

Mezőtúr Város Önkormányzata
59/2026.(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:

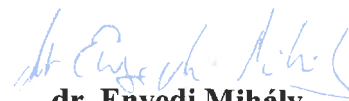
Mezőtúr Város Önkormányzatánál 2025. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést az **1. és 2. mellékletek** szerint elfogadja.

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


Szűcs Dániel
polgármester




dr. Enyedi Mihály
jegyző

Éves ellenőrzési jelentés			
fejezetcím	tartalma	technikai megjegyzések	
Vezetői össze-foglaló	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, bérén kívüli juttatások) ellenőrzése a Mezőtúri Ipari Park Kft-nél ➤ Létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás (különösen a minimálbér és garantált bérminimum biztosítása, többlet kifizetések, bérén 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, bérén 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 Mórícz 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 szakszrendszer 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 kockázátértékelés 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)	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 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.	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 tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	Elvégzett ellenőrzések: Terv szerinti ellenőrzések	
			Ellenőrzés címe, tárgy	Ellenőrzés célja
			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 megfelelő-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírással, készpénz és egyéb vángyontárgyak egyeztetése nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvánvartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre törté-	szabályozottság, készpénz és egyéb vángyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes.

			sokat, szabályszerűen használta-e fel a kapott költségvetési támogatásokat, az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyonhasználata, 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. rész 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 érvényesülje-	tételes	

	I/1/b)	<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.	
	I/2/a)	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-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>	Összeférhetlenségi eset nem állt fenn.	
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22.-ban foglaltaknak megfelelően gondoskodtam a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. A Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.	
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési 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)	<table><tr><td>Tárgy</td><td>Eredmény</td></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 javasolom. 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 javasolom. 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 javasolom. 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 nyomvonalra felelt 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 nyomvonalra 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 nyomvonalra nem készült el. Ezekre a feladatokra vonatkozóan javaslom az ellenőrzési nyomvonalat elkészíteni. Fejlesztési és Turisztikai Csoport ellenőrzési nyomvonalra nem készült el. Javaslom elké-
--	--	--	--	---

				szíteni a Fejlesztési és Turisztikai Csoport el- lenőrzési 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 készítettek 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:			
			<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>
			Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése		
			A pénztár szabályozottságának ellenőrzése		
		Házipénztár működésének ellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Intézményellátó és Ingatlankezelő Közhataln Nonprofit Kft-nél	A Pénzkezelési szabályzat 8. számú módosítása nem biztosítja a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak érvényesülését.	Szabályzat alapján nem biztosított, hogy valamennyi pénztárbi-zonylat mellett elhelyezzék az alapbi-zonylatot.	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.		

			nyilvánítására használt nyomatványt nem egyértelműen szabályozták. A Pénzkezelési szabályzat 5.4. pontja többek között rögzíti, hogy a nyilvánításra a B.SZ.NY. 13-135 r.sz. vagy házilag szerkesztett nyomatványt kell használni.	összegek nyilvánítására használt nyomatvány meg- határozását pontosítani szükséges.	összegek nyilvánítására használt nyomatványt.	
			A Pénzkezelési szabályzatban a pénztárgéphasználat szabályait nem rögzítették.	Elmaradt a pénztárgéphasználat szabályainak 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 megismertetése a pénzbeszedőkkel.	A Pénzkezelési szabályzat 9. számú módosítását megismertetni a pénzbeszedőkkel.	
			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 vonatkozik a jogosultsága.	A szabályozat pontosítása szükséges.	A szabályzat pontosítása.	
			A Pénzkezelési szabályzat mellett elhelyezték a 9. számú mellékletet, melyen a számla	Elmaradt a számlák jogosságának igazolására jogosultak esetében az érintett	A Pénzkezelési szabályzatban valamennyi számla jogosságát igazoló esetben az érintett ágazat, számlák	

			szigorú számadású bi- zonylatként kezelik. Pénzkezelési szabályzat rögzíti: A pénztárjelentés a számítógépes program által nem sorsozott, de folytonossága a rajta szereplő bizonylatsor- számok alapján el- lenőrizhető.	ában foglaltak nem teljesültek a pénztár- jelentés előállítása so- rán.	a pénztárjelentést.
			Kézpénz előlegekről vezetett nyilvántartások ellenőrzése, előlegekkel történő elszámolás ellenőrzése (határidő betartása)		
			A Pénzkezelési szabály- zat 5.4. pontja többek között rögzíti, hogy az elszámolási kö- telezettséggel kiadott összegekről (előlegről) a pénztáros nyilvántartást köteles vezetni.	Elmaradt a 2025. január hónapot követően felvett vál- tópénz felvezetése a kézpénz előlegekről vezetett nyilvántartásba.	Valamennyi előleg kerüljön bejegyzésre a kézpénz előlegekről vezetett nyilvántartásba.
			A Pénzkezelési szabály- zat 9. sz. módosítás és kiegészítés többek között tartalmazza: A pénzbeszedő helyek váltópénzzel rendelkez- nek, melyeket az adott terület munkairányítója vesz fel a házipénztárból minden hó első munka- napján és számol el vele minden hó utolsó napján.		
			A kézpénz előlegekről vezetett nyilvántartásban 2025. évben váltópénz		

[illegible]

				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 főkönyvvelővel, 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 rendelkezni.	

[illegible]

		szolgáltatást végez a Mezőtúri Ipari Park Kft. részére. Vállalkozó kijelenti, hogy rendelkezik a jelen szerződés teljesítéséhez szükséges szakértcímlemmel és tapasztaltal, valamint eszközökkel.			
		Vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése			
		A kft-nél foglalkoztatott dolgozók szabadságának megallapítása 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.	
		Mezőtúr Város Önkormányzata által alapított közalapítványok tulajdonosi ellenőrzése			
	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.	

Számvetési politika			
A szabályzatban foglaltak 2016.01.01. napjával léptek hatályba, módosítására ezt követően nem került sor. A Számvetési politika nem „Az újvárosi tanulók jövőjéért” Közalapítvány sajátosságainak megfelelően lett kialakítva, mivel több esetben nincs döntés az ellátás módjáról.	„Az újvárosi tanulók jövőjéért” Alapítvány sajátosságainak megfelelő Számvetési politika kialakítása szükséges.	„Az újvárosi tanulók jövőjéért” Alapítvány sajátosságainak megfelelő Számvetési politika kialakítása kitétele.	
Beszámolási kötelezettség teljesítése			
„Az egyszeres könyvvitelt vezető egyéb szervezetek egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete 2024. év” tartalmazza többek között az egyszerűsített beszámoló mérlegét és az egyszerűsített beszámoló eredménylevezetését.	A fenti ürlapok nem voltak összhangban egymással.	„Az egyszeres könyvvitelt vezető egyéb szervezetek egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete 2025. év”-ben „Az egyszerűsített beszámoló mérlege” ürlapon az előző év helyesbítése szükséges.	
Az „Egyszerűsített beszámoló eredménylevezetése rögzíti, hogy az alaptevékenység tárgyévi eredményeként -56 ezer forintot állapítottak meg. Míg Az egyszerűsített beszámoló mérlegében a tárgyévi eredmény változások tevékenységből sorban szerepeltették a -56			

		jogosult volt az igazgató a teljesítésigazolásra. Az igazgató teljesítésigazolásra más személyt nem jelölt ki.			
A működés szabályozott-ságának ellenőrzése Mezőtúr Város Önkormányzatánál és az általa irányított Mezőtúri Közös Önkormányszati Hivatalnál		A szabályzat 2020. január 01-jétől lépett hatályba. A szabályzat hatálya kiterjed a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra, Mezőtúr Város Önkormányzatára és a Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtárra. A szabályzatot megismerési nyilatkozattal ellátták.	Számviteli politika		
			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 különírtetten 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 szervezetre vonatkozik, az			

Bizonylati album nem készült.	Elmaradt a bizonylati album készítése.	A Bizonylati album elkészítése.
Gazdálkodási szabályzat		
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.
Integrált kockázatkezelési szabályzat		
Mezőtúr Város Önkormányzata nem rendelkezett Integrált kockázatkezelési szabályzattal.	A szabályzat elkészítése szükséges, vagy a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatának hatályát kiterjeszteni Mezőtúr Város Önkormányzatára.	A szabályzat elkészítése, vagy a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatának hatályát kiterjesztese Mezőtúr Város Önkormányzatára.
A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közze téendő adatok nyilvánosságára hozatalának rendje		
Mezőtúr Város Önkormányzata a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek	A szabályzat elkészítése, vagy a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal	A szabályzat elkészítése, vagy a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatának kiterjesztése

Számvetési politika				
	A Számvetési politika módosítása szükséges.	A Számvetési politika módosítása.		
A szabályzat 2020. január 01-jétől lépett hatályba. A szabályzat hatálya kiterjed a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra, Mezőtúr Város Önkormányzatára és a Mezőtúri Mórnicz Zsigmond Városi Könyvtárra. A szabályzatot megismerési nyilatkozattal ellátták.				
A Számvetési politika több esetben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal „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 számvetési politika 44. oldalán szerepeltetett jogszabály módosult (5.2.2.1. f, ib, pontjában Gst. 3. § (1) bekezdés g,				

[illegible]

Leltárkészítési és leltározási szabályzata			
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.	
Pénzkezelési szabályzat			
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 alkotson rendeletet, mely a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalra is terjedjen ki.	
Számlarend			
A Számlarend 7. oldalán leírtak szerint a 7. számlaosztályt a szak-	A Számlarend módosítása, kiegészítése szükséges.	A Számlarend módosítása, kiegészítése.	

[illegible]

		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	Iratkezelési szabályozása Mezőtúr Város Önkormányzata			
	Mezőtúri Város Önkormányzata nem rendelkezik a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Ltv.) 10. § (1) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzattal.	Az iratkezelési szabályzat szükségessége.	Mezőtúr Város Önkormányzata a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Ltv.) 10. § (1) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzattal rendelkezik.	
	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.	
	Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal			
	Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal az	A bekövetkezett jogszabályi változások	A bekövetkezett jogszabályi változások miatt a szabályzat	

[illegible]

			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 rendelet 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 beszedés/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	Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése a fizetési	

			halasztás elbírálásának ellenőrzési nyomvonalát.	szükséges a fizetési halasztás elbírálásának ellenőrzési nyomvonalával.	lenőrzési 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.	
			A helyi adók beszedésének, adóhátralékok nyilvántartásának, behajtásának ellenőrzése, a behajtások eredményességének, a kedvezmények, követelések elengedések vizsgálata			
			A helyi adó megfizetésére tett intézkedés az évi két egyenlegértéssel, ami kvázi fizetési felszólításnak is tekinthető. Az egyenlegközlő tartalmazza az adózó folyószámla forgalomát, egyenlegét, fizetési határidőket és az esedékes összegeket. Egyenlegértékesítésként 2024. évben 18012 db, 2025. évben 17.896 db kiküldésére került sor.	A felszólítás gyakoriságának további növelése növelheti az adóbevételeket.	Javasolom az eddigi gyakorlatához képest lehetőség szerint - a rendelkezésre álló kapacitás teljes mértékű kihasználása mellett – felhívni a hátralékosokat a tartozás megfizetésére. Tudatni kell az adózóval, hogy nem teljesítés esetén milyen jogkövetkezéssel jár a be nem fizetés. Ez vonatkozik minden adózóra 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 be- fejezéséig a hátralékosoknak.	A fizetési egyen- legértékesítőt sima küldeményként, a fizetési felszólítást tértivevényes küldeményként küldték ki. A fizetési felszólításokra és végrehajtási csele- kményekre befolyt összeg 2024. évben 119.652.848 Ft, 2025. évben 203.398.493 Ft (behajtott összeg, végre- hajtott költségátalány, pótlék) volt. A fizetési felszólítások jó arányban eredményeztek befizetést, főként azokonál, akiknél a mu- lasztás nem szándékos, csupán feledékenységből eredő volt.	Fokozott figyelem a behatásra to- vábcsoökkentheti a hátralékos állományt.	Az adók és az egyéb adók módjára behajtandó behajthatatlan követelések tételes felülvizsgálata – an- nak érdekében, hogy a behajthatatlanság tényleg
--	---	--	---	---

			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 humán erőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat. Az Önkormányzat rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakítása, működtetése szükséges. Az Önkormányzat önálló Gazdálkodási szabállyal 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 szolgáltatató 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 humán erőforrás-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 szolgáltatató közreműködésével – gondoskodott. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és
--	---

	kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat. <u>Mezőtúri MórícZ Zsigmond Városi Könyvtár 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 intézmény rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal. Integrált kockázatkezelési szabállyal nem rendelkezik az intézmény. Az integrált kockázatkezelési rendszert nem alakították ki, kialakítását követően működtetése szükséges. Az intézmény Gazdálkodási szabállyal 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 ter- vek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	• Az intézkedési tervek és a végrehajtásáról szóló beszámolók folyamatosan készülnek. Az in- tézkedések végrehajtása folyamatos. • A folyamatban lévő intézkedésekről ebben az évben kell beszámolni.	A vonatkozó adatokat a 4b. sz. mel- léklet tartal- mazza
------	--	---	--

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	
I. 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
II. Mezőtúr Város Önkormányzata összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,54	0,47	135,00	120,00	135,00	120,00
1. Irányított szervek összesen							0,04	0,04	10,00	9,00	10,00	9,00
1. Mezőtúri Mórész 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 kerekíteni kell.

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

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

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

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

2. számú melléklet

[illegible]

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 ellenőrző oszlop	
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	120,00	104,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	18,00	0,00	145,00	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	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	15,00	0,00	135,00	135,00	120,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	98,00	98,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	15,00	0,00	120,00	120,00	120,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	40,00	40,00			3,00			4,00	4,00			15,00		62,00	62,00	62,00
ab) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	5,00	5,00												5,00	5,00	5,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	53,00	53,00												53,00	53,00	53,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	15,00	0,00												15,00	0,00	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	3,00	0,00	10,00	9,00	9,00
1. Mezőtúr Mórca 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	3,00	0,00	10,00	9,00	9,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	6,00	6,00												6,00	6,00	6,00
ab) Irányított szervekénél	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
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	1,00	0,00												1,00	0,00	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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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
b) Soron kívüli kapacitás ^a	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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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
b) Soron kívüli kapacitás ^a	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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00

12. sz. mellékletre 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 felülmenni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képezés szükségessége esetén).
- Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a C-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 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.
- A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.
- 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
Mezőtúr Város Önkormányzata		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. összesen					
II. Irányított szervek összesen		0	1	1	100,00
Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi		0	1	1	100,00
1. Könyvtár					#ZÉRÓOSZTÓ!
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	32	46	5	6,41
I. összesen				
II. Irányított szervek összesen	0	21	0	0,00
1. Mezőtúri Mórícz 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 beszámolóshoz!

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

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

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

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

Éves ellenőrzési jelentés			
	<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
		Mezőtúr Város Önkormányzatánál 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 Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár belső ellenőreként végzett ellenőrzést is.) A Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőreként 2025. évre tervezett belső ellenőrzés: ➤ Házipénztár szabályozottsága, pénztárellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtárnál Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés teljesült. Soron kívüli ellenőrzésre és tanácsadói tevékenységre nem került sor. Elkészült a Mezőtúri Mórícz 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.	
	Vezetői összefoglaló		

			I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont 3. I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 3. I/1/a) A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése 3. 3. I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása 4. I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr.48.§ab) pont) 4 I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága 4. I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján) 5. I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján) 5. I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 5. I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 5. I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása 6. I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 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.
		Tartalóm-jegyzék	

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 ellenőrrrel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Tanácsadói tevékenységre nem került sor.	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
I/1	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	Az ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént, elmaradt ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadói tevékenységre nem került sor.	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat						
	<u>I/1/a)</u> <u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	Elvégzett ellenőrzés: Terv szerinti ellenőrzés <table><tr><th><i>Ellenőrzés címe, tárgy</i></th><th><i>Ellenőrzés célja</i></th><th><i>Ellenőrzés módszer</i></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:	<i>Ellenőrzés címe, tárgy</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszer</i>	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	
<i>Ellenőrzés címe, tárgy</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszer</i>							
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.	
<u>I/2</u>		<u>A bizonyosságot adó tevékenységget elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</u>		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) működési módjának leírása</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.	

I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	Belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.	
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára a folyamatos szakmai képzés, a szükséges szakkönyv beszerzése kiemelten fontos.	
I/3	A tanácsadó tevékenység bemutatása (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 kiemelt megállapítások bemutatása			
	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	A belső kontrollrendszer szabályosságának, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	Házipénztár szabályozottsága, pénztárelőlenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtárnál	Pénzkezelési szabályzat A szabályzat a 10. oldalon tartalmazza, hogy a Mezőtúri Mórícz 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 Pénzszállítási szabályait rögzítették. A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (8) bekezdésében foglaltakról többnyire rendelkeztek a Pénzkezelési szabályzatban. Nem szabályozták azonban a Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár házipénztár funkcióját, kialakítását, védelmi rendszerét, készpénz, egyéb értékek kezelésének, tárolásának követelményeit, a pénztári nyitva tartásnak rendjét, a kulcsok kezelését és	A szabályzat módosítása. A módosítása szükséges, az egyértelmű szabályozás érdekében. A Mezőtúri Mórícz 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.

[illegible]

[illegible]

			(Á.E.) és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztályvezetője. A Mezőtúri Mórícz 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 pénztárzás 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 pénztárzás napján történjen meg a pénztárjelentés nyomtatása, aláírása.

2. Melléklet: Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtárnál 2025. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

	Pénztár Nyitás 2025.11.01. Zárás dátuma: 2025.11.15.	Készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal	A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály pénztár helyiségében pénzárel- lenőrzést tartottam a TUR/7509/2025. sz. meg- bízólevél alapján 2025. december 15.-én.	Elmaradt az itnézmény székhelyén “nyitó pénz-készlet” átvétele a Mezőtúri Községi önkormányzati Hivat-al Ga-z-dálko-dási és Adóü-gyi osztálya-n működő pénzátból.	Az intézmény pénzügyi dol-go-sok na k elszámoló-las-ra, va gy ellát-mányra kiad ni a Mező-túri Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál kezelt penzi.
--	--	--	---	---	---

[illegible]

			készpénzkészlet közötti eltérés oka: Az intézménynél 2025. december hónapban nyitó-egyenlegként nyilvántartott készpénzt nem adták ki a pénztárból elszámolásra, vagy el-látmányra ennek ellenére az intézménynél nyilvántartották, kezelték, megtalálható volt.		
			Készpénz előlegekről vezetett nyilvántartások ellenőrzése, előlegekkel történő elszámolás ellenőrzése (határidő betartása)		
			Készpénz igénylés alapján 2025.07.03-án el-számolásra kifizetésre került az M 1042527 ki-adási 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 Pénzkezelési sza-bályzatban foglaltak alapján, az elektromos előállítható bi-zonylatok akadá-lyoztatása esetén a bevételi és kiadási pénztárbizonylat tömbökből a pénztáros állíthat ki bizonyla-tokat.	A Pénzkezelési sza-bályzatban foglaltak alapján, az elektro-mos úton előállítható bizonylatok akadályoztatása ese-tén a bevételi és kia-dási pénztárbizonylat tömbökből a pénztá-ros állítsa ki a bizony-latokat.
			A kiadási és bevételi pénztárbizonylat tömböt		

			az intézmény gazdasági ügyintézője vette át a Pénzkezelési szabályzatban megjelölt pénztáros helyettestől. 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 vették 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 nyomvonalal. 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
----------	--	---

				meg történt. 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 beszámoló készítése folyamatban van.	A vonatkozó adatokat a 4b. sz. melléklet tartalmazza
------	--	---	--

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Mezőtúri Mórícz 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	
I. Helvi 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
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 Mórícz 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 kerekítünk.

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

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

3 Külső szolgáltató: 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 egységnek foglalkoztatható ellenőrök számát.

[illegible]

Intézkedések megvalósítása¹
külső ellenőrzés javaslatai alapján
4a. számú melléklet

Mezőtúri Mórícz 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 Mórícz 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 beszámolóshoz!
² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.
³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.
⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.
⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezetet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Intézkedések megvalósítása¹ **4b. számú melléklet**
belső ellenőrzés javaslatai alapján

Mezőtúri Mórícz Zsigmond Városi Könyvtár	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	21	0	0,00
I. Mezőtúr Város Önkormányzata összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen:	0	21	0	0,00
1. Mezőtúri Mórícz 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.

