

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

2026. május 28-i ülésére

Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2025. 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 kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, 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.

2025. 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 hajtania 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 hatáskörébe 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 összefoglaló éves 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 határozat **1. melléklete** tartalmazza Mezőtúr Város Önkormányzatánál a 2025. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést, mely az irányító szervként végzett ellenőrzési tevékenységet mutatja be.

A határozat **2. melléklete** tartalmazza a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzési tevékenységet, mely a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál a 2025. évben végzett belső ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés.

Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2025. 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, 2026. május 20.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Mezőtúr Város Önkormányzata
...../2026.(V.28.) képviselő-testületi határozata

Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2025. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól

Mezőtúr Város Önkormányzata 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 Önkormányzatánál 2025. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést az **1. és 2. mellékletek** szerint elfogadja.

A képviselő-testület határozatáról értesül:

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

Mezőtúr, 2026. május 28.

Szűcs Dániel
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Éves ellenőrzési jelentés					
			<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
			Vezetői összefoglaló	Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló beszámoló a 83/2025. (V.29.) képviselő-testületi határozattal elfogadásra került. Mezőtúr Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület a 182/2024. (XI.28.) határozatával fogadta el. A belső ellenőrzési feladatokat 2025. évben egy fő megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr látta el. Az ellenőrzések 2025. évben az alábbi területeket érintették: <u>Terv szerinti ellenőrzések</u> Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése: ➤ Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft.-nél ➤ Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft.-nél ➤ Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft.-nél ➤ Létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás (különösen a minimálbér és garantált bérminimum biztosítása, többlet kifizetések, béren kívüli juttatások) ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft.-nél ➤ Létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás (különösen a minimálbér és garantált bérminimum biztosítása, többlet kifizetések, béren kívüli juttatások) ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft.-nél ➤ Létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás (különösen a minimálbér és garantált bérminimum biztosítása, többlet kifizetések, béren kívüli juttatások) ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Nonprofit Kft.-nél	

				Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok tulajdonosi ellenőrzése: ➤ Az Újvárosi Tanulók Jövőjéért Alapítvány ellenőrzése. Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervi ellenőrzése: ➤ Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés érvényesítés és teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése Mezőtúr Város Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése: ➤ A működés szabályozottságának ellenőrzése Mezőtúr Város Önkormányzatánál és az általa irányított Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál ➤ Az iratkezelés szabályozása, az ügyiratkezelés, az ASP 2.0 iratkezelő szakrendszer használata, irattározás ellenőrzése ➤ Kintlévőségek alakulásának a beszedés/behajtás hatékonyságának ellenőrzése 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 2025. évben nem került sor. Tanácsadói tevékenységre felkérés egy esetben történt. Mezőtúr Város Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatértékelés elkészült. A képviselő-testület a 2026. évi belső ellenőrzési tervet a 172/2025. (XI.27.) képviselő-testületi határozatával fogadta el.	
--	--	--	--	---	--

			I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont 4. I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 4. <i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítés</i> 4. <i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i> 9. I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 9. <i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i> 9. <i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i> 10. <i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> 10. <i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> 10. <i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> 10. <i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i> 10. <i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> 10. I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 11. II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont) 13. II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 13. II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 57. III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 60.	
--	--	--	---	--

I			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	A 2025. 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.	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.									
	I/1		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése megtörtént, elmaradt ellenőrzés nem volt. (A helyszíni ellenőrzés minden esetben megtörtént, két ellenőrzési jelentés kiadása folyamatban van.) Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat									
		I/1/a)	A tárgyévra 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>Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél</td><td>Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre törté-</td><td>szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes.</td></tr></table>	Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése			Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre törté-	szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes.	
Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer												
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése														
Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre törté-	szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes.												

				nő teljesítése.		
			Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft.-nél	Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.	szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes.	
			Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft.-nél	Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.	szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes	
			Létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás (különösen a minimálbér és garantált bérminimum biztosítása, többlet kifizetések, béren kívüli juttatások) ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft.-nél	Ellenőrzés célja: 1. feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltéréseinek alakulását, 2. a tervezett és a tényleges bérek vizsgálata, különös tekintettel a minimálbér és a garantált bérminimum biztosítására, 3. a többlet kifizetések és a béren kívüli juttatások ellenőr-	1. pont tételes, 2,3,4. pontok szűrőpróbaszerű	

					zése. 4. a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.			
			Létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás (különösen a minimálbér és garantált bérminimum biztosítása, többlet kifizetések, béren kívüli juttatások) ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: 1. feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltéréseinek alakulását, 2. a tervezett és a tényleges bérek vizsgálata, különös tekintettel a minimálbér és a garantált bérminimum biztosítására. 3. a többlet kifizetések és a béren kívüli juttatások ellenőrzése. 4. a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	1. pont tételes, 2,3,4, pontok szűrőpróbaszerű			
			Létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás (különösen a minimálbér és garantált bérminimum biztosítása, többlet kifizetések, béren kívüli juttatások) ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: 1. feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltéréseinek alakulását, 2. a tervezett és a tényleges bérek vizsgálata, különös tekintettel a minimálbér és a garantált bérminimum biztosítására, 3. a többlet kifizetések és a béren kívüli juttatások ellenőrzése, 4. a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	1 pont tételes, 2,3,4. pontok szűrőpróbaszerű.			
			Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok tulajdonosi ellenőrzése					
			Az Újvárosi Tanulók Jövőjéért Alapítvány ellenőrzése.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy Az Újvárosi Tanulók Jövőjéért Alapítvány gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírás	szűrőpróbaszerű			

					sokat, 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.			
				Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervi ellenőrzése				
			Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés érvényesítés és teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Ellenő annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e. rzés célja:	szabályzat esetében tételes, gazdálkodási folyamat esetében szűrőpróbaszerű.			
			Mezőtúr Város Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése					
			A működés szabályozottságának ellenőrzése Mezőtúr Város Önkormányzatánál és az általa irányított Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál	Ellenőrzés célja: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásai érvényesülie-	tételes			

					nek az ellenőrzött szervezetek szabályzataiban. További célunk az, hogy a hatályban lévő szabályzatokban az elkészítésüket követően bekövetkezett, szervezeti és személyi változások átvezetése megtörténjen.		
				Az iratkezelés szabályozása, az ügyiratkezelés, az ASP 2.0 iratkezelő szakrendszer használata, irattározás ellenőrzése	Ellenőrzés célja: hogy az iratkezelés szabályozása, az ügyiratkezelés, az ASP2.0 iratkezelő szakrendszer használata és az irattározás a jogszabályi és a helyi szabályzatnak megfelelő legyen.	szűrőpróbaszerű	
				Kintlévőségek alakulásának a beszedés/behajtás hatékonyságának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kintlévőségek (kiemelten a helyi adóhátralékok) nyilvántartása, behajtása során a jogszabályok és a helyi szabályozások előírásait betartották-e, hogyan alakult a behajtások eredményessége, illetve a kedvezmények, követelés-elengedések helyzete.	szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes	
Soron kívüli ellenőrzések							
Ellenőrzés címe, tárgy				Ellenőrzés célja		Ellenőrzés módszer	
Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása: Soron kívüli ellenőrzésre az ellenőrzési tervben 15 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.	
	I/2		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	2025. 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 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2025. 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 – 2025. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2025. évben: Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap)	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

				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 2025. 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>	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	
		<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
		<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	
		<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22.-ban foglaltaknak megfelelően gondoskodtam a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. A Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.	
		<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára – éves továbbképzési terv alapján – a folyamatos szakmai képzés, és a szakirodalom ismerete kiemelten fontos.	

I/3	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenység végzésre felkérés egy esetben történt.					
		<table><tr><th>Tárgy</th><th>Eredmény</th></tr><tr><td>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály ellenőrzési nyomvonalának véleményezése</td><td> A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti struktúrája, az ellátott feladatok köre változott az Ellenőrzési nyomvonal, illetve az Ellenőrzési nyomvonal kiegészítés hatályba lépését követően az Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési osztály esetében, ezért az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása szükséges. Az Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály ellenőrzési nyomvonalának módosítását, ellátott valamennyi feladattal történő kiegészítését javaslom. A szabályzat elkészítését követően felvett dolgozókkal a szabályzat megismertetése nem történt meg. A szabályzat szabályos megismertetése szükséges valamennyi érintett dolgozóval. Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítésének elkészítését követően felvett dolgozókkal történő megismertetésére nem került sor (2021.05.04 napot követően). Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítés megismertetése szükséges valamennyi érintett dolgozóval. A tanácsadás időszakában a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban az Önkormányzati és Jogi Osztály pontos neve: Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály. Emiatt a szabályzat kiegészítésének módosítása szükséges. </td></tr></table>	Tárgy	Eredmény	A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály ellenőrzési nyomvonalának véleményezése	A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti struktúrája, az ellátott feladatok köre változott az Ellenőrzési nyomvonal, illetve az Ellenőrzési nyomvonal kiegészítés hatályba lépését követően az Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési osztály esetében, ezért az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása szükséges. Az Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály ellenőrzési nyomvonalának módosítását, ellátott valamennyi feladattal történő kiegészítését javaslom. A szabályzat elkészítését követően felvett dolgozókkal a szabályzat megismertetése nem történt meg. A szabályzat szabályos megismertetése szükséges valamennyi érintett dolgozóval. Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítésének elkészítését követően felvett dolgozókkal történő megismertetésére nem került sor (2021.05.04 napot követően). Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítés megismertetése szükséges valamennyi érintett dolgozóval. A tanácsadás időszakában a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban az Önkormányzati és Jogi Osztály pontos neve: Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály. Emiatt a szabályzat kiegészítésének módosítása szükséges.	
Tárgy	Eredmény						
A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály ellenőrzési nyomvonalának véleményezése	A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti struktúrája, az ellátott feladatok köre változott az Ellenőrzési nyomvonal, illetve az Ellenőrzési nyomvonal kiegészítés hatályba lépését követően az Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési osztály esetében, ezért az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása szükséges. Az Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály ellenőrzési nyomvonalának módosítását, ellátott valamennyi feladattal történő kiegészítését javaslom. A szabályzat elkészítését követően felvett dolgozókkal a szabályzat megismertetése nem történt meg. A szabályzat szabályos megismertetése szükséges valamennyi érintett dolgozóval. Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítésének elkészítését követően felvett dolgozókkal történő megismertetésére nem került sor (2021.05.04 napot követően). Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítés megismertetése szükséges valamennyi érintett dolgozóval. A tanácsadás időszakában a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban az Önkormányzati és Jogi Osztály pontos neve: Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály. Emiatt a szabályzat kiegészítésének módosítása szükséges.						

					Az Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály részletes ellenőrzési nyomvonalára felett nem található fejléc. A nyomvonal pontos értelmezése érdekében szükséges a fejléc elhelyezése az osztály nyomvonalára felett. A Szervezeti és Működési Szabályzat legutóbbi módosítása alapján az Önkormányzati, Jogi és Fejlesztési Osztály két csoportra tagozódik, ezért célszerű ebben a bontásban elkészíteni az ellenőrzési nyomvonalat is. Az Önkormányzati, Jogi és Szervezési Csoporthoz tartozó feladatok közül a Szervezési feladatok és a Személyügyi feladatok ellenőrzési nyomvonalára részben készült el. Az Önkormányzati, Jogi és Szervezési Csoporthoz tartozó feladatok közül a Szervezési feladatok és a Személyügyi feladatok ellenőrzési nyomvonalának teljes körű, minden feladatra kiterjedő elkészítését javaslom. Az Önkormányzati, Jogi és Szervezési Csoporthoz tartozó Informatikai feladatok, Kulturális feladatok, Köznevelési feladatok és Jogi feladatok ellenőrzési nyomvonalára nem készült el. Ezekre a feladatokra vonatkozóan javaslom az ellenőrzési nyomvonalat elkészíteni. Fejlesztési és Turisztikai Csoport ellenőrzési nyomvonalára nem készült el. Javaslom elké-	
--	--	--	--	--	--	--

					szíteni a Fejlesztési és Turisztikai Csoport ellenőrzési nyomvonalát.																					
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 2025. évben végrehajtott ellenőrzések: <table><tr><td>Vizsgálat címe</td><td>Megállapítás</td><td>Következtetés</td><td>Javaslat</td></tr><tr><td colspan="4">Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése</td></tr><tr><td rowspan="3">Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél</td><td colspan="3">A pénztár szabályozottságának ellenőrzése</td></tr><tr><td>A Pénzkezelési szabályzat 8. számú módosítása nem biztosítja a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak érvényesülését.</td><td rowspan="2">Szabályzat alapján nem biztosított, hogy valamilyen pénztárbizonylat mellett elhelyezzék az alapbizonylatot.</td><td rowspan="2">A Pénzkezelési szabályzat módosítása.</td></tr><tr><td>Jogszabály alapján a bevételi és kiadási pénztárbizonylathoz minden esetben csatolni kell az alapbizonylatokat.</td></tr><tr><td></td><td>A pénztáros a fenti szabályozás (Pénzkezelési szabályzat 8. sz.</td><td></td><td></td></tr></table>			Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése				Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	A pénztár szabályozottságának ellenőrzése			A Pénzkezelési szabályzat 8. számú módosítása nem biztosítja a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak érvényesülését.	Szabályzat alapján nem biztosított, hogy valamilyen pénztárbizonylat mellett elhelyezzék az alapbizonylatot.	A Pénzkezelési szabályzat módosítása.	Jogszabály alapján a bevételi és kiadási pénztárbizonylathoz minden esetben csatolni kell az alapbizonylatokat.		A pénztáros a fenti szabályozás (Pénzkezelési szabályzat 8. sz.		
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat																							
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése																										
Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhasznú Nonprofit Kft-nél	A pénztár szabályozottságának ellenőrzése																									
	A Pénzkezelési szabályzat 8. számú módosítása nem biztosítja a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak érvényesülését.	Szabályzat alapján nem biztosított, hogy valamilyen pénztárbizonylat mellett elhelyezzék az alapbizonylatot.	A Pénzkezelési szabályzat módosítása.																							
	Jogszabály alapján a bevételi és kiadási pénztárbizonylathoz minden esetben csatolni kell az alapbizonylatokat.																									
	A pénztáros a fenti szabályozás (Pénzkezelési szabályzat 8. sz.																									

				számítógépes program által nem sorszámozott, de folytonossága a rajta szereplő bizonylatsorszámok alapján ellenőrizhető.	pénztárjelentés készítését.	tést.		
				A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 168.§-ában foglaltak nem teljesültek a pénztárjelentésre vonatkozó szabályozásban.				
				A szabályzat mellett a pénztáros és a pénztáros helyetteseinek felelősségvállalási nyilatkozata elhelyezésre került. A pénztáros jelenleg érvényes felelősségvállalási nyilatkozattal nem rendelkezett. A pénztárosnak két felelősségvállalási nyilatkozatát helyezték el a szabályzat mellett. A felelősségvállalási nyilatkozatokon az alábbi időpontokat szerepeltették: 2019.03.01-2020.03.31. (készült: 2019.03.01.) 2020.04.01-06.30. (készült: 2020.04.01.)	Mindkét elhelyezett felelősségvállalási nyilatkozat határozott időre készült.	A pénztáros jelenleg érvényes felelősségvállalási nyilatkozatát helyezték el a Pénzkezelési szabályzat mellett.		
				A Pénzkezelési szabályzatban az elszámolásra kiadott összegek	A Pénzkezelési szabályzatban az elszámolásra kiadott	Egyértelműen szabályozni a Pénzkezelési szabályzatban az elszámolásra kiadott		

				nyilvántartására használt nyomtatványt nem egyértelműen szabályozták. A Pénzkezelési szabályzat 5.4. pontja többek között rögzíti, hogy a nyilvántartásra a B.SZ.NY. 13-135 r.sz. vagy házilag szerkesztett nyomtatványt kell használni.	összegek nyilvántartására használt nyomtatvány meg- határozását pontosítani szükséges.	összegek nyilvántartására használt nyomtatványt.		
				A Pénzkezelési szabályzatban a pénztárgéphasználat szabályait nem rögzítették.	Elmaradt a pénztárgéphasználat szabályainak meg- határozása.	A Pénzkezelési szabályzatban a pénztárgéphasználat szabályait rögzíteni.		
				A Pénzkezelési szabályzat 9. számú módosítását a pénzbeszedő helyek dolgozói, a pénzbeszedők nem ismerték meg.	Elmaradt a Pénzkezelési szabályzat 9. számú módosításának megismer- tette a pénz- beszedőkkel.	A Pénzkezelési szabályzat 9. számú módosítását meg- ismertetni a pénz- beszedőkkel.		
				A Pénzkezelési szabályzat mellett elhelyezték a Kimutatás az utalványozási joggal rendelkező személyekről kimutatást. Nem jelölték meg, hogy az ügyvezető távolléte esetén jogosult-e csak utalványozásra a másik dolgozó, vagy mely kifizetések esetére vonat- kozik a jogosultsága.	A szabályozat pon- tosítása szükséges.	A szabályzat pontosítása.		
				A Pénzkezelési szabályzat mellett elhelyezték a 9. számú mellékletet, melyen a számla	Elmaradt a számlák jogosságnak igazolására jogosultak esetében az érintett	A Pénzkezelési szabályzatban valamennyi számla jogosságát igazoló esetében az érintett ágazat, számlák		

					jogosságát igazolóok névsora található. A jogosultak esetében nem határozták meg, hogy a jogosultságuk milyen kifizetések igazolására vonatkozik.	ágazat megjelölése, annak megismertetése a dolgozókkal.	megjelölése. A teljesítés igazolására jogosultakkal megismertetni, hogy jogosultságuk mely ágazatra, számlákra vonatkozik.		
					<u>A kiadások és bevételek bizonylatolásának ellenőrzése</u>				
					Előfordult, hogy a pénztárbizonylat mellett nem helyezték el a számlát, csak annak másolatát. A 002.B12026497/2025 számú bevételi pénztárbizonylathoz a befizetés szükségességét alátámasztó számla, vagy nyugta nem került elhelyezésre, csak egy számla másolat. Fenti jogszabály esetén szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági eseményt a valóságnak megfelelően, hitelesen rögzíti, hiba esetén előírászerűen javítottak. Az ellenőrzött pénztárbizonylat nem volt szabályszerű, mivel a befizetést alátámasztó mellékletet nem helyezték el	Nem történt meg a számla elhelyezése a pénztárbizonylat mellett, ami hitelesen alátámasztja a gazdasági műveletet. Így a befizetés szükségessége, annak egyeztetése, ellenőrzése nem kellőképpen volt biztosított.	Számla, vagy nyugta elhelyezése – annak másolata helyett - termékértékesítés, vagy szolgáltatás nyújtás esetén a pénztárbizonylat mellett.		

				mellette, csak annak másolatát mellékeltek hozzá. A bevételi és kiadási pénztárbizonylathoz minden esetben csatolni kell az alapbizonylatokat. <i>Alapbizonylat:</i> a számla, készpénzjegyzék, a bérjegyzék, az útiköltségszámlolás, ki- vagy befizetéseket elrendelő utalvány, stb. (Szt. 166. § (1) bekezdésében meghatározottak alapján)				
				<u>Készpénzes kifizetések Főpénztár</u>				
				A kiadási pénztárbizonylatokhoz csatolt számlákon a számla jogosságát igazolták, de előfordult olyan eset is, amikor a számla jogosságát igazoló nem szerepelt a Pénzkezelési szabályzat 9. sz. mellékletében (Pl.: 002.K. 20005316/2025. kiadási pénztárbizonylathoz csatolt számlán S.O.) A 9. sz. melléklet a számla jogosságát igazoló névsora.	Olyan dolgozó is végezte a számla jogosságának az igazolását, aki erre nem volt feljogosítva.	A szabályzatban foglaltak betartása a kifizetések során.		
				<u>Készpénzes kifizetések Start pénztár</u>				
				A pénztárjelentésnek nincs sorszáma, nem	A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 168.§-	Szigorú számadású nyomtatványként nyilvántartani		

				szigorú számadású bizonylatként kezelik. Pénzkezelési szabályzat rögzíti: A pénztárjelentés a számítógépes program által nem sorszámozott, de folytonossága a rajta szereplő bizonylatsorszámok alapján ellenőrizhető.	ában foglaltak nem teljesültek a pénztárjelentés előállításán.	a pénztárjelentést.		
				<u>Készpénz előlegekről vezetett nyilvántartások ellenőrzése, előlegekkel történő elszámolás ellenőrzése (határidő betartása)</u>				
				A Pénzkezelési szabályzat 5.4. pontja többek között rögzíti, hogy az elszámolási kötelezettséggel kiadott összegről (előlegről) a pénztáros nyilvántartást köteles vezetni. A Pénzkezelési szabályzat 9. sz. módosítás és kiegészítés többek között tartalmazza: A pénzbeszedő helyek váltópénzzel rendelkeznek, melyeket az adott terület munkairányítója vesz fel a házipénztárból minden hó első munkanapján és számol el vele minden hó utolsó napján. A készpénz előlegekről vezetett nyilvántartásban 2025. évben váltópénz	Elmaradt a 2025. január hónapot követően felvett váltópénz felvezetése a készpénz előlegekről vezetett nyilvántartásba.	Valamennyi előleg kerüljön bejegyzésre a készpénz előlegekről vezetett nyilvántartásba.		

					felvétele legutóbb 2025. január hónapban volt bejegyezve. Ezt követően készpénz előlegként váltópénz felvétele, illetve elszámolása nem volt nyilvántartva a Pénzkezelési szabályzatban előírtaknak megfelelően.					
					Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Közművelődési és Sport Közhasznú Nonprofit Kft-nél	Szabályozottság ellenőrzése				
					A Pénzkezelési szabályzat mellett nem helyezték el a mellékleteket.	Nem voltak megismerhetők a Pénzkezelési szabályzat mellékletei.	A Pénzkezelési szabályzat mellett valamennyi mellékletet elhelyezni.			
					A Pénzkezelési szabályzat 2021.szabályzat 3. pontja tartalmazza: Szervezetünknel egy házipénztár működik, amely a működéséhez szükséges készpénzforgalmat bonyolítja le. A Kft-nél az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a gazdasági társaság pénztárát és a közfoglalkoztatottak pénztárát működtetik.	A Pénzkezelési szabályzat 2021. módosítása szükséges, annak érdekében, hogy a Kft. sajátosságainak megfelelő legyen.	A Kft. sajátosságainak megfelelően készüljön el a szabályzat.			
					A Pénzkezelési szabályzat 2021. többek között tartalmazza: „3.7. Pénztári nyilvántartások vezetése A pénztárosnak minden pénztári befizetést	A Pénzkezelési szabályzat 2021. módosítása szükséges, annak érdekében, hogy a Kft. sajátosságainak megfelelő legyen.	A Kft. sajátosságainak megfelelően készüljön el a szabályzat.			

				és kifizetést a felmerülésük sorrendjében a pénztár-jelentésbe fel kell jegyeznie. A pénztári nyilvántartást számítógépes program használatával kell vezetni vagy szabvány nyomtatványt kell alkalmazni és a használatba vett tömböket a főkönyvelővel, vagy annak megbízottjával hitelesíttetni kell. A pénztári órák befejeztével pénztárzárást kell készíteni.” Nem a Kft. sajátosságainak megfelelően készült el a szabályzat, nem döntöttek benne, hogy pénztári nyilvántartást számítógépes program használatával kell vezetni vagy szabvány nyomtatványt kell alkalmazni.				
				A Pénzkezelési szabályzat 2021. pénzkezelő hely működtetéséről, elszámolási rendjéről nem rendelkezik.	A Pénzkezelési szabályzat 2021. módosítása szükséges, annak érdekében, hogy a Kft. sajátosságainak	A Kft. sajátosságainak megfelelően pénzkezelő hely működtetésének, elszámolási rendjének szabályozásáról rendelkezik.		

				A Kft. által üzemeltetett moziban, fazekas múzeumban pénzkezelő hely működött az ellenőrzés ideje alatt.	megfelelő legyen.			
				A pénztárellenőrt nem jelölték ki.	A pénztárellenőrnek a kijelölése szükséges.	A pénztárellenőrt kijelölni.		
				<u>Kiadások és bevételek bizonylatolása</u>				
				<u>Gazdasági társaság főpénztárában ellenőrzött kiadási pénztárbizonylatok</u>				
				A kiállított kiadási pénztárbizonylatok mellett elhelyezett egyszerűsített foglalkoztatás kifizetési jegyzékeken, illetve számlán (pl.: vetítői feladatok) a teljesítésigazolás nem történt meg.	Elmaradt a teljesítésigazolás.	Teljesítésigazolás elvégzése a számlákon.		
				<u>Gazdasági társaság közfoglalkoztatotti pénztárában ellenőrzött kiadási pénztárbi- zonylatok</u>				
				A kiállított kiadási pénztárbizonylat mellett elhelyezett bérjegyzéken teljesítésigazolás nem történt, vagy a bérjegyzék mellett jelenléti ív, teljesítésigazolás elhelyezésre nem került.	Elmaradt a teljesítésigazolás a bérjegyzéken, vagy nem csatolták a jelenléti ívet, teljesítésigazolást.	Teljesítésigazolás elvégzése, jelenléti ív csatolása a kifizetéshez.		
				<u>Pénztárjelentések készítésének ellenőrzése</u>				
				A Kft-nél számítógépen vezetett pénztárjelentések (főpénztár és közfoglalkoztatotti pénztár) nem volt szigorú sor-számozású nyilvántartás,	A számítógépen vezetett pénztárjelentés nem hivatalos dokumentáció, jelen formában nem szigorú számadású, bármikor	A bevételi és kiadási pénztár-bizonylatokat kiállításukat követően, azonnal felvezetni a szabályzatnak megfelelően a szigorú számadású pénztár-jelentés nyomtatványra.		

				csak egy excel táblázat. A Pénzkezelési szabályzat többek között tartalmazza: 3.11. Szigorú számadású nyomtatványok Szigorú számadású nyomtatványokat nyilvántartásba kell venni: - pénztárjelentés, - kiadási pénztárbizonylat tömbök, bevételezési pénztárbizonylat tömbök.	módosítható. A nyilvántartás vezetése nem a szabályzatnak megfelelően számítógépes program használatával, vagy szabvány nyomtatvány alkalmazásával történt.			
				A pénztáros a bevételi pénztárbizonylatokat nem sorszám szerint folyamatosan állította ki. A 9207379 bevételi pénztárbizonylatot követően a 9207401 bevételi pénztárbizonylat került kiállításra, és 2025.02.27-én a pénztárjelentésre felvezetésére.	Több bevételi pénztárbizonylat tömböt használhatott egyszerre a pénztáros.	A pénztárbizonylatokat egymás utáni sorrendben állítsák ki, egyszerre csak pénztárbizonylat tömböt használjanak.		
			Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft.-nél	<u>A pénztár szabályozottságának ellenőrzése</u>				
				A „Pénzkezelési szabályzat 2023.” tartalmazza a 3.3.2. pont alatt többek között: A „pénztári” kulcsokról az ügyvezetőnek olyan nyilvántartást kell vezetnie, melyből bár mikor megállapítható, hogy a kulcsok mikor, milyen alkalommal, meddig és	Elmaradt a pénztári kulcsokról a nyilvántartás vezetése.	Nyilvántartás vezetése a pénztári kulcsokról.		

				kinél voltak. A kulcsok átvételét az átvevő aláírásával igazolja.				
				A pénztári kulcsokról nyilvántartást nem vezettek.				
				A „Pénzkezelési szabályzat 2023.” mellett elhelyezésre került a Bankszámlák feletti rendelkezésre jogosultak nyilvántartása, melyben a bejegyzett ügyvezető jogosultságának vége nem került feltüntetésre.	Elmaradt a jogosultság végének bejegyzése a nyilvántartásba.	A jogosultság végének bejegyzése a nyilvántartásba.		
				<u>A kiadások és bevételek bizonylatolásának ellenőrzése</u>				
				A számlákon a jogosságot igazoló és a felhasználásra átvevő aláírása megtalálható.	A pénztárosi és a teljesítés igazolási feladat ellátására nem kaphat felhatalmazást ugyanaz a személy.	A pénztárosi feladat ellátását és a teljesítés igazolását ne egy dolgozó lássa el. A számlákon a teljesítés igazoló aláírása legyen feltüntetve, dátummal ellátva.		
				A számlákon a jogosságot igazoló és a pénztáros azonos személy volt.				
				A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,összegaszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy				

				része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését. A teljesítés igazolása és pénztárosi teendők összeférhetetlenek egymással.				
				A Pénzkezelési szabályzat a pénztári jelentés, pénztár zárása cím alatt rögzíti többek között az alábbiakat: „A pénztárosnak minden pénztári befizetést és kifizetést idősorrendben a pénztárjelentésbe fel kell jegyeznie. A pénztárjelentést a könyvelő-program által biztosított formában kell vezetni.” A pénztárjelentés készítéséhez nyomtatványboltban vásárolható tömböt használnak.	Nem felelt meg a szabályzat tartalmának a használt pénztárjelentés.	A szabályzatban foglaltaknak feleljen meg a használt pénztárjelentés.		
				<u>Készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal</u>				
				A Kft. alapító Okiratában a társaság székhelyeként 5400 Mezőtúr Szolnoki út 5-7. van megjelölve. A Pénzkezelési szabályzat többek között rögzíti: A házipénztár a Társaság következő helyszínén	A házipénztár nem a „Pénzkezelési szabályzat 2023” című szabályzatban megjelölt helyen, illetve nem a Kft. székhelyén, telephelyén működött.	A házipénztár a Pénzkezelési szabályzatban megjelölt helyen, illetve a Kft. székhelyén, telephelyén működjön.		

				működik (székhely, telephely): 5400 Mezőtúr, Szolnoki út 5-7. A Mezőtúri Ipari Park Kft. házipénztára a helyszíni ellenőrzés alatt a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Nonprofit Kft. székhelyén, 5400 Mezőtúr Kávási S. u. 25. szám alatt működött.				
			Létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás (különösen a minimálbér és garantált bérminimum biztosítása, többlet kifizetések, béren kívüli juttatások) ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél	A megbízási szerződésekhez nem minden esetben készültek el a teljesítésigazolások. Ezek az alábbiak voltak: „Városi Sportcentrum energetikai korszerűsítése Mezőtúron” című TOP_PLUSZ-2.1.1.-21-JN1-2022-00017 azonosítószámú pályázat megvalósításához kapcsolódó Költség-haszon elemzés elkészítésére. TOP_PLUSZ-3.1.3.-23 kód-számú, „Helyi humán fejlesztések”	Teljesítésigazolás hiányában történt meg több megbízási díj kifizetése.	Teljesítésigazolást követően történjen meg a megbízási díjak kifizetése.		

				elnevezésű pályázati felhívás keretében benyújtani tervezett támogatási kérelem megvalósításához szükséges tanulmány elkészítésre. VP6-7.2.1.1.-21 kódszámú felhívás keretében, „Mezőtúr, Túrői földhídhöz, Matula Házakhoz, Hercegasszony Birtokhoz, Vakota-zugba vezető utak fejlesztése” című projekt megvalósítását szolgáló projektmenedzsment feladatok ellátásában való közreműködésre.					
				A vállalkozási szerződésről készített kimutatás az ellenőrzési jelentés 6. számú melléklete, mely tartalmazza a vállalkozót, a szerződés tárgyát, a feladatot. A vállalkozási szerződéshez nem készült teljesítésigazolás. Vállalkozási szerződést az alábbiakra kötötték: Vállalkozó létesítményüzemeltetési	Teljesítésigazolások hiányában történtek meg a vállalkozói díj kifizetése.	Teljesítésigazolást követően történjen meg a vállalkozói díj kifizetése.			

				szolgáltatást végez a Mezőtúri Ipari Park Kft. részére. Vállalkozó kijelenti, hogy rendelkezik a jelen szerződés teljesítéséhez szükséges szakértelemmel és tapasztalattal, valamint eszközökkel.				
				<u>Vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése</u>				
				A kft-nél foglalkoztatott dolgozók szabadságának megállapítása a jogszabályban (Mt.) foglaltaknak megfelelt. A dolgozók szabadságát szabadságengedélyen a munkahelyi vezető aláírta, de az engedélyező aláírása nem szerepel rajta.	Elmaradt a szabadságok engedélyezése.	A dolgozók szabadságengedélyén az engedélyező aláírása történjen meg.		
				<u>Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok tulajdonosi ellenőrzése</u>				
				Az Újvárosi Tanulók Jövőjéért alapítvány ellenőrzése	Az „újvárosi tanulók jövőjéért” Közalapítvány Alapító Okiratában az alapítvány székhelye: 5400 Mezőtúr, XIII. u. 12. Az egyszeres könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete 2024. év tartalmazza a szervezet székhelyét, az alábbiak szerint: 5400 Mezőtúr, Rákóczi út 40.	Az Alapító okiratban és „Az egyszeres könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete 2024. év”-ben eltért a szervezet székhelye.	Az „újvárosi tanulók jövőjéért” Közalapítvány Alapító Okiratában a szervezet székhelyének módosítása.	

				ezer forintot, amit az eredménylevezetésben alaptevékenység tárgyévi eredményeként állapítottak meg.					
				<u>Mezőtúr Város Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervei ellenőrzése</u>					
			Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés érvényesítés és teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	A szabályzat mellékletét képező aláírásminta nyilvántartáson (8. kötelezettségvállalók, utalványozók, kifizetést jóváhagyók, szakmai javaslattevők, teljesítésigazolók és aláírásmintáik) nem vezették fel több, jogosultság megszűnése esetében - korábbi igazgató kötelezettségvállalásra, utalványozásra, kifizetés jóváhagyására, szakmai javaslattevésre, teljesítésigazolásra való jogosultsága megszűnését (elrendelő ügyirat számát, keltét, időpontját). Az Ávr. 60.§ (3) bekezdés szerinti aláírásminta nyilvántartás naprakész vezetése szükséges.	Elmaradt az Ávr. 60.§ (3) bekezdés szerinti aláírásminta nyilvántartás naprakész vezetése.	Az Ávr. 60.§ (3) bekezdés szerinti aláírásminta nyilvántartás naprakész vezetését biztosítani.			
				A szabályzat mellékletét képező aláírásminta nyilvántartáson (8. kötelezettségvállalók, utalványozók, kifizetést jóváhagyók, szakmai ja-	Elmaradt az Ávr. 60.§ (3) bekezdés szerinti aláírásminta nyilvántartás naprakész vezetése.	Az Ávr. 60.§ (3) bekezdés szerinti aláírásminta nyilvántartás naprakész vezetését biztosítani.			

				vaslattevők, teljesítésigazolók és aláírás-mintáik) nem vezették fel több, jogosultság létrejötté esetében – az igazgató kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítés igazolására való jogosultsága létrejöttét (elrendelő ügyirat számát, keltét, időpontját).				
				A Gazdálkodási szabályzatban az érvényesítők között megtalálható az intézmény igazgatója, aki jogszabály alapján kötelezettségvállalásra, utalványozásra és teljesítésigazolásra jogosult. A kötelezettségvállalással, utalványozással és teljesítésigazolással összeférhetetlen az érvényesítés.	Az igazgató érvényesítésre történő kijelölésének visszavonása szükséges.	Az igazgató érvényesítésre történő kijelölésének visszavonása.		
				<u>Bevételi pénztárbizonylatok ellenőrzése</u>				
				Az utalványozó több esetben azonos volt a pénz befizetőjével. Utalványozási feladatot az utalványozó saját maga javára, vagy közeli hozzátartozója részére nem végezhet.	Az utalványozó és a befizető személye térjen el.	Utalványozási feladatot az utalványozó saját maga javára, vagy közeli hozzátartozója részére ne végezzen.		
				<u>Kiadási pénztárbizonylatok ellenőrzése</u>				
				A teljesítésigazolást az intézmény igazgatója és egyik dolgozója végezte. A jogszabály alapján	A teljesítésigazolást nem mindig az arra jogosult végezte.	A teljesítésigazolást mindig az arra jogosult végezte.		

				jogosult volt az igazgató a teljesítésigazolásra. Az igazgató teljesítésigazolásra más személyt nem jelölt ki.				
			A működés szabályozottságának ellenőrzése Mezőtúr Város Önkormányzatánál és az általa irányított Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál		<u>Számviteli politika</u>			
				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 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, de nem minden esetben vették figyelembe a szervezet sajátosságait, pl. a beszámoló KGR-K11 rendszerbe való feltöltésére vonatkozó, 16. oldal 4. számú hivatkozása költségvetési szervre vonatkozik, az				

				talmazza a raktári készletek leltározását, a Számviteli politika II.2. pontja szerint Mezőtúr Város Önkormányzata raktárral nem rendelkezik.				
				<u>Pénzkezelési szabályzat</u>				
				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.		
				A Pénzkezelési szabályzatban nem jelölték ki Mezőtúr Város Önkormányzatánál a pénztárellenőri feladatokat ellátó dolgozót, és a pénztárellenőrt távolléte esetén helyettesítő dolgozót.	A Pénzkezelési szabályzat kiegészítése szükséges.	A Pénzkezelési szabályzatban kijelölni Mezőtúr Város Önkormányzatánál a pénztárellenőri feladatokat ellátó dolgozót, és a pénztárellenőrt távolléte esetén helyettesítő dolgozót.		
				<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 (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 esetben, ennek a rendszernek a bizonylatait kell a megadni a Számlarendben megadott bizonylatok helyett.			
--	--	--	--	---	--	--	--

				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.				
				<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. Pénztárjelentésre 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).	A Bizonylati szabályzat módosítása szükséges.	A Bizonylati szabályzat módosítása.		

				Bizonylati album nem készült.	Elmaradt a bizonylati album készítése.	A Bizonylati album elkészítése.		
				<u>Gazdálkodási szabályzat</u>				
				Az ellenőrzött időszak alatt hatályban lévő Gazdálkodási szabályzat 2020. január 1-től volt érvényben. A Gazdálkodási szabályzat módosítása szükséges a jogszabályokban – pl. 2021. évben - bekövetkezett változások miatt. Ezek a következők: Értelmező rendelkezések között a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályozás módosult.	A Gazdálkodási szabályzat módosítása a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat módosítása.		
				<u>Integrált kockázatkezelési szabályzat</u>				
				Mezőtúr Város Önkormányzata nem rendelkezett Integrált kockázatkezelési szabállyal.	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>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje</u>				
				Mezőtúr Város Önkormányzata a közérdekű adatok megismerésére irányuló kér-	A szabályzat elkészítése, vagy a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal	A szabályzat elkészítése, vagy a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatának kiterjesztése		

					elmek intézésének, továbbá a kötelezően közze teendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével (Ávr. 13. § (2) bekezdés h, pontja szerinti szabályzat) nem rendelkezett.	szabályzatának kiterjesztése szükséges Mezőtúr Város Önkormányzatára.	Mezőtúr Város Önkormányzatára.		
					<u>Iratkezelési szabályzat</u>				
					Mezőtúri Város Önkormányzata nem rendelkezett a közirato-król, 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 közirato-król, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Ltv.) 10. § (1) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzattal rendelkezzen.		
					<u>Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal</u>				
					<u>Munkamegosztási megállapodás</u>				
					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.		

				<u>Számviteli politika</u>			
				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 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,	A Számviteli politika módosítása szükséges.	A Számviteli politika módosítása.	

				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 megtes-			
--	--	--	--	---	--	--	--

				tesítő 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 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 nem a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket tartalmazza.	A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra jellemző szabályok, előírások, módszereket tartalmaz a Számviteli politika.		

				<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 Önkormányzati Hivatal készletekkel, raktárral nem rendelkezik.	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.		
				<u>Pénzkezelési szabályzat</u>				
				A Pénzkezelési szabályzat 32. 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>Számlarend</u>				
				A Számlarend 7. oldalán leírtak szerint a 7. számlaosztályt a szak-	A Számlarend módosítása, kiegészítése szükséges.	A Számlarend módosítása, kiegészítése.		

				feladatok 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 (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.				
--	--	--	--	---	--	--	--	--

				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. 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.				
					<u>Bizonylati szabályzat</u>				
					A Számlarend alapján a részletező (analitikus) nyilvántartások vezetésére a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonyla- tokat kell alkalmazni. A Bizonylati szabály- zatban ellentmondás van a szabályozásban és a Függelék a bizonylatok jegyzékéről cím alatt felsorolt bizonylatok között (pl. Pénztárjelen- tésre 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 elké- szítése.		
					<u>Gazdálkodási szabályzat</u>				
					Az ellenőrzött időszak alatt hatályban lévő Gazdálkodási szabályzat 2020. január 1-től volt érvényben. A Gazdálkodási szabályzat módosítása szükséges a jogszabályokban – pl.:	A Gazdálkodási sza- bályzat módosítása a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat módosítása.		

				2021. évben – bekövetkezett változások miatt. Ezek a következők: Értelmező rendelkezések között a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályozás módosult.				
				Az iratkezelés szabályozása, az ügyiratkezelés, a szakrendszer használata, irattározás ellenőrzése	<u>Iratkezelési szabályozása</u> <u>Mezőtúr Város Önkormányzata</u>			
				Mezőtúri Város Önkormányzata nem rendelkezett a közirato-król, 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 közirato-król, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Ltv.) 10. § (1) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzattal rendelkezzen.		
				Mezőtúr Város Önkormányzata képviselői iratbetekintési jog gyakorlásának szabályzata 2019. október 18-án készült el, és ezen a napon hatályba is lépett. A szabályzatot megismerési nyilatkozattal nem látták el.	Elmaradt a szabályzat megismertetése.	A szabályzat megismertetése.		
				<u>Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal</u>				
				Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal az	A bekövetkezett jogszabályi változások	A bekövetkezett jogszabályi változások miatt a szabályzat		

				iktató nyilvántartása szerint rendelkezett iratkezelési szabályzattal, melynek iktatószáma: TUR/9826/2018. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Iratkezelési szabályzata a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal jóváhagyását követő napon lépett hatályba, azaz 2018. szeptember 19-én. Az iratkezelési szabályzat módosítására a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem került sor. A Törvényi, rendeleti előírások között több olyan jogszabály található, melyeket már hatályon kívül helyeztek. Ezek: Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól 2015. évi CCXXII. törvény , (Hatályon kívül helyezte: 2023. évi CIII. törvény 121. §. Hatálytalan: 2024. IX. 1-től.) és a Az elektronikus ügyintézés részletszabályairól 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (Hatályon kívül helyezte: 321/2024.	miatt a szabályzat módosítása szükséges.	módosítása.		
--	--	--	--	---	---	--------------------	--	--

					(XI. 6.) Korm. rendelet 80. §. Hatálytalan: 2024. XI. 7-től. Lásd: 321/2024. (XI. 6.) Korm. rendelet 77. §, 79. §, 322/2024. (XI. 6.) Korm. rendelet 152. § (7), (8).)				
					A szabályzatban elmaradt a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal által üzemeltetett informatikai rendszer vonatkozásában a biztonsági követelményekért, üzemeltetésért általánosan felelős személy (rendszergazda) kijelölése, valamint annak a szervezeti egységnek a kijelölése, amely gondoskodik a követelmények teljesítéséről és felügyeletéről.	A szabályzat módosítása, kiegészítése szükséges.	A szabályzat módosítása, kiegészítése.		
					A szabályzat kialakítása az akkor érvényes jogszabályok alapján történt. A szabályzat elkészítését követően több alkalommal módosultak ezek a jogszabályok, pl.: a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet. Emiatt például	A szabályzat módosítása szükséges a jogszabályok változása miatt.	A szabályzat módosítása.		

					módosítani kell az iratok rendszerezésének szabályozását, az iratkezelés folyamatát, az irattározás sszabályozását.				
					Az iratkezelési szabályzat VI. fejezet 17. pontja rögzíti: Az ügyintézők az SZMSZ-ben rögzített jogosultságuk alapján az irattárból hivatalos használatra iratkikérővel kérhetnek ki iratokat. Az irat kikérést utólagosan is ellenőrizhető módon, dokumentáltan kell elvégezni. Az iratkölcsonzések dokumentálására nyilvántartást kell vezetni (kölcsonzési napló). Az átvételt igazoló iratkikérőket az irattárban kell tárolni. Az ASP 2.0 iratkezelő szakrendszert használták a helyszíni ellenőrzés alatt, melyben az iratok átadása megtörténhet.	Az iratok átadását nem a szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezhettk.	A szabályzat módosítása szükséges, az alkalmazott ASP 2.0 iratkezelő szakrendszer miatt.		
					<u>Ügyiratkezelés</u>				
					Az ellenőrzési jelentéstervezet 3. számú melléklete: Ügyiratforgalmi statisztika iktatókönyv előtagok szerint 2025.01.01.-től 2025.11.20.-ig iktatott –	Határidőn túl történt meg több ügyirat elintézése.	Az iratok elintézése határidőn belül történjen meg minden esetben.		

					TUR/Mezőtúr iktatókönyve/2025 iktatókönyv. A melléklet alapján megállapítható, hogy több ügyintéző esetében előfordult, hogy 2025.01.01-2025.11.20. között késve történt meg az ügyiratok elintézése, ami összesen 757 ügyiratot érintett (2%).							
						<u>Irattározás ellenőrzése</u>						
					Az ASP 2.0 iratkezelő szakrendszert használták a helyszíni ellenőrzés alatt, melyben az iratok átadása megtörténhet hivatalosan. A helyszíni ellenőrzés alatt a program ezen részét nem használták. Az iratkezelési szabályzat VI. fejezet 17. pontja rögzíti: Az ügyintézők az SZMSZ-ben rögzített jogosultságuk alapján az irattárból hivatalos használatra iratkikérővel kérhetnek ki iratokat. Az irat kikérést utólagosan is ellenőrizhető módon, dokumentáltan kell elvégezni. Az iratkölsönzések dokumentálására nyilvántartást kell vezetni (kölsönzési napló). Az	Az iratok átadását a jelenlegi szabályozástól foglaltaktól eltérő módon célszerű végezni, a rendelkezésre álló program miatt.	Szabályzatmódosítást követően alkalmazni ASP 2.0 iratkezelő szakrendszer iratok átadására vonatkozó modulját.					

				átvételt igazoló iratkikérőket az irattárban kell tárolni.				
				Az iratselejtezési jegyzőkönyv tartalmaz olyan jogszabályokat, amelyeket már hatályon kívül helyeztek, illetve hivatkozás található a 2/1984. MTH utasításra, mely a jogtárban nem található. A helyi önkormányzatok iratkezelési mintaszabályzatáról szóló 38/1998. (IX. 4.) BM rendelet módosításáról szóló 45/2003. (XII. 2.) BM rendeletet hatályon kívül helyezte: 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 69. § (4). Hatálytalan: 2007. I. 1-től. A helyi önkormányzatok egységes irattári tervének kiadásáról szóló 12/2006. (XII. 18.) ÖTM rendelet módosításáról szóló 12/2008. (III. 5.) ÖTM–OKM együttes rendeletet hatályon kívül helyezte: ugyanez a rendelet 2. §. Hatálytalan: 2008. III. 7-től.	Az iratselejtezési jegyzőkönyvben hivatkozott jogszabályok nem minden esetben voltak megfelelőek.	Az iratselejtezési jegyzőkönyv kizárólag hatályban lévő jogszabályokat tartalmazzon.		
			Kintlévőségek alakulásának a beszédés/behajtás hatékonyságának ellenőrzése	A helyi adóztatás szabályozottságának ellenőrzése				
				Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazta a fizetési	Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése	Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése a fizetési halasztás elbírálásának el-		

				halasztás elbírálásának ellenőrzési nyomvonalát.	szükséges a fizetési halasztás elbírálásának ellenőrzési nyomvonalával.	ellenőrzési nyomvonalával.		
				Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazta a részletfizetés elbírálásának ellenőrzési nyomvonalát.	Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése szükséges a részletfizetés elbírálásának ellenőrzési nyomvonalával.	Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése a részletfizetés elbírálásának ellenőrzési nyomvonalával.		
				Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazta az adómérséklés elbírálásának ellenőrzési nyomvonalát.	Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése szükséges az adómérséklés elbírálásának ellenőrzési nyomvonalával.	Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése az adómérséklés elbírálásának ellenőrzési nyomvonalával.		
				<u>A helyi adók beszedésének, adóhátralékok nyilvántartásának, behajtásának ellenőrzése, a behajtások eredményességének, a kedvezmények, követelések elengedések vizsgálata</u>				
				A helyi adó megfizetésére tett intézkedés az évi két egyenlegértékesítő, ami kvázi fizetési felszólításnak is tekinthető. Az egyenlegközlő tartalmazza az adózó folyószámla forgalmát, egyenlegét, fizetési határidőket és az esedékes összegeket. Egyenlegértékesítőből 2024. évben 18012 db, 2025. évben 17.896 db kiküldésére került sor.	A felszólítás gyakoriságának további növelése növelheti az adóbevételeket.	Javasolom az eddigi gyakorlathoz képest lehetőség szerint - a rendelkezésre álló kapacitás teljes mértékű kihasználása mellett – felszólítani a hátralékosokat a tartozás megfizetésére. Tudatni kell az adózóval, hogy nem teljesítés esetén milyen jogkövetkezménnyel jár a be nem fizetés. Ez vonatkozik minden adónemre és minden adózóra. Javasolom a személyes megkeresést, felkínálva a részletfizetés vagy		

				További intézkedés volt 2024. évben 857 db, 2025. évben 1032 db fizetési emlékeztető és felszólítás kiküldése a helyszíni ellenőrzés befejezéséig a hátralékosoknak. A fizetési egyenlegértékesítőt sima küldeményként, a fizetési felszólítást tértivevényes küldeményként küldtek ki. A fizetési felszólításokra és végrehajtási cselekményekre befolyt összeg 2024. évben 119.652.848 Ft, 2025. évben 203.398.493 Ft (behajtott összeg, végrehajtott költségátalány, pótlék) volt. A fizetési felszólítások jó arányban eredményeztek befizetést, főként azoknál, akiknél a mulasztás nem szándékos, csupán feledékenységből eredő volt.		átütemezés lehetőségét.		
				Továbbra is nagy hangsúlyt kell fektetni a még behajtható tartozásokra. Fokozott figyelemmel kell lenni az adóbeszedésre, melyet	Fokozott figyelem a behajtásra továbbcsökkentheti a hátralékos állományt.	Az adók és az egyéb adók módjára behajtható behajthatatlan követelések tételes felülvizsgálata – annak érdekében, hogy a behajthatatlanság ténye és		

					fokozott vezetői ellenőrzés tovább javíthat.		mértéke bizonyítottan egyedileg rendelkezésre álljon. Azokat a tartozásokat, melyeket eredményesen nem lehet érvényesíteni a jogszabályban foglaltak és egyéb szervezetek adatszolgáltatásának figyelembe vételével törölni kell és a számvitelben is rendezni.	
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 2025. 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 ellenőrzési nyomvonallal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakítása, 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 ada-					

			tok 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 2025. 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 Móricz Zsigmond Városi Könyvtár 2025. 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 intézmény rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal. Integrált kockázatkezelési szabályzattal nem rendelkezik az intézmény. Az integrált kockázatkezelési rendszert nem alakították ki, kialakítását követően működtetése szükséges. Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, 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 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 nem alakították ki. Kialakítását követően 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 folyamatban lévő intézkedésekről ebben az évben kell beszámolni.	A vonatkozó adatokat a 4b. sz. melléklet tartalmazza

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Mezőtúr Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,58	0,51	145,00	129,00	145,00	129,00
I.	Mezőtúr Város Önkormányzata összesen							0,54	0,47	135,00	120,00	135,00	120,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04	0,04	10,00	9,00	10,00	9,00
1.	Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár							0,04	0,04	10,00	9,00	10,00	9,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

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

³ Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

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

Ellenőrzések¹

2. számú melléklet

[illegible][illegible]

¹ Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve ha az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal. Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

2 Az intézkedések nyomom követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzék az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőrhatalár alá csökkent.

³ Saját ellenőri napok száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.

⁴ Külső ellenőri napok száma: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

⁵ Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

6 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés. Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezésnek a b) sor és AO vagy AO oszlopok metszésein kérjük szerepeltetni.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Mezőtúr Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
		Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	120,00	104,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	145,00	129,00
I.	Mezőtúr Város Önkormányzata összesen (a+b)	0,00	0,00	113,00	98,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	135,00	120,00	135,00	120,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	98,00	98,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	120,00	120,00	120,00	120,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	40,00	40,00			3,00	3,00			4,00	4,00			15,00	15,00	0,00	0,00	62,00	62,00	62,00	62,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	5,00	5,00													0,00	0,00	5,00	5,00	5,00	5,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	53,00	53,00													0,00	0,00	53,00	53,00	53,00	53,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	15,00	0,00													0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	7,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	10,00	9,00	10,00	9,00
1.	Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár	0,00	0,00	7,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	10,00	9,00	10,00	9,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	6,00	6,00											3,00	3,00	0,00	0,00	9,00	9,00	9,00	9,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	1,00	0,00													0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[illegible]

- 1 2. sz. mellékletől hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülről (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).
- 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- 3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 5 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásával kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.
- 8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

**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
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	1	1	100,00
I.	Mezőtúr Város Önkormányzata összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	1	1	100,00
1.	Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár	0	1	1	100,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

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

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

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

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

**Intézkedések megvalósítása¹
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

4b. 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.)		32	67	5	5,05
I.	Mezőtúr Város Önkormányzata összesen	32	46	5	6,41
II.	Irányított szervek összesen	0	21	0	0,00
1.	Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár	0	21	0	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

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

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

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

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

Éves ellenőrzési jelentés					
			<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
			Vezetői összefoglaló	Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2024. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló beszámoló a 83/2025. (V.29.) képviselő-testületi határozattal elfogadásra került. Mezőtúr Város Önkormányzatának 2025 évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület a 182/2024. (XI.28.) 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 2025. évre tervezett belső ellenőrzés: ➤ Házipénztár szabályozottsága, pénztárellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés teljesült. Soron kívüli ellenőrzésre és tanácsadói tevékenységre nem került sor. Elkészült a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár 2026. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó elemzés, és a kockázatelemzés. A költségvetési szerv 2026. évi belső ellenőrzési tervét Mezőtúr Város Önkormányzatának képviselő-testülete megismerte és a 172/2025. (XI.27.) határozatával elfogadta.	

				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>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i> 3. <i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i> 4. I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr.48.§ab) pont) 4 <i>I/2/a A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</i> 4. <i>I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i> 5. <i>I/2/c Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> 5. <i>I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> 5. <i>I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> 5. <i>I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása</i> 6. <i>I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> 6. I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 6. 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) 7. II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 17. III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 18.	
--	--	--	--	--	--

I			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	A 2025. 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						
		I/1/a)	A tárgyévra 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>Házipénztár szabályozottsága, pénztárellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtárnál</td><td>Ellenőrzés célja: a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése</td><td>szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak ellenőrzése esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szűrőpróbaszerű</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:			Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer	Házipénztár szabályozottsága, pénztárellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtárnál	Ellenőrzés célja: a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése	szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak ellenőrzése esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szűrőpróbaszerű	
Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszer											
Házipénztár szabályozottsága, pénztárellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtárnál	Ellenőrzés célja: a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése	szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak ellenőrzése esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szűrőpróbaszerű											

				• A belső ellenőrzési tervtől eltérés nem volt. • Elmaradt ellenőrzés nem volt. • Terven felüli ellenőrzés 2025. évben nem volt.	
		<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.</u>	Az elvégzett ellenőrzések során több, különböző súlyú hiányosság, eltérés megállapítására került sor. Az ellenőrzési jelentés átadásra került 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)	2025. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítette az ellenőrzött szervezetek dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrrel. Akadályozó tényező nem volt.	
		<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</u>	A 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2025. 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-	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

			tal rendelkezett a belső ellenőr. A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2025. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2025. évben: Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap) A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.	
	<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 2025. 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>	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	

3	2	2	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.	
			<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára a folyamatos szakmai képzés, a szükséges szakkönyv beszerzése kiemelten fontos.	
		I/3		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre nem érkezett felkérés.	
II.				A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	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			
		<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>javaslat</i>
		Házipénztár szabályozottsága, pénztárelőle- ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál	<u>Pénzkezelési szabályzat</u> 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 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 pénztári nyitva tartásának rendjét, a kulcsok kezelését és	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 nyitvatartás rendjét, a kulcsok kezelését és nyilvántartását szabályozni.

				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 önkormányzat 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	A pénztáros helyettesének távolléte esetén nem volt biztosított a pénztárosi feladat ellátása.	A Pénzkezelési szabályzatban a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál pénztárosi feladatot ellátó kijelölése.	

				Könyvtárban. A Pénzkezelési szabályzatban megjelölt pénztáros jogviszonya a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban 2020.08.31-én megszűnt, a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárban nem foglalkoztatták a pénztárosként megjelölt dolgozót.			
				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.),	A Pénzkezelési szabályzat 1. számú mellékletének módosítása szükséges.	A Pénzkezelési szabályzat 1. számú mellékletének módosítása.	

				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 elfogadásra került. A helyszíni ellenőrzés során az intézményvezetői feladatot 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	A Pénzkezelési szabályzat 2. számú mellékletének módosítása szükséges.	A Pénzkezelési szabályzat 2. számú mellékletének módosítása.	

				(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 elfogadásra került. A helyszíni ellenőrzés során az intézményvezetői feladatot B.J. látta el, aki a Pénzkezelési szabályzatban az utalványozási joggal rendelkező személyek között nem szerepelt.			
				Az utalványozó minden ellenőrzött esetben azonos volt a pénz befizetőjével. Utalványozási feladatot az utalványozó saját maga javára, vagy közeli hozzátartozója részére nem végezhet. (Ávr. 60.§ (2) bekezdése az alábbiakat rögzíti:	Az utalványozó és a befizető személye térjen el.	Utalványozási feladatot az utalványozó saját maga javára, vagy közeli hozzátartozója részére ne végezzen.	

				Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.)			
				Több pénztárbizonylaton a mellékletek számának feltüntetése elmaradt (pl.: B-2025/17329/4/1, B-2025/17329/4/8).	Nem ismert a mellékletek száma.	A pénztárbizonylatokon a mellékletek számának feltüntetése minden esetben.	
				<u>Pénztárjelentések ellenőrzése</u>			
				A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi osztályán vezetett Pénztárjelentések kinyomtatásának időpontja több esetben későbbi, mint a pénztárzárás időpontja (pl.: Pénztár 17329/20 Nyitás dátuma: 2025.10.16. Zárás dátuma: 2025.10.31. Pénztárjelentés dátuma 2025.11.06.	A pénztárzárást követően napokkal később történt meg a pénztárjelentés nyomtatása, aláírása.	A pénztárzárás napján történjen meg a pénztárjelentés nyomtatása, aláírása.	

				Pénztár 17329/21 Nytás dátuma: 2025.11.01. Zárás dátuma: 2025.11.15. Pénztárjelentés dátuma 2025.11.24.)			
				<u>Készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal</u>			
				A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály pénztár helyi- ségében pénztárel- lenőrzést tartottam a TUR/7509/2025. sz. meg- bízólevél alapján 2025. december 15-én. A felvett jegyzőkönyvben az alábbiak rögzítése tör- tént meg: Az ellenőrzés alkalmával talált készpénzkészlet és a pénztárjelentésben kimu- tatott záró állomány nem egyezett meg. A pénztár- jelentésben kimutatott záró egyenleg 22.025 Ft, a talált készpénzkészlet 0 Ft, az eltérés 22.025 Ft hiány volt. A TUR/7509/2025. sz. megbízólevél alapján a Mezőtúri Móricz Zsig-	Elmaradt az itnézmény székhelyén nyilvántartott “nyitó pénzkészlet” átvétele a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivat- al Gazdálkodási és Adóügyi osztályán működő pénztárból.	Az intézmény pénztá- rából intézményi dol- gozónak elszámolás- ra, vagy ellátmányra kiadni a Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál kezelt pénzt.	

				mond Városi Könyvtárban 2025. december 16-án tartottam helyszíni ellenőrzést. Az ellenőrzés során jegyzőkönyvet vettem fel a talált készpénzkészletről. A helyben vezetett „saját készítésű, nem szigorú sorszámmal ellátott” pénztárjelentésben 2025. november záró pénzkészlete: 22.025 Ft volt. Ezt követően az intézménynél rendelkezésre álló pénzből 4 db kiadást teljesítettek, összesen 18.325 Ft értékben, és 12 db bevételt szedtek be, összesen 25.200 Ft értékben. Így az adott napon megállapított záró pénzkészlet az intézménynél 28.900 Ft volt, ami a megegyezett az itt talált készpénzkészlettel. Az Gazdálkodási és Adóügyi Osztályon nyilvántartott és fellelt			
--	--	--	--	--	--	--	--

				készpénzkészlet közötti eltérés oka: Az intézménynél 2025. december hónapban nyitó-egyenlegként nyilvántartott készpénzt nem adták ki a pénztárból elszámolásra, vagy ellátmányra ennek ellenére az intézménynél nyilvántartották, kezelték, megtalálható volt.			
				<u>Készpénz előlegekről vezetett nyilvántartások ellenőrzése, előlegekkel történő elszámolás ellenőrzése (határidő betartása)</u>			
				Készpénz igénylés alapján 2025.07.03-án elszámolásra kifizetésre került az M 1042527 kiadási pénztárbizonylaton (B. 318-103/V) 200.000 Ft, a Rege tábor számláinak kiegyenlítésére. Ez az összeg ugyanezen a napon, 2025.07.03-án visszavételezésre került a BA 4322577 bevételi pénztárbizonylaton (B.318-102/a/V). A kiadási és bevételi pénztárbizonylat tömböt	A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak alapján, az elektromos úton előállítható bizonylatok akadályoztatása esetén a bevételi és kiadási pénztárbizonylat tömbökből a pénztáros állíthat ki bizonylatokat.	A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak alapján, az elektromos úton előállítható bizonylatok akadályoztatása esetén a bevételi és kiadási pénztárbizonylat tömbökből a pénztáros állítsa ki a bizonylatokat.	

				az intézmény gazdasági ügyintézője vette át a Pénzkezelési szabályzatban megjelölt pénztáros helyettől. A szabályzatban az intézmény gazdasági ügyintézője pénztárosként nincs megjelölve, ebből adódóan pénztárbizonylatot nem állíthatott volna ki, írhatott volna alá pénztárosként.			
				A Pénzkezelési szabályzat 4.4. pontja többek között tartalmazza: „Az elszámolásra kiadott előlegekről a pénztáros nyilvántartást vezet a B.Sz.ny.13-135. r.sz. Elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása elnevezésű nyomtatványon.” A Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárra vonatkozóan nem vezették az elszámolásra kiadott összegek nyilvántartását.	Elmaradt az elszámolásra kiadott összegek nyilvántartásának vezetése.	Az elszámolásra kiadott összegek nyilvántartásának vezetése.	

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. 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 nem rendelkezik az intézmény. Az integrált kockázatkezelési rendszert nem alakították ki, kialakítását követően működtetése szükséges. Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, 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 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 nem alakították ki. Kialakítását követően működtetése szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.
--	--	--	--	--

III.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	- A 2025. 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

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04	0,04	10,00	9,00	10,00	9,00
I.	Mezőtúr Város Önkormányzata összesen											0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04	0,04	10,00	9,00	10,00	9,00
1.	Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár							0,04	0,04	10,00	9,00	10,00	9,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

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

³ Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

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

Ellenőrzések¹

2. számú melléklet

Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ²						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv

[illegible]

¹ Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve ha az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal. Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

2 Az intézkedések nyomom követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, hogy arról a ténnyől, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedések megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőréshatár alá csökkent.

³ Saját ellenőri napok száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.

⁴ Külső ellenőri napok száma: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

⁵ Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

6 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés. Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy AQ oszlopok metszelben kérjük szerepeltetni.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	7,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	10,00	9,00	10,00	9,00
I. Mezőtúr Város Önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	7,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	10,00	9,00	10,00	9,00
1. Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár	0,00	0,00	7,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	10,00	9,00	10,00	9,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	6,00	6,00											3,00	3,00	0,00	0,00	9,00	9,00	9,00	9,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	1,00	0,00													0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
10,00	9,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
10,00	9,00
10,00	9,00
9,00	9,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

1 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).

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

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

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

5 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

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

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

**Intézkedések megvalósítása¹
külső ellenőrzés javaslatai alapján**

4a. számú melléklet

Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	1	1	100,00
I.	Mezőtúr Város Önkormányzata összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	1	1	100,00
1.	Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár	0	1	1	100,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

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

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

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

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

**Intézkedések megvalósítása¹
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	21	0	0,00
I.	Mezőtúr Város Önkormányzata összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen:	0	21	0	0,00
1.	Mezőtúri Móricz Zsigmond Városi Könyvtár	0	21	0	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

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

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

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

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