, elszámolás és bizonylat helye biz. szám)	A támogatásokról és a számadási kötelezettség teljesítéséről nyilvántartás vezetése szükséges annak érdekében, hogy minden fontos adat egy helyen rendelkezésre álljon.	A támogatásokról és a számadási kötelezettség teljesítéséről nyilvántartás vezetése.		
					Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal tulajdonában és üzemeltetésében lévő gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata alkalmazásával kapcsolatos belső ellenőrzés	<u>Szabályozottság ellenőrzése</u>				
						A Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzatának iktatószáma: TUR/921-4/2023., érvényes: 2023. február 1-től. A szabályzat aláírására ezen a napon került sor. A szabályzatban a záró rendelkezések között nem	A szabályzatban a záró rendelkezések között elmaradt a rögzítése annak, hogy a szabályzat mikor lép hatályba, továbbá az, hogy ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat hatályát veszti.	A szabályzatban a záró rendelkezések között rögzíteni a szabályzat hatályba lépésének napját továbbá azt, hogy ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat hatályát veszti.		

					rögzítették a szabályzat hatályba lépésének napját továbbá azt, hogy ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat hatályát veszti.					
					A gépjárművek üzemanyag fogyasztási normáinak, valamint az üzemanyag felhasználás ellenértékének meghatározásáról nem döntöttek a TUR/921-4/2023. iktatószámú gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásnak szabályzatában, mivel az alábbiakat rögzítették benne: Az üzemanyag elszámolás a gépjármű típusra mindenkor érvényes - üzemanyag alapnorma+ korrekciós tényezők vagy - gépkocsi motor hengerűrtartalma alapján megállapított átalány szerint választható. Az üzemanyag elszámolás módját, az üzemanyagnormát gépkocsinként nem állapították meg, nem rögzítették.	Az üzemanyag elszámolás módja, az üzemanyagnorma járművenként megállapításra nem került, melynek alapján kötelező az elszámolást végezni.	Az üzemanyag elszámolás módjának, az üzem anyagnormának a megállapítása, rögzítése járművenként a szabályzatban.			

						A szabályzatban az 5. vagy 6. számú melléklet elkészítési kötelezettségét előírták, de az érintett osztály megjelöléséről nem rendelkeztek.	A szabályozás fenti része kiegészítésre szorul.	A szabályzat kiegészítése.		
						<u>Menetlevelek vezetése</u>				
						Szabálytalanul (átírással) történt javítás több esetben a gépjárművek menetlevelein. A menetleveleken (fuvarleveleken) javítást csak áthúzással, valamint a javítást végző aláírásával lehet végrehajtani.	Szabálytalan volt a javítás téves menetlevél kitöltése esetén.	A menetleveleken (fuvarleveleken) javítást csak áthúzással, valamint a javítást végző aláírásával végezni.		
						A menetlevelek kitöltése több esetben hiányos volt a SUZUKI VITARA LFC-910 rendszámú gépjármű esetében 2024. január 1. és 2024. szeptember 30. időszak között. Több esetben nem került kitöltésre a menetleveleken az összes km, szállított személyek száma, összes szállított fő, gépkocsi kezdésének és végzésének időpontja, üzemidő. (2. számú melléklet).	Elmaradt a személygépkocsi menetlevél valamennyi rovatának kitöltése.	A személygépkocsi menetlevél valamennyi rovatának kitöltése.		
						A menetlevelek kitöltése több esetben hiányos volt a WOLKSWAGEN NDE-668 rendszámú gépjármű esetében 2024. január 1. és 2024. szeptember 30.	Elmaradt a személygépkocsi menetlevél valamennyi rovatának kitöltése.	A személygépkocsi menetlevél valamennyi rovatának kitöltése.		

					időszak között. Több esetben nem került kitöltésre a menetleveleken az összes km, szállított személyek száma, összes szállított fő, gépkocsi kezdésének és végzésének időpontja, üzemidő. (3. számú melléklet).				
					<u>A WOLKSWAGEN NDE-668 gépkocsi üzemanyag számláinak ellenőrzése</u>				
					Az ellenőrzött időszak alatt, több hónapban (2024. január, február, március, április, május, június, július szeptember) az NDE-668 forgalmi rendszámú gépjármű nem tele tankkal állt le.	Az adott hónapban csak tele tankkal történő leállás esetén vizsgálható a gépjármű üzemanyagnormájának és az üzemanyag fogyasztásának az eltérése.	Valamennyi hónap végén (de legalább negyedévente) és évvégén tele tankkal történjen meg a gépjármű leállása.		
					<u>A SUZUKI VITARA LFC-910 gépkocsi üzemanyag számláinak ellenőrzése</u>				
					Az ellenőrzött időszak alatt, a szúrópróbaszerűen kiválasztott több hónapban (2024. január, február, március, április, május, július, augusztus, szeptember) az LFC-910 forgalmi rendszámú gépjármű nem tele tankkal állt le.	Az adott hónapban csak tele tankkal történő leállás esetén vizsgálható a gépjármű üzemanyagnormájának és az üzemanyag fogyasztásának az eltérése.	Valamennyi hónap végén (de legalább negyedévente) és évvégén tele tankkal történjen meg a gépjármű leállása.		
					<u>Üzemanyag ellátás, elszámolás</u>				
					A TUR/921-4/2023. a Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásnak szabályzata 2023. február 1-től hatályos, melynek II.4.	Elmaradt a kimutatás elkészítése az üzemanyag fogyasztásról.	A szabályzatban előírt kimutatás elkészítése valamennyi üzemeltetett járműre vonatkozó üzemanyag fogyasztásról rendszeresen, havonta.		

						pontja az alábbiakat rögzíti: A gépkocsivezetők által tankolt üzemanyag mennyiségéről és a számla alapján elszámolt költségekről a 3. számú mellékletben található nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartást valamennyi gépjárműre külön-külön el kell készíteni. A nyilvántartásba az adatokat a menetlevél, valamint az üzemanyag tankolásáról kapott számla alapján folyamatosan kell vezetni. A futásteljesítményről (megtett kilométerről) ugyancsak nyilvántartást kell vezetni az 4. számú mellékletben foglaltak szerint. A szabályzat 3. számú melléklet szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséért a Gazdálkodási és Adóügyi Osztály, az 4. számú melléklet szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséért a Hatósági Osztály a felelős. A Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségel-				

					számolásnak szabályzat 3. számú melléklete Kimutatás az üzemanyag fogyasztásról, amely az ellenőrzött időszakra vonatkozóan nem készült el az üzemeltetett járművekről. A 4. számú melléklet az ellenőrzött időszak alatt elkészült mindkét üzemeltetett járműre.					
					Az ellenőrzött időszak alatt a havi üzemanyag és kilométerteljesítmény összesítőket annak készítője és az ellenőrzését végző nem írta alá.	Elmaradt a havi üzemanyag és kilométerteljesítmény összesítők készítő és ellenőrző által történő aláírása.	A havi üzemanyag és kilométerteljesítmény összesítőket a készítő és az ellenőrző által kerüljön aláírásra.			
					A VOLKSWAGEN NDE-668 rendszámú gépjármű 2024. 09. havi üzemanyag és kilométerteljesítmény összesítőn a megtett km megosztása megtörtént Budapest, megye-székhely, egyéb város, helyben és egyéb km földútra vonatkozóan. Azonban az egyes menetlevelek nem támasztották alá az összesítőre bejegyzett megosztást (távolsági km, egyéb város (km), helyben, egyéb km földút). Erre példa: menetlevél száma: 4931568, 4931570, 4931571.	A havi üzemanyag és kilométerteljesítmény összesítő nem volt alátámasztva.	A havi üzemanyag és kilométerteljesítmény összesítő adatait a menetleveleken feltüntetett adatok támasszák alá.			

					Az ellenőrzött időszak alatt VOLKSWAGEN NDE-668 rendszámú gépjármű és a SUZUKI VITARA LFC-910 gépjármű üzemanyag normáját havonta nem vetették össze a tényleges fogyasztással. A szabályzat 5. vagy 6. számú mellékletének megfelelő kimutatást nem készítettek egyik járműre sem.	Elmaradt az üzemanyagnorma gépjárművenként, havonta történő megállapítása és összevetése a tényleges fogyasztással.	Az üzemanyagnormát gépjárművenként, havonta megállapítani, összevetni a tényleges fogyasztással utólag, továbbá az elszámolás ellenőrzését elvégezni.		
	II/2		**A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)**	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat: 3. §A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő *a)* kontrollkörnyezet, *b)* integrált kockázatkezelési rendszer, *c)* kontrolltevékenységek, *d)* információs és kommunikációs rendszer, és *e)* nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. <u>Mezőtúr Város Önkormányzata 2024. év</u> Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat. Az Önkormányzat rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. Az Önkormányzat önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, további módosítása szükséges. Az Önkormányzatnál 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 Önkormányzatra 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 közreműködésével – 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. <u>Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal 2024. év</u> 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 nyomvonallal, 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. 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 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 közreműködésével – 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 2024. 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 nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázat-kezelési 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) kialakítot-ták 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 ter-vek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**	• Az intézkedési tervek és a végrehajtásáról szóló beszámolók folyamatosan készülnek. Az intézkedé-sek végrehajtása folyamatos. • A tárgyévet megelőző évekre vonatkozóan elfogadott intézkedések száma:68 volt. • A tárgyévben elfogadott intézkedések száma: 25 volt. A tárgyévet megelőző években és a tárgyévben jóváhagyott intézkedések közül 54 teljesült. A folyamatban lévő intézkedésekről ebben az évben kell beszámolni.	A vonatkozó adatokat a 4b. sz. melléklet tartalmazza

Intézkedések megvalósítása[1] külső ellenőrzés javaslatai alapján

4a. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Mezőtúr Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2]	Tárgyévi intézkedések[3]	Ebből végrehajtott[4]	Megvalósítási arány
		db[5]			%
	Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	**0**	**0**	**0**	**#ZÉRÓOSZTÓ!**
I.	Mezőtúr Város Önkormányzata összesen	**0**	**0**	**0**	**#ZÉRÓOSZTÓ!**
II.	Irányított szervek összesen	**0**	**0**	**0**	**#ZÉRÓOSZTÓ!**
1.	Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár	**0**	**0**	**0**	**#ZÉRÓOSZTÓ!**
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**

[1] Csak beszámoláshoz!

[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					
			fejezetcím	**tartalma**	**technikai megjegy-zések**
			Vezetői összefogla-ló	Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztala-tairól szóló beszámoló a 90/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozattal elfogadásra került. Mezőtúr Város Önkormányzatának 2024 évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület a 153/2023. (X.26.) határozatával fogadta el. (A belső ellenőrzési terv tartalmazta a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár belső ellenőreként végzett ellenőrzést is.) A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőreként 2024. évre tervezett belső ellenőrzés: ➢ Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár szabályozottságának utóellenőrzése Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés teljesült. Soron kívüli ellenőrzésre és tanácsadói tevékenységre nem került sor. Elkészült a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár 2025. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó elemzés, és a kockázatelemzés. A költségvetési szerv 2025. évi belső el-lenőrzési tervét Mezőtúr Város Önkormányzatának képviselő-testülete megismerte és a 182/2024. (XI.28.) határozatával elfogadta.	

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont **3.**
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) **3.**
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése *3.*
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 *4.*
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) **4.**
I/2/a A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága *4.*
I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján) *5.*
I/2/c Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján) *5.*
I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása *5.*
I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők *5.*
I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartsa *5.*
I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok *5.*
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) **5.**
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont) **6.**
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) **6.**
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) **20.**
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) **21.**

<table>
<tr><td colspan="6"></td></tr>
<tr><td>I</td><td></td><td></td><td>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</td><td>A 2024. 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.</td><td>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</td></tr>
<tr><td></td><td>I/1</td><td></td><td>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</td><td>Az ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént, elmaradt ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadói tevékenységre nem került sor.</td><td>A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td><u>I/1/a)</u></td><td><u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></td><td>Elvégzett ellenőrzés:
Terv szerinti ellenőrzés
<table>
<tr><th>Ellenőrzés címe, tárgy</th><th>Ellenőrzés célja</th><th>Ellenőrzés módszer</th></tr>
<tr><td>Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár szabályozottságának utóellenőrzése</td><td>Ellenőrzés célja: jogszabályokban foglaltaknak megfelelő szabályozás biztosítása.</td><td>szabályzatok ellenőrzése tételes</td></tr>
</table>

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:

A belső ellenőrzési tervtől eltérés nem volt.
Elmaradt ellenőrzés nem volt.
Terven felüli ellenőrzés 2024. évben nem volt.

</td><td></td></tr>
</table>

		I/1/b)	*Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.*	Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás és fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.	
	I/2		**A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**	2024. 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.	
		I/2/a)	*A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága*	A 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2024. évben megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 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 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15.§ (3) bekezdésében előírt gyakorlattal rendelkezett a belső ellenőr. A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2024. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2024. évben: Belső ellenőrök kötelező továbbképzése: ÁPBE továbbképzés II. – Uniós támogatások ellenőrzése	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

				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.	
		I/2/b)	*A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)*	A belső ellenőr 2024. évben 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.	
		I/2/c)	*Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)*	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	
		I/2/d)	*A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
		I/2/e)	*A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	
		I/2/f)	*Az ellenőrzések nyilvántartása*	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.	
		I/2/g)	*Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára a folyamatos szakmai képzés, a szükséges szakkönyv beszerzése kiemelten fontos.	
	I/3		A tanácsadó tevékenység bemutatása	Tanácsadói tevékenységre nem érkezett felkérés.	

3	2	2		(Bkr. 48. § ac) pont)	

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 bemutatásra kerülnek a beszámolóban. A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont keretében. Az elfogadott intézkedési tervek megvalósulásáról az érintettek a beszámolót folyamatosan készítik.
	II/1		A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	A kiemelt megállapítások bemutatása

Vizsgálat címe	*Megállapítás*	*Következtetés*	*Javaslat*
Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár szabályozottságának utóellenőrzése	Munkamegosztási megállapodás		
	A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal és a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár között sor került a Munkamegosztási megállapodás megkötésére, hatályba lépésének időpontja 2020. január 01. A megállapodás irányító szerv által történő jóváhagyására nem került sor.	A Munkamegosztási megállapodás irányító szerv elé történő terjesztése szükséges.	A Munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja és a (5a) b) bekezdés alapján.
	Szervezeti és Működési Szabályzat		
	A Szervezeti és Működési Szabályzatban az iratkezelésről nem rendelkeztek.	A Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítése szükséges az iratkezelés szabályozásával.	Rendelkezni a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésében foglalt előírások alapján az iratkezelésről a Szervezeti és Működési

							Szabályzatban.	
					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 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 (pl.: korengedményes nyugdíjazásra vonatkozó rész), illetve másokkal történő kiegészítés szükséges. A vagyonelemek között nem szerepelnek az intézmény könyvei. A szabályzat 6.5. Értékvesztés elszámolása cím alatt rögzítésre kerültek a részesedések, értékpapírok is, pedig az intézmény ezekkel nem rendelkezett.	A számviteli politika módosítása szükséges.	A számviteli politika módosítása.		

					A Számviteli politikában nem a hatályos jogszabálynak (Áhsz. 1.§ (1) bek. 1. pontja) megfelelően határozták meg a behajthatatlanság tényét. A Számviteli politika 71. oldalán a 6. és 7. számlaosztály elnevezése nem felel meg a hatályos Áhsz. előírásának. A Számviteli politikában az alábbiakat szerepeltették: 7. Szakfeladatok költségei számlaosztály, 6. Általános költségek számlaosztály. Jogszabály alapján a megfelelő elnevezés: 6. Költséghelyek, általános költségek, illetve 7. Tevékenységek költségei. 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, jogszabályi változás érintette a befektetett pénzügyi eszközökön belül a tartós hitelviszonyt megtestesítő			

					értékpapírokat, az értékpapírokon belül a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, továbbá a kötelezettségjellegű sajátos elszámolásokat). Az 5.2.4. Passzív időbeli elhatárolások pontban foglaltak módosítása szükséges. A módosítást megállapította a 480/2022.(XI.28.) Korm. rendelet 16.§. Hatályos: 2023. január 1-től.			
						Az eszközök és források értékelési szabályzata		
					Az eszközök és források értékelési szabályzatában nem a hatályos jogszabálynak (Áhsz. 1.§ (1) bek. 1. pontja) megfelelően határozták meg a behajthatatlanság tényét. Az eszközök és források értékelési szabályzatában a kis összegű követelések értékhatárára vonatkozó jogszabályi hely nem pontosan szerepel, helyesen a 2020. évi XC. törvény 72. §-a.	Az eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása szükséges.	Az eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása.	
						Leltározási és leltárkészítési szabályzat		
					A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal 2020.01.01.-től hatályos Számviteli politikája a	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása szükséges, annak	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása.	

						Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárra is kiterjed, mely az Intézményvezető által aláírásra került. 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.	érdekében, hogy a Számviteli politika és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat összhangja megvalósuljon.		
						Pénzkezelési szabályzat			
						A szabályzat a 10. oldalon tartalmazza, hogy a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár Költségvetési szerv önálló házipénztárt nem működtet, viszont a szabályzat 38. oldalán a 3.1 pontban Házipénztár pénzellátását, ezt követően a 3.3 pontban a Pénzszállítás szabályait rögzítették.	A szabályzat módosítása szükséges, az egyértelmű szabályozás érdekében.	A szabályzat módosítása.	
						A Pénzkezelési szabályzat több jogszabályi előírás alapján került összeállításra, melyek között szerepel a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása	A szabályzat készítésénél hatálytalan jogszabályra is hivatkoztak, ill. nem minden hatályba lévő jogszabály lett figyelembe véve.	A Pénzkezelési szabályzat módosítása annak érdekében, hogy a hatályos jogszabályi előírások alapján kerüljön kialakításra.	

						érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 50/2016. (XII. 12.) MNB rendelet. A rendeletet hatályon kívül helyezte a 27/2017.(XI.21.) MNB rendelet 5.§ (2) bekezdése, hatálytalan 2018. január 1-től. A Pénzkezelési szabályzat kialakítása során figyelembe 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.			
						A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltakról többnyire rendelkeztek a Pénzkezelési szabályzatban. Nem szabályozták azonban a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár házipénztár funkcióját, kialakítását, védelmi rendszerét, készpénz, egyéb értékek biztonságos kezelésének, tárolásának követelményeit,	A házipénztár működésére vonatkozó szabályozás nem teljes körű.	A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár házipénztár funkcióját, kialakítását, védelmi rendszerét, készpénz, egyéb értékek biztonságos kezelésének, tárolásának követelményeit, a pénztári nyitva tartás rendjét, a kulcsok kezelését és nyilvántartását szabályozni.	

					a pénztári nyitva tartásának rendjét, a kulcsok kezelését és nyilvántartását.				
					A Pénzkezelési szabályzat 40. oldalán 3.1.5. pontban az alábbiakat rögzíti: 3.1.5. Készpénzfizetés eseteinek szabályai Készpénzben történő fizetés az Áht. 109.§ (6) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletben határozza meg. Az önkormányzatnak a készpénzfizetés eseteit meghatározó rendelettel nem rendelkezett, mely az intézményre vonatkozóan tartalmazott volna szabályozást.	Nem tettek eleget a szabályzatban foglaltaknak.	Az önkormányzat a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről alkosson rendeletet, mely az intézményre is terjedjen ki.		
					A Pénzkezelési szabályzatban a pénztáros (Vné M.Á.) és a pénztáros helyettese (H.A.) kijelölésre került. A szabályzatban megjelölt pénztáros az ellenőrzött időszak alatt nem dolgozott sem a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban, sem a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárban. A Pénzkezelési szabályzatban megjelölt pénztáros	A pénztáros helyettesének távolléte esetén nem volt biztosított a pénztárosi feladat ellátása.	A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál pénztárosi feladatot ellátó kijelölése.		

					jogviszonya a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban 2020. 08.31-én megszűnt, a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárban nem foglalkoztatták a pénztárosként megjelölt dolgozót.			
					A Pénzkezelési szabályzatban nem jelölték ki az intézménynél a pénztárellenőri feladatokat ellátó dolgozót, és a pénztárellenőrt távolléte esetén helyettesítő dolgozót.	A Pénzkezelési szabályzat kiegészítése szükséges.	A Pénzkezelési szabályzatban kijelölni az intézménynél pénztárellenőri feladatokat ellátó dolgozót, és a pénztárellenőrt távolléte esetén helyettesítő dolgozót.	
					A Pénzkezelési szabályzat 1. számú melléklete Kimutatás a bankszámla felett rendelkezni jogosult személyekről a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál. A jogosultak között szerepelt a helyszíni ellenőrzést megelőzően intézményvezetői feladatot ellátó dolgozó (Á.E.), és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztályvezetője. A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár in-	A Pénzkezelési szabályzat 1. számú mellékletének módosítása szükséges.	A Pénzkezelési szabályzat 1.számú mellékletének módosítása.	

					tézményvezetői feladatainak ellátásáról szóló 111/2023.(VI.29.) képviselő-testületi határozat az ellenőrzött időszak alatt elfogadásra került. A helyszíni ellenőrzés során az intézményvezetői feladatot megbízott intézményvezetőként B.J. látta el, aki a bankszámla felett rendelkezők között nem szerepelt.			
					A Pénzkezelési szabályzat 2. számú melléklete Kimutatás az utalványozási joggal rendelkező személyekről a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál. A jogosultak között szerepelt a helyszíni ellenőrzést megelőzően intézményvezetői feladatot ellátó dolgozó (Á.E.) és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztályvezetője. A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár intézményvezetői feladatainak ellátásáról szóló 111/2023.(VI.29.) képviselő-testületi határozat az ellenőrzött időszak alatt	A Pénzkezelési szabályzat 2. számú mellékletének módosítása szükséges.	A Pénzkezelési szabályzat 2. számú mellékletének módosítása.	

					elfogadásra került. A helyszíni ellenőrzés során az intézményvezetői feladatot B.J. látta el, aki az utalványozási joggal rendelkező személyek között nem szerepelt.			
					Számlarend			
					A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár 2020.01.01.-től hatályos Számlarendjét a Városi Könyvtár vezetője hagyta jóvá. A Számlarend olyan gazdasági események elszámolásának szabályait is tartalmazza, melyek a Számviteli politika alapján az intézmény esetében nem relevánsak (pl.: a 24. oldalon az értékhelyesbítés kivezetése, 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 rögzítették benne a 4959 számla növekedésének és csökken-	A szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása.	

					ésének jogcímeit. A Számlarendben a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás közötti kapcsolat szabályozásra került, de ez a Számviteli politikával nem áll összhangban. A Számviteli politika szerint a befektetett eszközök nyilvántartása az ASP szakrendszerben történik (9. oldal), viszont a Számlarendben ettől eltérő, más bizonylatokra hivatkoztak. Számlarend elfogadását követően több jogszabály módosult, ami miatt a szabályzat módosítása szükséges.			
						Bizonylati szabályzat		
					A 2020.01.01.-től hatályos Bizonylati szabályzat az ASP szakrendszer bizonylatait 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 sza-	A Bizonylati szabályzat módosítása szükséges.	A Bizonylati szabályzat módosítása.	

					bályozás 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 sajátosságaiból adódóan használt bizonylatokat (pl.: a könyvtári könyvekkel kapcsolatosan alkalmazottak) nem határozták meg.				
					Bizonylati album nem készült.	Elmaradt a bizonylati album készítése.	A Bizonylati album elkészítése.		
					A vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata				
					A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által kiadott „A vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata” (Ávr. 13. § (2) bekezdés g, pontja szerinti szabályzat) kiterjesztésre került a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárra is. A szabályzatot az intézményvezető aláírásával ellátta, jóváhagyta. A szabályzat hatályba lépett 2020.01.30-től. A szabályzat az intézményre jellemző sajátosságokat nem tartalmazza.	A szabályzat módosítása, kiegészítése az intézményre jellemző sajátosságokkal.	A szabályzat módosítása, kiegészítése.		

					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.	
					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.	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 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.	A Gazdálkodási szabályzatban rendelkezni - az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettség-	

							vállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítés-igazolásának gyakorlatáról.		
					A Gazdálkodási szabályzatban nem szabályozták a tervezést, a gazdálkodást. A Gazdálkodási szabályzaton kívül más szabályzatban sem történt meg a fentiek szabályozása.	A tervezés, a gazdálkodás szabályozása elmaradt.	A tervezés, a gazdálkodás szabályozása.		
					Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje				
					A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét tartalmazó szabályzattal nem rendelkezett a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár.	A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírás nem teljesült.	A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét tartalmazó szabályzatot elkészíteni a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalta-knak megfelelően.		
					Integrált kockázatkezelési szabályzat				
					Integrált kockázatkezelési szabályzattal nem rendelkezett a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár.	A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírás nem teljesült.	Az Integrált kockázatkezelési szabályzatot elkészíteni a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.		
					Ellenőrzési nyomvonal				
					Az intézmény ellenőrzési nyomvonala 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.		

					Iratkezelési szabályzat			
					A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár iratkezelési 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.	Elmaradt a jogszabályban előírt kötelezettség teljesítése.	Kerüljön kiegészítésre az iratk Lt.10.§.(1) bekezdés c) pontjá nyilatkozattal.	
	II/2		**A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)**		A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat: 3. §A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő *a)* kontrollkörnyezet, *b)* integrált kockázatkezelési rendszer, *c)* kontrolltevékenységek, *d)* információs és kommunikációs rendszer, és *e)* nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. Az ellenőrzött időszak végére, 2024. december 31-ig kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat. Az intézmény rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal. Integrált kockázatkezelési szabályzattal és szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal nem rendelkezik az intézmény. Az integrált kockázatkezelési rendszert nem alakították ki, működtetése szükséges. Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, módosítása szükséges. Az in-			

				tézménynél 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 Önkormányzatra 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 közreműködésével – 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)**	• A 2024. évben végzett ellenőrzés alapján a belső ellenőr intézkedési terv készítési kötelezettséget írt elő az elvégzett ellenőrzés alapján. • Az intézkedési tervek elkészültek, a végrehajtásukról szóló beszámolók készítése folyamatban van.	A vonatkozó adatokat a 4b. sz. melléklet tartalmazza

Intézkedések megvalósítása[1] belső ellenőrzés javaslatai alapján

4b. számú melléklet

	Mezőtúri Móricz 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!**
I.	Mezőtúr Város Önkormányzata összesen	**0**	**0**	**0**	**#ZÉRÓOSZTÓ!**
II.	Irányított szervek összesen:	**0**	**0**	**0**	**#ZÉRÓOSZTÓ!**
1.	Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár	**0**	**0**	**0**	**#ZÉRÓOSZTÓ!**
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**

[1] Csak beszámoláshoz!

[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.