

Mezőtúr Város Önkormányzata
83/2025.(V.29.) képviselő-testületi határozata

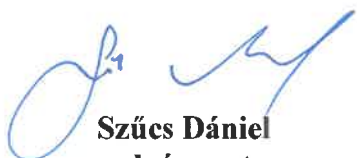
Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól

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 hatásköeiről 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



Szűcs Dániel
polgármester



dr. Enyedi Mihály
jegyző

Éves ellenőrzési jelentés			
	<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
		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 beszámollóival, szolgáltatóival kötött szerződésekkel, szabályossága, célszerűsége, ➤ Mezőtúri Ipari Park Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszámollóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége, ➤ Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszámollóival, szolgáltatóival kötött szerződések szabályossága, célszerűsége, ➤ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyszerűsége (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, tárgyszerűsége (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni	
	Vezetői összefoglaló		

		ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznu Nonprofit Kft-nél, ➤ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyónvédelem utóellenőrzése, tárgyeszközök (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 tárgyeszközök (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.

I		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	A 2024. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések teljesítése megtörtént. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette az ellenőrzött szervezetek dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrrel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Tanácsadói tevékenységre egy esetben került sor.	A 3. számú melléklet tartalma a vonatkozó adatokat.															
	I/1	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése megtörtént, elmaradt ellenőrzés nem volt. (A helyszíni ellenőrzés minden esetben megtörtént, három ellenőrzési jelentés kiadása folyamatban van.) Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.	A 2. számú melléklet tartalma a vonatkozó adatokat.															
	I/1/a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	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 beszállítókkal kötött szerződéses szabályosságának, célszerűségének vizsgálata.</td><td>Ellenőrzés célja: a Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a rendszeres beszállítókkal kötött szerződéses szabályosságának, célszerűségének vizsgálata.</td><td>tételes</td></tr><tr><td>Mezőtúri Ipari Park Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződéses szabályossága, célszerűsége</td><td>Ellenőrzés célja: a Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a rendszeres beszállítókkal kötött szerződéses szabályosságának, célszerűségének vizsgálata.</td><td>tételes</td></tr><tr><td>Mezőtúri Közművelődési és Sport</td><td>Ellenőrzés célja: a Kft. által vállalt</td><td>tételes</td></tr></table>	Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése			Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítókkal kötött szerződéses szabályosságának, célszerűségének vizsgálata.	Ellenőrzés célja: a Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a rendszeres beszállítókkal kötött szerződéses szabályosságának, célszerűségének vizsgálata.	tételes	Mezőtúri Ipari Park Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződéses szabályossága, célszerűsége	Ellenőrzés célja: a Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a rendszeres beszállítókkal kötött szerződéses szabályosságának, célszerűségének vizsgálata.	tételes	Mezőtúri Közművelődési és Sport	Ellenőrzés célja: a Kft. által vállalt	tételes	
Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer																	
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése																			
Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítókkal kötött szerződéses szabályosságának, célszerűségének vizsgálata.	Ellenőrzés célja: a Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a rendszeres beszállítókkal kötött szerződéses szabályosságának, célszerűségének vizsgálata.	tételes																	
Mezőtúri Ipari Park Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a Kft. rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződéses szabályossága, célszerűsége	Ellenőrzés célja: a Kft. által vállalt kötelezettségek ellenőrzése, a rendszeres beszállítókkal kötött szerződéses szabályosságának, célszerűségének vizsgálata.	tételes																	
Mezőtúri Közművelődési és Sport	Ellenőrzés célja: a Kft. által vállalt	tételes																	

			gyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, 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.	szűrópróbaszerű
			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 használatát, hasznosítása a jogszabályi előírásoknak	szűrópróbaszerű

			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 vagyoni használatra, hasznosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, az alapítvány működését szolgáló ellenőrzési és nyilvántartási rendszerek szabályszerűen működtek-e, a beszámolási kötelezettségét teljesítette-e.	szűrópróbaszerű
	Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervei ellenőrzése			
	Létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése a Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtárnál		Ellenőrzés célja: feltárni a tervezett létszám és az alkalmazotti létszám eltéréseinek alakulását, a tervezett bérek és a lehívott támogatások összhangja megvalósult-e, és a bérmegtakarítás vizsgálata, továbbá a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes
	Mezőtúr Város Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése			
	A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése		Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő tel-	belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása tételes, szerződés-kötési és kötelezettség-vállalási folyamatok, továbbá a

				tesztelésigazolás és érvényesítés szűrőpróbaszerű
			tesztelésigazolás 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.	
	A civil szervezetek támogatásának, a felhasználás szabályszerűségének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: szabályos nyilvántartások vezetése, beszámoló készítés	szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes	
	A tárgyeszközök (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.	szűrőpróbaszerű	
	Mezőtúr Város Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal tulajdonában és üzemeltetésében lévő gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzata alkalmazásával kapcsolatos belső ellenőrzés	Ellenőrzés célja: vizsgálni, hogy a gépjárművek igénybevétele, használata, költségelszámolása megfelelő-e a szabályzatban foglaltaknak.	szabályozás, gépjárművek nyilvántartásának ellenőrzése tételes, további ellenőrzési feladatok ellenőrzése szűrőpróbaszerű	
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.	
	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	Az 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.	
<u>I/2</u>		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.	
	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán-erőforrás-ellátottsága</u>	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 továbbképzéséről, valamint a költségvetési szerv vezetőjéről 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 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. – Unió 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.	
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőr 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.	
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetlenségi eset nem állt fenn.	
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22.-ban foglaltaknak megfelelően gondoskodtam a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. A Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.	
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési te-</u>	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára – éves továbbképzési terv	

		<u>vékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	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: <table><tr><th>Vizsgálat címe</th><th>Megállapítás</th><th>Következtetés</th><th>Javaslat</th></tr><tr><td colspan="4"><u>Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése</u></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>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.</td><td>Nem igazolható a tájékoztatási kötelezettség teljesítése a szerződő felek felé.</td><td>A Kft. adataiban bekövetkezett változások esetén, a dolgozók által követendő eljárásrendet vezetői utasításban szabályozni, a szerződések módosítása a szükséges esetekben.</td></tr></table>	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.	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.	
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.	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.													

[illegible]

			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.		
			Számviteli politika, leltározási szabályzat, selejtezési szabályzat		
			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.
			Leltározási szabályzat		
			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 rögzítetteknek alapján.	A Leltározási szabályzatban foglaltak nem felelnek meg a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-ában rögzítetteknek.	A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§-ában foglaltak betartása a szabályozás során.
			A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény többek között rögzíti: 69. § (3) Ha a vállalkozó a		

		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 megelőzte meg a hatályba lépésének napja.	
		Tárgyi eszközök (nagy és kis értékű) beszerzésének, nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése			
		A szűrópróbaszerűen 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 nem fellelhetősége 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.	Nem teljesült a számviteli politikában foglaltaknak megfelelő nyilvántartás vezetése a tárgyi eszközök esetében.	A számviteli politikában foglaltaknak megfelelően történjen meg a tárgyi eszközök vezetése.	
		A Számviteli politika 5.3. pontja az alábbiakat tartalmazza: A főkönyvi könyveléshez, az analitikus vezetéséhez és az ezekhez kapcsolódó egyéb adatfeldolgozásokhoz alkalmazott szoftverek:			

		ellenőrző neve nyomtatott módon és aláírásával 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 készítése és könyvvizsgálói jelentés elkészítése.	Elmaradt a beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés elkészítése.	A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítése és könyvvizsgálói kötelezettségének teljesítése.	A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítése és könyvvizsgálói kötelezettségének teljesítése.
	A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítése és könyvvizsgálói jelentés elkészítése.	Elmaradt a beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés elkészítése.	A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítése és könyvvizsgálói kötelezettségének teljesítése.	A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítése és könyvvizsgálói kötelezettségének teljesítése.
Szabályzatok ellenőrzése				
Számviteli politika				
A Számviteli politika 9. pontjában rögzítették, hogy a számviteli politika keretében önálló szabályozást végeznek.		Az eszközök és a források selejtezési szabályzatának elkészítése.		

				követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzzárlítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.			
				Költségvetési támogatások felhasználása, ingyenesen juttatott vagyon használata, hasznosítás			
				Az ellenőrzött időszak alatt az alapítvány belső szabályozásban nem szabályozta a szervezet által juttatott ingyenesen 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.	
				Beszámolási kötelezettség teljesítése			
				A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója közhasznúsági melléklet mérlegét a főkönyvi ki- vonattal egyeztettem. Az egyezőség a 384 bankszámlák egyenlege és az egyszerűsített éves beszámoló mérlegében a Pénzeszközök sor esetén nem állt fenn, az eltérés 461 E Ft.	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.	

			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
--	--	--	--

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 Mórincz Zsigmond Városi Könyvtárra. A szabályzatot megismerési nyilatkozattal ellátták.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása szükséges, hogy a Számviteli politika és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat összhangja megvalósuljon.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása.		Az eszközök leltárkészítési szabályzata 2020. január 1-től hatályba. A szabályzat hatálya kiterjed a Közös Önkormányzati Hivatalra, Mezőtúri Közös Önkormányzatára, Mezőtúri Mórincz Zsigmond Város A szabályzat megismerési nyilatkozattal ellátták.
A Leltározási és leltárkészítési szabályzat különönlítetten 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-	Leltározási és leltárkészítési szabályzat		A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása szükséges, hogy a Számviteli politika és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat összhangja megvalósuljon.

kezik.			Város Önkor raktárral nen
Pénzkezelési szabályzat			
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 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 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 Pénzkezelési szabályzat 40. oldalán 3.1.5. pontban az alábbiakat rögzíti: 3.1.5. Késpénzfizetés eseteinek szabályai Késpénzben történő fizetés az Áht. 109.§ (6) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletben határozza meg. Az önkormányzat a késpénzfizetés eseteit meghatározó rendelettel nem rendelkezett.	Nem tettek eleget a törvényben, illetve a szabályzatban foglaltaknak.	Az önkormányzat a kiadások késpénzben történő teljesítésének eseteiről alkotson rendeletet.	
			Számviteli politika és a Számviteli politika keretében tartozó szabályzatok			
			A Számviteli politika és a Számviteli politika keretében tartozó szabályzatok A Számviteli politika és a Számviteli politika keretében tartozó szabályzatok törvény módosítás esetén a változásokat a hatályba lépést követő 90 napon belül kerüljenek átvezetésre a Szt. 14. § (11) bekezdése értelmében.	Elmaradt a jogszabályi változásokat követően a szabályzatok módosítása.		
				Számlarend		

			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 szakszabványban történik (Számviteli politika 9. oldal) ezért ebben az	A Számlarend módosítása, kiegészítése szükséges.	A Számlarend módosítása, kiegészítése.	A Számlarend leírtak szerint számlaosztály feladatok szerint kell tagolni. A számlaosztály nem történt meg a Számlarendben A Számlarend gazdasági események elszámolását tartalmazza, melyek az Önkormányzat vonatkozásában nem relevánsak (F, G. pontok központi kezelésű előirányzatoknak) A Számlarend tartalmazza a 4959 számlát, annak növekedése, csökkenése jogcímeit a Szt. 161. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően A Számlarend politikával nincs összhangban a számviteli politika szerint a befektetett eszközök nyilvántartása az ASP szakszabványban történik (Számviteli politika 9. oldal) ezért ebben az
--	--	--	---	---	---	--

			esetben, ennek a rendszernak 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 rovatához 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.			szakszervezet (Szakszervezeti (Szakszervezeti oldal) ezért ben, ennek ; bizonylatait a Számlarendben megadott bizonylatok Az Áhsz. 51. § bekezdése s szakszervezet nyilvántartásának azoknak a k könyvviteli nyilvántartás való egyeztetés dokumentál a részletező nyilvántartás egységes rovatrendszer kapcsolódó; nyilvántartás adataiból a könyvviteli összesítő bi: (feladások) rendjét, az z bizonylat tartalmi követelményeit a számlarendben kell szabályozni. A Számlarend az Áhsz. 51. § (3) bekezdés szerinti a részletező nyilvántartások vezetésének módját nem tartalmazza.
--	--	--	--	--	--	---

				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.	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. Pénztárjel-	Bizonylati szabályzat	A Bizonylati szabályzat módosítása szükséges.	A Bizonylati szabályzat módosítása.	tartalma Számlarend követően töb módosult, am bályzat módd szükségess (pszámolósa, sorolják á köz változo megallopitob (XII. 28.) PN l. melléklet 2021. I. 1-töl A 9/2022.(XI deket 2022. d tól modosit zott a kiadas tok elvonasa
--	--	--	--	--	---	-----------------------	---	-------------------------------------	--

			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.
			Gazdálkodási szabályzat		
			A Gazdálkodási szabályzatban nem rendelkeztek - az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítésigazolásának gyakorlatáról.	A Gazdálkodási szabályzatban rendelkezni - az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítésigazolásának gyakorlatáról.	
			A Gazdálkodási szabályzat a rövidített aláírásokat az érvényesítésre vonatkozóan nem tartalmazza.	A Gazdálkodási szabályzat a szükséges.	Rövidített aláírásokat az érvényesítésre vonatkozóan tartalmazza a szabályzat.
			A Gazdálkodási szabályzatban nem szabályozták a tervezést, a gazdálkodást. A Gazdálkodási	A tervezés, a gazdálkodás bályozása 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. ELEMELMI KÖLTSÉGVETÉSTERVEZÉSE, JÓVÁHAGYÁSA 4. ELŐIRÁNYZAT MÓDOSÍTÁS		
			Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje		
			Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje Mezőtúr Város Önkormányzatának Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje Mezőtúr Város Önkormányzatára vonatkozóan nem készült el.	Mezőtúr Város Önkormányzatának Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét elkészíteni.	
			Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal		

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 módosítása szükséges.		A Számviteli politika módosítása.
A Számviteli politika több esetben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal „Hivatal”-nak (55. oldal) jelöli meg.			
A szabályzat 44. oldal			

	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 szabályok, mód-szerket tartalmazza.	A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra jellemző szabályok, előírás-ok, módszereket tartalmazzon a Számviteli politika.

[illegible]

				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 szabályzat módosítása szükséges.	A Bizonylati album elkészítése.
			A Bizonylati szabályzatban ellentmondás van a szabályozásban és a Függelék a bizonylatok jegyzékéről cím alatti felsorolt bizonylatok között (pl. Pénztárjelentésre vonatkozóan 37. oldal és 60. oldal).		
			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 kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítésigazolásának gyakorlatáról.	A Gazdálkodási szabályzat módosítása szükséges.	A Gazdálkodási album elkészítése.

			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</u> <u>Mezőtúr Város Önkormányzata</u>		
			Mezőtúr Város Önkormányzata nem integrált kockázatkezelési szabályzattal.	A szabályzat elkészítése, vagy a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatának hatályát kiterjesztése Mezőtúr Város Önkormányzatára.	
			<u>Integrált kockázatkezelési szabályzat</u> <u>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.	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.
			Bkr. 7.§ (4) bekezdés az alábbiakat tartalmazza: A költségvetési szerv		

			vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőrző szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integrációs 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 történjen meg, a jóváhagyott határozatok iktatószámát tüntessék fel rajta. A határozatok egy példányát mellékeljék a listához.	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 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	A határozatokon a teljesítés igazolása, és az érvényesítés történjen meg, továbbá a kifizetés engedélyezése kerüljön rá.	Elmaradt 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 mellékeltek 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		
			Fizetési számlára teljesített befizetések ellenőrzése		
			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 utalványrendeleteken 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.
			Fizetési számláról teljesített kifizetések ellenőrzése		

Számviteli elszámolások ellenőrzése				
Előfordult, hogy a Számv. tv. 165.§ (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem biztosították a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események adatainak a könyvekben történő rögzítését.	A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események adatainak a könyvekben történő rögzítése előfordult, hogy késedelmesen történt.	A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események adatainak a könyvekben történő rögzítése.		
Előfordult a fizetési számláról történő kifizetések, hogy az utalványrendelet nyomtatásának időpontja későbbi volt, mint a kifizetés időpontja, illetve befizetés időpontja.				
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.		

[illegible]

[illegible]

			rögzítették a szabályzat hatályaba 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 igénybevételenek, 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 módjának, az üzemanyagnormának a megállapítása, rögzítése járművenként a szabályzatban.	

	A szabályozásban az 5. vagy 6. számú melléklet elkövetési 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 végrehozni.	Szabálytalan volt a javítás téves menetlevél kitöltése esetén.	A menetleveleken (fuvarleveleken) javítást csak áthúzással, valamint a javítást végző aláírásával végezni.
	A menetlevek 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 kiadásra a menetleveleken az összes km, szállított személyek száma, összes szállított fő, gépkocsi kezdésének és végzésének időpontja, üzemidő. (2. számú melléklet).	Elmaradt a személygépkocsi menetlevél rovatának kitöltése.	A személygépkocsi menetlevél valamennyi rovatjának kitöltése.
	A menetlevek kitöltése több esetben hiányos volt a WOLKSWAGEN NDE-688 rendszámú gépjármű esetében 2024. január 1. és 2024. szeptember 30.	Elmaradt a személygépkocsi menetlevél rovatának kitöltése.	A személygépkocsi menetlevél valamennyi rovatjának 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).		
		A WOLKSWAGEN NDE-668 gépkocsi üzemanyag számlájának ellenőrzése		
		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.
		A SUZUKI VITARA LFC-910 gépkocsi üzemanyag számlájának ellenőrzése		
		Az ellenőrzött időszak alatt, a szűrőpróbaszerűen 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.
		Üzemanyag ellátás, elszámolás		
		A TUR/921-4/2023. a Gépjárművek igénybevételeinek, 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.

			Az ellenőrzött időszak alatt VOLKSWAGEN NDE- 668 rendszámú gépjármű és a SUZUKI VITARA LFC-910 gépjármű üzemanyag normáját ha- vonta nem vetették össze a tényleges fogyasztással. A szabályzat 5. vagy 6. számú mellékletének megfelelő kimutatást nem készítettek egyik járműre sem.	Elmaradt az üzem- anyagnorma gépjárművenként, ha- vonta történtő és megállapítása a tényleges 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 ér- vényesülő - 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 humán erőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat. Az Önkormányzat rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integ- ritást 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.
--	--

		<u>Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár 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. Az Intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése megvalósul. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak kell eleget tenni, a törvény 1.számú mellékletében szereplő Intézményre vonatkozó adatok közzététele folyamatos. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató 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)	• Az intézkedési tervek és a végrehajtásáról szóló beszámolók folyamatosan készülnek. Az intézkedések végrehajtása folyamatos. • A tárgyévbet megelőző évekre vonatkozóan elfogadott intézkedések száma:68 volt. • A tárgyévben elfogadott intézkedések száma: 25 volt. A tárgyévbet 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 megvalósítása¹
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
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)			db ⁵		%
I.	Mezőtúr Város Önkormányzata összesen	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
1.	Mezőtúri Mórész Zsigmond Városi Könyvtár	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

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

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

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

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

Éves ellenőrzési jelentés			
	<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
		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 terv tartalmazta a Mezőtúri MórícZ Zsigmond Városi Könyvtár belső ellenőreként végzett ellenőrzést is.)	
	Vezetői összefoglaló	A Mezőtúri MórícZ Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőreként 2024. évre tervezett belső ellenőrzés: ➤ Mezőtúri MórícZ Zsigmond Városi Könyvtár szabályozottságának utóellenőrzése Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés teljesült. Soron kívüli ellenőrzésre és tanácsadói tevékenységre nem került sor. Elkészült a Mezőtúri MórícZ Zsigmond Városi Könyvtár 2025. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó elemzés, és a kockázatelemzés. A költségvetési szerv 2025. évi belső ellenőrzési 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) 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 függettlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján) 5. I/2/c) Összeférhetlenségi 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 nyilvántartása 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.
--	-----------------	--

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

	I/1/b)	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fogvelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.</u>	Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás és fogvelmi eljárás megindítása okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.	
I/2		<u>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</u>	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)	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	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 gyakorlat- tal 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. – Unió 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.	

3.1	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 bemutatására kerül sor 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)	<table><tr><th>Vizsgálat címe</th><th>Megállapítás</th><th>Következtetés</th><th>Javaslat</th></tr><tr><td>Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár szabályozottságának utóellenőrzése</td><td>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal és a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár között sor került a Munkamegosztási megállapodás megkötésére, hatályba lépésének időpontja 2020. január 01. A megállapodás irányító szerv által történő jóváhagyására nem került sor.</td><td>Munkamegosztási megállapodás irányító szerv elé történő terjesztése szükséges.</td><td>A Munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja és a (5a) b) bekezdés alapján.</td></tr><tr><td colspan="2"></td><td colspan="2">Szervezeti és Működési Szabályzat</td></tr><tr><td colspan="2"></td><td>A Szervezeti és Működési Szabályzatban az iratkezelésről nem rendelkeztek.</td><td>A Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítése szükséges az iratkezelés szabályozásával.</td></tr><tr><td colspan="2"></td><td colspan="2">Rendelkezni a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésében foglalt előírások alapján az iratkezelésről a Szervezeti és Működési</td></tr></table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár szabályozottságának utóellenőrzése	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.	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	
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat																				
Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár szabályozottságának utóellenőrzése	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.	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.		Szabályzatban.	
Számviteli politika		Számviteli politika	
A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal 2020.01.01.-től hatályos Számviteli politikája és ennek részét képező szabályzatok hatálya a Városi Könyvtárra is kiterjed, melyek az Intézményvezető által aláírásra kerültek.	A számviteli politika módosítása szükséges.	A számviteli politika módosítása szükséges.	A számviteli politika módosítása.
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.: költségmégnyes nyugdíjazásra vonatkozó rész), illetve másokkal történő kiegészítés szükséges.			
A vagyonelemek között nem szerepelnek az intézmény könyvei.			
A szabályzat 6.5. Értéktárolás elszámolása cím alatt rögzítésre kerültek a részesedések, értékpapírok is, pedig az intézmény ezekkel nem rendelkezett.			

			értékpapírokat, az érték-papírokon belül a forgatási célú hitelviszonyt megtes-tető értékpapírokat, to-vábbá a kötelezettségjellegű sajátos elszámolásokat).		
			Az 5.2.4. Passzív időbeli elhatárolások pontban fo-glaltak 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 értékhátára vonatkozó jogszabályi hely nem pontos 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	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása.

				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, 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:	Nem tettek eleget a szabályzatban foglaltaknak.	Az önkormányzat a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről alkosson rendeletet, mely az intézményre is terjedjen ki.
			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.		
			A Pénzkezelési szabályzatban a pénztáros (Vné M.Á.) és a pénztáros helyettese (H.A.) kijelölésre került.	A pénztáros helyettesének távolléte esetén nem volt biztosított a pénztárosi feladat ellátása.	A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál pénztárosi feladatot ellátó kijelölése.
			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		

	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 feletti rendelkezések között nem szerepelt.	A Pénzkezelési szabályzat 2. számú melléklete Kimutatás az utalványozási jogokkal rendelkező személyekről a Mezőtúri Móríc 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 Móríc 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 szükséges.
--	--	---	--	--

			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 szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása.
			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 kivétele, 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-		

				vállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítés-igazolásának gyakorlata-ról.	
		A Gazdálkodási szabály-zaiban nem szabályozták a tervezést, a gazdálkodást. A Gazdálkodási szabályzaton kívül más szabályzatban sem történt meg a fentiek szabályozása.	A tervezés, a gazdá-llkodás szabályozása elmaradt.	A tervezés, a gazdálkodás szabályo-zása.	
		Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje			
		A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét tartalmazó nem rendel-kezt a Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár.	A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírás nem teljesült.	A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrend-jét tartalmazó szabályza-tot elkészíteni a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglal-ta-knak megfelelően.	
		Integrált kockázatkezelési szabályzat			
		Integrált kockázatkezelési szabályzattal nem rendel-kezt a Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár.	A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírás nem teljesült.	Az Integrált kockázatke-zelési szabályzatot elké-szíteni a Bkr. 6. § (4) be-kezdésében foglaltaknak megfelelően.	
		Ellenőrzési nyomvonal			
		Az intézmény ellenőrzési nyomvonala elkészült, azonban – mivel nem csak a pénzügyi-gazdálkodási rész-re, hanem a szervek vala-mennyi működési folyama-taira vonatkozóan el kell készíteni – nem felel meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltaknak.	Az ellenőrzési nyomvonal módosítása, kiegészítése szükséges a szervezet sajátosságai-val, a gaz-dasági folyamatokon kívüli egyéb folyama-tokkal.	Az ellenőrzési nyomvo-nal módosítása, kiegészíté-se.	

				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 iratkezelési szabályzat Lt.10.§.(1) bekezdés c) pontját 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 nyomvonalal. 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 megvalósítása¹ **4b. számú melléklet**
belső ellenőrzés javaslatai alapján

Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Mezőtúr Város Önkormányzata összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen:	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. Mezőtúri Mórícz 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 beszámolóshoz!

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.

