

Éves ellenőrzési jelentés					
			<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
			Vezetői összefoglaló	<p>Túrkeve Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület határozatával fogadta el. Az ellenőrzési terv módosítására a 295/2022.(XI.24.) sz. határozattal került sor.</p> <p>Túrkeve Város Jegyzője a Képviselő-testületi határozatban foglalt belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2022. évben megbízási szerződést kötött.</p> <p>A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr 2022. évben a szerződésben rögzített feladatokat elvégezte.</p> <p>Az ellenőrzések 2022. évben az alábbi területeket érintették:</p> <p>Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése: A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Túrkeve Város Önkormányzata és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal ellenőrzése: A működés szabályozottságának ellenőrzése Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalnál</p> <p>Túrkeve Város Önkormányzata által irányított intézmények, irányító szervi ellenőrzése: A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás utóellenőrzése a Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél.</p> <p>A Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde költségvetési szerv belső ellenőreként 2022. évben végzett belső ellenőrzés: Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde pénztárellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése</p>	

			<p>A Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőreként 2022. évben végzett belső ellenőrzés: Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár pénztárellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése</p> <p>A Finta Múzeum költségvetési szerv belső ellenőreként 2022. évben végzett belső ellenőrzés: Finta Múzeum pénztárellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése</p> <p>A költségvetési szervek belső ellenőreként végzett tevékenységek bemutatása önálló mellékletekben történik.</p> <p>Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére 2022. évben nem került sor. Tanácsadói tevékenységre nem kérték fel a belső ellenőrt.</p> <p>Túrkeve Város Önkormányzata stratégiai ellenőrzési terve elkészült, mely megalapozta a 2023. évi belső ellenőrzési tervet. Túrkeve Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés elkészült. A képviselő-testület a 296/2022. (XI.24.) határozatával elfogadta a 2022. évi belső ellenőrzési tervet.</p>	
--	--	--	--	--

				<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont) 4.</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 4.</p> <p><i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i> 4.</p> <p><i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i> 5.</p> <p>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 5.</p> <p><i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i> 5.</p> <p><i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i> 6.</p> <p><i>I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> 6.</p> <p><i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> 6.</p> <p><i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> 6.</p> <p><i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i> 7.</p> <p><i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> 7.</p> <p>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 7.</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont) 7.</p> <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 7.</p> <p>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 25.</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 27.</p>	
--	--	--	--	---	--

Tartalomjegyzék

I			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	<p>Túrkeve Város Önkormányzatának belső ellenőrzését a belső ellenőr megbízási szerződés alapján látta el.</p> <p>Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése megtörtént, elmaradt ellenőrzés nem volt. (A helyszíni ellenőrzés minden esetben megtörtént, egy ellenőrzési jelentés kiadása folyamatban van.)</p> <p>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette az ellenőrzött szervezetek dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.</p> <p>Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.</p> <p>Tanácsadói tevékenységre nem kérték fel a belső ellenőrt.</p>	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.											
	I/1		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	<p>Túrkeve Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület határozatával fogadta el, melynek módosítására 2022. évben sor került.</p> <p>Túrkeve Város Jegyzője a Képviselő-testületi határozatban foglalt belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2022. évben megbízási szerződést kötött. A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr 2022. évben a szerződésben rögzített feladatokat elvégezte.</p>	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.											
	I/1/a)	<u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<ul style="list-style-type: none">Elvégzett ellenőrzés: <table><tr><th>Ellenőrzés címe, tárgy</th><th>Cél</th><th>Módszer</th></tr><tr><td>A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése</td><td>Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a Kft. gazdálkodása szabályszerű-volt-e.</td><td>Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű</td></tr><tr><td>A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás utóellenőrzése a Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél</td><td>Ellenőrzés célja: a feltárni, hogy a korábban megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e.</td><td>Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű, ill. szükség esetén tételes</td></tr><tr><td>A működés szabályozottságának</td><td>Ellenőrzés célja: Túrkeve Város Önkormányzatának és a</td><td>Ellenőrzés módszere: tételes</td></tr></table>	Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer	A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a Kft. gazdálkodása szabályszerű-volt-e.	Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű	A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás utóellenőrzése a Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél	Ellenőrzés célja: a feltárni, hogy a korábban megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e.	Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű, ill. szükség esetén tételes	A működés szabályozottságának	Ellenőrzés célja: Túrkeve Város Önkormányzatának és a	Ellenőrzés módszere: tételes	
Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer														
A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a Kft. gazdálkodása szabályszerű-volt-e.	Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű														
A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás utóellenőrzése a Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél	Ellenőrzés célja: a feltárni, hogy a korábban megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek-e.	Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű, ill. szükség esetén tételes														
A működés szabályozottságának	Ellenőrzés célja: Túrkeve Város Önkormányzatának és a	Ellenőrzés módszere: tételes														

			ellenőrzése Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalnál	Túrkevei Polgármesteri Hivatalnak a megfelelő szabályozottságát biztosítani.		
				<ul style="list-style-type: none"> • Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. • A módosított ellenőrzési tervtől eltérés nem volt. • Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. 		
		<i>I/1/b)</i>	<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 ellenőrzések miatt büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény feltárására nem került sor. (Az ellenőrzések során több hiányosság feltárása történt meg 2022. évben, emiatt a szükséges intézkedéseket meg kell tenni.)		
	I/2.		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	2022. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítette a Túrkevei Polgármesteri Hivatal és az ellenőrzött egyéb szervezetek dolgozóinak segítő közreműködése a belső ellenőrzés során. Akadályozó tényező nem volt.		
		<i>I/2/a)</i>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	A 2022. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Túrkevei Polgármesteri Hivatalnál 2022.11.09. - 2022.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2022. évben a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről,	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.	

			<p>valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 1/A § (1) bekezdésében foglalt képzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkezett.</p> <p>A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2022. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A továbbképzési tervben foglaltak teljesítése megtörtént.</p> <p>A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2022. évben:</p> <p>Belső ellenőrök kötelező továbbképzése – ÁPBE II. Közbeszerzések ellenőrzése</p> <p>Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap)</p> <p>Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap)</p> <p>A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.</p>	
		<u>I/2/b)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u></p> <p>A belső ellenőr feladatát megbízási szerződéssel látta el.</p> <p>A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak nem vett részt.</p>	
		<u>I/2/c)</u>	<p><u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u></p> <p>Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.</p>	
		<u>I/2/d)</u>	<p><u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u></p> <p>A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.</p>	
		<u>I/2/e)</u>	<p><u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u></p> <p>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.</p>	

		<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § 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>	Az ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőr megbízási szerződéssel látta el 2022. évben. A belső ellenőr biztosítja a megfelelő informatikai háttérrel, a szükséges szakkönyvek beszerzését a feladatellátás színvonalának biztosítása érdekében.				
	I/3.		A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre írásbeli vagy szóbeli felkérés nem érkezett.				
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.				
	II/1		A belső kontrollrendszer szabályszerűségének gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett	A kiemelt megállapítások bemutatása				
				Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	
				A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	A Kft. Alapító okiratában a 7.1 pontot követően a 7.3 pont, illetve a 12.2 pont után a 12.4 pont található.	Nem pontos a sorszámozás az Alapító okiratban.	A Túrkeve Város Képviselő-testülete által elfogadott Kft. Alapító okiratában a sorszámozás legyen pontos.	

			fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)		<p>A Kft. nem rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal. (Az Alapító okiratban a 7.2 pont nem szerepel jelenleg. A 166/2014.(VI.26.) Képviselő-testületi határozattal elfogadott Alapító okirat 7.2 pontja az alábbiakat tartalmazta: az alapító kizárólagos hatáskörébe tartozik a szervezeti és működési szabályzat jóváhagyása.)</p>	<p>A Kft. nem rendelkezik a képviselő-testület által elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzattal.</p>	<p>A társaság Szervezeti és Működési Szabályzat elkészítésének kötelezettségét az Alapító Okiratban előírni, mivel a Szervezeti és Működési Szabályzat részletes szabályozást ad a szervezet működésére vonatkozóan. A társaság Szervezeti és Működési szabályzatát a képviselő-testület elé terjeszteni.</p>	
					Felügyelő Bizottság ügyrendje			
					<p>A Kft. Felügyelő Bizottsága ügyrenddel nem rendelkezik. A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:122. § (3) bekezdése szerint a felügyelőbizottság ügyrendjét maga állapítja meg, és azt a gazdasági társaság legfőbb szerve hagyja jóvá. A 26/2020. (I.30.) képviselő-testületi határozattal elfogadott alapító okirat 10.6 pontja az alábbiakat rögzíti:</p>	<p>A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:122. § (3) bekezdésében foglaltak, illetve a Kft. alapító okiratában foglaltak nem teljesültek.</p>	<p>A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:122. § (3) bekezdésében foglaltak megvalósítása érdekében a Kft. Felügyelő Bizottságának ügyrendjét a képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra.</p>	

					„A felügyelő bizottság egyebekben az ügyrendjét maga állapítja meg, melyet az alapító hagy jóvá.”			
					Elkészítendő szabályzatok körének meghatározása			
					A képviselő-testület a Kft. által elkészítendő szabályzatok körét nem határozta meg. A jogszabályokban rögzített, kötelezően elkészítendő szabályzatok kérhetők számon.	A jogszabályokban előírt szabályzatok elkészítése írható elő.	A képviselő-testület a Kft. Szervezeti és Működési Szabályzatában határozhatja meg a Kft. által elkészítendő szabályzatok körét. A képviselő-testület elé terjesztett SZMSZ –be célszerű belefoglalni az elkészítendő szabályzatok körét.	
					Számviteli politika			
					A Záró rendelkezések között rögzítésre került, hogy a Számviteli politika 2023. január 1-jén lép hatályba. A Számviteli politika aláírásának időpontja 2022. január 03.	A szabályzat készítésének időpontját megelőzte a hatályba lépésének időpontja.	A szabályzat készítésének időpontját ne előzze meg a hatályba lépésének időpontja.	
					A Számviteli politika nem a Kft. sajátosságainak megfelelően került kialakításra (pl.: III. fejezetben növendék, hízó- és egyéb állatok) hivatkoztak.	A Számviteli politika módosítása szükséges.	A Számviteli politika módosítása.	

					<p>A Társaság képviseletére jogosult személy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (12) bekezdésében előírt rendelkezés ellenére a Társaság számviteli politikájában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítette azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.</p>	<p>Nem tartalmaz minden fontos előírást a Számviteli politika.</p>	<p>A Társaság számviteli politikájában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (4) bekezdés előírásának megfelelően rögzíteni azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.</p>	
					Eszközök és források értékelési szabályzata			
					<p>A szabályzatban a VII. Záró rendelkezések alatt található: „A jelen szabályzat 2022. január 1. napjától lép hatályba, a hatályba lépésével egyidejűleg a 2002. január 1-től hatályos Eszközök és források értékelési szabályzata hatályát veszti.”</p>	<p>A szabályzatban a készítésének időpontját megelőzte a hatályba lépésének időpontja.</p>	<p>A szabályzat készítésének időpontját ne előzze meg a hatályba lépésének időpontja.</p>	

					Dátum: Túrkeve, 2022. január 3.			
					A szabályzat nem a Kft. sajátosságainak megfelelően került kialakításra (pl.:V.3. 1) pontban „állat”-ra hivatkoznak).	A szabályozás nem kizárólag az ellátott feladatokra vonatkozik, ezért a szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzatban a szükséges módosítások elvégzése, majd	
					Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata			
					A szabályzatban az alábbiakat rögzítették: „A jelen szabályzat 2022. január 1-jén lép hatályba, a hatályba lépésével egyidejűleg 2002. január 1-től hatályos eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata hatályát veszti.” A szabályzat aláírásának dátuma: Túrkeve, 2022. január 3.	A szabályzat készítésének időpontját megelőzte a hatályba léptetésének időpontja.	A szabályzat készítésének időpontját ne előzze meg a hatályba léptetésének időpontja.	
					A IX. Leltár előkészítése fejezetben az (1) és (11) bekezdésében nem jelölték meg a pontos időpontot, helyette kipontozásra került a határidő és zárójelben szerepel pl. az időpont.	A szabályzat nem a Kft. sajátosságainak megfelelően került kialakításra.	Az egyes feladatok elvégzésének pontos időpontját meghatározni a szabályzatban.	
					Leltárfelvételi módok és időpontok táblázatban (3. számú melléklet)	A szabályozás nem kizárólag az ellátott feladatokra vonatkozik, ezért a	A szabályzat módosítása.	

					hivatkoznak a saját termelésű készletekre.	szabályzat módosítása szükséges.		
					<p>Az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata a selejtezésre vonatkozóan az alábbiakat rögzíti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a selejtezések lebonyolítása megtörténjen, - a selejtezett eszközök elszállítása, megsemmisítése és nyilvántartásból történő kivezetésre kerüljön végrehajtásra <p>A társaság tulajdonában lévő felesleges vagyontárgyak hasznosításával és selejtezésével összefüggő feladatai a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. alapján szabályozandó.</p>	Nem szabályozták a felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének módszerét.	A felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályozása (az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatban vagy önálló szabályzatban).	
					A leltározási és leltárkészítési szabályzatot megismerési nyilatkozattal nem látták el. A szabályzat megismertetése a dolgozókkal nem történt meg.	Elmaradt a megismertetés.	A szabályzatot megismertetni a dolgozókkal.	
					Pénzkezelési szabályzat			
					A pénzkezelési szabályzat első oldalán szerepel: Hatályos 2022. január 03-tól.	Nem egyértelmű a szabályzat hatályba	A szabályzat hatályba léptetésének	

					A szabályzat 17. oldalán rögzíti: Jelen szabályzat 2022. január 1-én lép hatályba, a hatályba lépésével egyidejűleg a 2002. január 1-től hatályos iktatószámú Pénzkezelési szabályzata hatályát veszti.	léptetésének időpontja.	időpontját egyértelműen meghatározni.	
					A szabályzat 17. oldalán rögzíti: Jelen szabályzat 2022. január 1-én lép hatályba, a hatályba lépésével egyidejűleg a 2002. január 1-től hatályos iktatószámú Pénzkezelési szabályzata hatályát veszti. aláírás dátuma 2022. január 03.	A szabályzat készítésének időpontját megelőzte a fenti hatályba léptetési időpont.	A szabályzat készítésének időpontját ne előzze meg a hatályba léptetésének időpontja.	
					A szabályzatban hivatkozott jogszabályok közül többet hatályon kívül helyeztek az ellenőrzött időszak előtt.	Hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkoztak a szabályzatban.	Hatályban lévő jogszabályok alapján történjen a szabályzat kialakítása.	
					A Pénzkezelési szabályzat a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltakat tartalmazta.		nem	
					A Pénzkezelési szabályzat a pénztári nyilvántartást a rendelkezésre álló (számítógépes program használatával kell vezetni vagy) szabvány	A pénztárjelentések vezetésére vonatkozóan a szabályzatban nem egyértelműen határozták meg a	A pénztárjelentések vezetésére vonatkozóan a szabályzatban nem egyértelműen	

					nyomtatványt kell alkalmazni és a használatba vett tömböket szigorú számadású bizonylatként nyilvántartásba kell venni.	használt bizonylatot.	határozták meg a használt bizonylatot.	
					A szabályzatban nem egyértelműen határozták meg, hogy pénztárellenőr van, vagy nincs.	A szabályzatban nem egyértelműen rendelkeztek a pénztárellenőrre vonatkozóan.	A szabályzatban egyértelműen rendelkezni a pénztárellenőrre vonatkozóan.	
					A szabályzatban IV.5.1.2. A pénz kezelésével kapcsolatos feladatok alatt nem található a) pont.	A szabályzatban előfordult, hogy nem jelöltek minden bekezdést meg.	A szabályzat minden bekezdését jelölni.	
					Pénzkezelési szabályzat a pénzkezelő helyek működésére vonatkozóan nem tartalmaz szabályozást. A szabályzatot több pénzkezelő megismerte.	A szabályzatban nem történt meg a pénzkezelő helyek működésének szabályozása.	A Pénzkezelési szabályzat kiegészítése a pénzkezelő helyek működésére vonatkozóan.	
					A szabályzatban nem egyértelműen határozták meg, a pénz tárolásának helyét. IV.5.1.3.1. pont alatt többek között az alábbiakat rögzítették: A pénztárban lévő készpénz megőrzése zárható szekrényben lévő trezorban, illetve abban lévő 2 db pénzkazettában történik. Ha a pénztáros munkahelyét – akár csak rövid időre is –	A szabályzatban nem egyértelműen rendelkeztek a pénz tárolásának helyéről.	A szabályzatban egyértelműen rendelkezni a pénz tárolásának helyére vonatkozóan.	

					elhagyja, köteles a pénz tárolására szolgáló pánccsaszekrényt vagy pénzkazettát bezárni, a kulcsot magánál tartani.			
					A IV.5.1.2. A pénz kezelésével kapcsolatos feladatok cím alatt többek között az alábbiakat rögzítették: A házipénztár forgalommal kapcsolatos teendők ellátására jogosultak névsorát a 8. számú melléklet tartalmazza. A mellékletet a megjelölt dolgozók aláírásukkal nem látták el.	Elmaradt a dolgozók aláírása a mellékleten.	A házipénztár forgalommal kapcsolatos teendők ellátására jogosultak feladataikat aláírásukkal igazolják.	
					A megismerési nyilatkozatot három pénzkezelő dolgozó nem írta alá. A szabályzatot nem ismertették meg minden dolgozóval.	Elmaradt a szabályzat megismertetése valamennyi dolgozóval.	A szabályzatot megismertetni a dolgozókkal.	
					Számlarend			
					A Számlarend nem a Kft. sajátosságainak megfelelően került kialakításra, pl.: az 1. számlaosztály a tenyészállatokat, a 2. számlaosztály a növendék-, hízó és az egyéb állatokat tartalmazta. Rögzítésre került benne, hogy a készletek	A Számlarend módosítása szükséges.	A Számlarend módosítása.	

					között kell kimutatni a növendék, hízó- és egyéb állatokat.			
					A Számlarendet megismerési nyilatkozattal nem látták el. A szabályzat megismertetése a dolgozókkal nem történt meg.	Elmaradt a megismertetés.	A szabályzatot megismertetni a dolgozókkal.	
					Bizonylati szabályzat és bizonylati rend			
					A Bizonylati szabályzat és bizonylati rend az alábbiakat rögzíti: Jelen szabályzat 2022. január 1-jén lép hatályba, a hatályba lépésével egyidejűleg a 2008. 05.30-tól hatályos Bizonylati szabályzat hatályát veszti. Az aláírás dátuma: 2022. január 03.	A szabályzat készítésének időpontját megelőzte a hatályba lépésének időpontja.	A szabályzat készítésének időpontját ne előzze meg a hatályba lépésének időpontja.	
					A bizonylati album nem tartalmazta a számítógépes rendszerekben előállított bizonylatok iratmintáit.	Nem teljes a bizonylati album.	A bizonylati albumnak tartalmaznia kell a számítógépes rendszerekben előállított bizonylatok iratmintáit is.	
					Hivatkozás található többek között a 2/2018.(VI.1.) PM rendeletre, amely hatálytalan 2018. VII.2-től.	Hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkoztak a Bizonylati szabályzatban.	Hatályos jogszabályok alapján kialakítani a bizonylati szabályzatot.	

					A Bizonylati szabályzat és bizonylati rendet megismertetési nyilatkozattal ellátták. A dolgozók megismerték a szabályzatot, amit aláírásukkal igazoltak, azonban a megismerés időpontját nem tüntették fel a megismerési nyilatkozatban.	Nem ismert a megismerés időpontja.	A megismerési nyilatkozatban a megismerés időpontjának feltüntetése.	
					Szabályzatok iktatása			
					A szabályzatokat nem iktatták.	Az iktatott szabályzatok megőrzése biztosított.	A szabályzatok iktatása.	
					Adatvédelmi és számítástechnikai védelmi szabályzat			
					A Túrkevei Gyógyfürdő Közhasznú Társaság nem rendelkezett Adatvédelmi és számítástechnikai védelmi szabályzattal.	Nem teljesült az előírt szabályozási kötelezettség.	Az adatvédelmi és számítástechnikai védelmi szabályzat elkészítése.	
					Az ellenőrzéshez kapcsolódó, a helyszíni ellenőrzés alatt hatályban lévő jogszabály által elő nem írt szabályzatok ellenőrzése			
					Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjével nem rendelkezett a Kft. Az integritási kockázatok kezelésének szabályozásával a vezető támogatja az alaptörvényben rögzített, a közpénzek és a nemzeti vagyon közélet tisztaságának elve szerinti kezelését.	Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének elkészítése elmaradt.	Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének elkészítése.	

					<p>Az etikai elvárások, követelmények, magatartási szabályok meghatározását igazoló dokumentummal nem rendelkezett a Kft.</p>	<p>Az etikai elvárások, követelmények, magatartási szabályok meghatározását igazoló dokumentum elkészítése elmaradt.</p>	<p>Az etikai elvárások, követelmények, magatartási szabályok meghatározását igazoló dokumentum elkészítése.</p>	
					<p>A szervezeten belüli integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével nem rendelkezett a Kft. Ennek az eljárásrendnek a kiadása azért lényeges, mert a vezető ezzel teremti meg a Társaságon belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával a vezető támogatja az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.</p>	<p>A szervezeten belüli integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése elmaradt.</p>	<p>A szervezeten belüli integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése.</p>	
					<p>A szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentő rendszerének kialakítását igazoló dokumentum nem állt rendelkezésre. Ezzel a szabályozással biztosítja a Társaság vezetője</p>	<p>A szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentő rendszerének kialakítása elmaradt.</p>	<p>A szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentő rendszerének kialakítása.</p>	

					<p>a folyamat nyomon követhetőségét, a folyamatban résztvevők feladatainak meghatározásával az érintettek tevékenységének ellenőrizhetőségét, számon kérhetőségét, ezáltal csökkenti a bejelentések és azok kezelése elmaradásának kockázatát, ami erősíti az integritás elvű működést. A panaszok bejelentő rendszerének kialakítása azért lényeges, mert támogatja a minőségi közpénzköltést, illetve elősegíti az állampolgárok közösségi szolgáltatások iránti bizalmának javulását.</p>			
					<p>Az ajándékok elfogadására vonatkozó szabályozással nem rendelkezett a Kft.</p>	<p>Az ajándékok elfogadására vonatkozó szabályozás készítése elmaradt.</p>	<p>Az ajándékok elfogadására vonatkozó szabályozás elkészítése.</p>	
					<p>A beszerzésekre vonatkozó szabályok kialakítása nem történt meg.</p>	<p>A beszerzések szabályozott lebonyolításának, valamint a közpénzfelhasználás átláthatóságának feltételei biztosítása érdekében a szabályozás</p>	<p>A beszerzések szabályozott lebonyolításának, valamint a közpénzfelhasználás átláthatóságának feltételei biztosítása érdekében a szabályozás kialakítása.</p>	

						kialakítása szükséges.		
					A külső panaszokat kezelő eljárások rendjével nem rendelkezett a Kft.	A külső panaszokat kezelő eljárások rendjének készítése elmaradt.	A külső panaszokat kezelő eljárások rendjének elkészítése.	
					A munkáltatói visszaélés-bejelentő rendszer szabályozása nem történt meg. (Belső panaszokat kezelő eljárások rendje, 2013. évi CLXV. tv. 14.§ írja elő nem kötelező jelleggel.)	A munkáltatói visszaélés-bejelentő rendszer szabályozása elmaradt.	A munkáltatói visszaélés-bejelentő rendszerének szabályozása.	
					Egyszerűsített éves beszámoló, üzleti terv			
					Az FB a társaságnál nem készítette a Számv. tv. szerinti beszámolóról írásbeli jelentést (Ptk. 3:120 § (2) bek.).	Az FB a Számv. tv. szerinti beszámolóról nem készítette írásbeli jelentést.	Az FB a Számv. tv. szerint előírt beszámolóról évente írásbeli jelentést készíten.	
					A Gyógyfürdő Nonprofit Közhasznú Kft. 2020. évi üzleti évről szóló egyszerűsített éves beszámolójának és közhasznúsági jelentésének elfogadásáról szóló 75/2021.(V.31.) sz. polgármesteri határozat elfogadásra került.		nem	
					A 120/2022.(V.26.) sz. határozatával elfogadásra került az önkormányzat egyszemélyes tulajdonában		nem	

					lévő Gyógyfürdő Nonprofit Közhasznú Kft. 2021. évi egyszerűsített éves beszámolójának megtárgyalása, jóváhagyása, döntés az adózott eredmény felhasználásáról.			
					A Kft. 2021. és 2022. évi üzleti tervét a képviselő-testület nem tárgyalta meg, nem fogadta el.	Elmaradt a Kft. üzleti tervének a képviselő-testület elé terjesztése.	A Kft. üzleti tervét a képviselő-testület tárgyalja meg, illetve fogadja el a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. tv. 3:188. § (1) bekezdése és a Ptk. 3:109. § (2) bekezdése alapján.	
				A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás utóellenőrzése a Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél	A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 5. számú melléklete a közalkalmazotti alapnyilvántartás adatkörét részletezi. A bemutatott személyi anyagokban a jogszabályban meghatározott adatokat többnyire (néhány kivétellel) dokumentálták, azonban nem minden esetben az alapnyilvántartásnak megfelelő sorrendben csoportosítva.	A személyi anyagokban elhelyezett dokumentumok kezelése nem minden esetben felelt meg a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 5. számú mellékletében foglaltaknak.	A jogszabályban meghatározottak szerint, az alapnyilvántartásnak megfelelő sorrendben csoportosítva kezeljék a személyi anyagban elhelyezett dokumentumokat.	
					A 2018. évben végzett ellenőrzési jelentésben megállapításra került, hogy nem minden dolgozó	A korábban foglalkoztatott közalkalmazottak személyi anyaga	A besoroláshoz szolgálati időbeszámítás, továbbá a jubileumi	

					<p>esetében volt a besoroláshoz szolgálati időbeszámítás, pl.: 1. sorszámú dolgozó. A jubileumi jutalom és a végkielégítés mértéke kiszámításának alapjául szolgáló időtartamok sem kerültek meghatározásra minden esetben pl. az 1. és a 8. sorszámú dolgozók esetében (2018. évi ellenőrzési jelentés 2. és 6. számú mellékletében a megjelölt dolgozók).</p> <p>A közalkalmazotti alapnyilvántartás adatkörét a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 5. számú melléklete tartalmazza. A melléklet IV. pontja az alábbiakat rögzíti:</p> <ul style="list-style-type: none"> – a közalkalmazotti jogviszony kezdete – állampolgársága – a bünygyi nyilvántartó szerv által kiállított hatósági bizonyítvány száma, kelte – a jubileumi jutalom és a végkielégítés mértéke kiszámításának alapjául szolgáló időtartamok 	<p>nem minden esetben volt teljes, jogszabályban foglaltaknak megfelelő.</p>	<p>jutalom és a végkielégítés mértéke kiszámításának alapjául szolgáló időtartamok meghatározása minden esetben a jövőben.</p>	
--	--	--	--	--	--	--	--	--

					<p>A közalkalmazottak személyi anyaga nem minden esetben teljes, jogszabályban foglaltaknak megfelelő volt. A besoroláshoz szolgálati időbeszámítás, továbbá a jubileumi jutalom és a végkielégítés mértéke kiszámításának alapjául szolgáló időtartamok meghatározása az 1. és a 8. sorszámú dolgozók esetében az ellenőrzött időszak alatt (2019-2022. évek) nem történt meg. A megjelölt dolgozók már nincsenek közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatva.</p>			
					<p>A 2018. évben végzett ellenőrzési jelentésben megállapításra került, hogy két dolgozó esetében a besorolás nem volt megfelelő. A korábbi ellenőrzési jelentés 2. számú mellékletében az 1. és a 7. számú dolgozó esetén tért el a bér megállapítása. Utólag megtörtént a dolgozók bérének felülvizsgálata, javítása. Ezeknek a besorolásoknak az elkészítése során a munkafolyamatba történő</p>	Elmaradt a besorolások munkafolyamatba történő ellenőrzése, vagy vezetői ellenőrzése.	<p>A besorolások elkészítése során munkafolyamatba történő ellenőrzést, vagy vezetői ellenőrzést végezni, továbbá a besorolásokon az ellenőrzés elvégzésének tényét feltüntetni és az ellenőrzést végző aláírásával ellátni. Besorolások ellenőrzése (2017. szeptember 1-től</p>	

				ellenőrzésre, vagy vezetői ellenőrzésre nem került sor.		érvényes besorolások)	
				Az ellenőrzött időszak alatt (2019-2022. évek) a besorolások elkészítése során a munkafolyamatba történő ellenőrzésre, vagy vezetői ellenőrzésre nem került sor.			
				A 2018. évben végzett ellenőrzési jelentésben megállapításra került, hogy két dolgozó esetében a besorolás nem volt megfelelő. A korábbi ellenőrzési jelentés 6. számú mellékletében az 1. és a 7. számú dolgozó esetén tért el a bér megállapítása. Utólag megtörtént a dolgozók bérének felülvizsgálata, javítása. Ezeknek a besorolásoknak az elkészítése során a munkafolyamatba történő ellenőrzésre, vagy vezetői ellenőrzésre nem került sor.	Elmaradt a besorolások munkafolyamatba történő ellenőrzése, vagy vezetői ellenőrzése.	A besorolások elkészítése során munkafolyamatba történő ellenőrzést, vagy vezetői ellenőrzést végezni, továbbá a besorolásokon az ellenőrzés elvégzésének tényét feltüntetni és az ellenőrzést végző aláírásával ellátni.	
				Az ellenőrzött időszak alatt (2019-2022. évek) a besorolások elkészítése során a munkafolyamatba történő ellenőrzésre, vagy			

				vezetői ellenőrzésre nem került sor.			
	II/ 2		A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	<p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat:</p> <p>3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő</p> <p>a) kontrollkörnyezet,</p> <p>b) integrált kockázatkezelési rendszer,</p> <p>c) kontrolltevékenységek,</p> <p>d) információs és kommunikációs rendszer, és</p> <p>e) nyomon követési rendszer (monitoring)</p> <p>kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.</p> <p><u>Túrkeve Város Önkormányzata</u></p> <p>Részen kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. Jogszabályban előírt valamennyi szabályzat elkészítése szükséges, így többek között a számlarend, a reprezentációs szabályzat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje című szabályzat elkészítését javasolom. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat.</p> <p>Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, működtetése szükséges.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása megtörtént. Működtetik a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melynek továbbfejlesztése az elkövetkező időszakban szükséges.</p> <p>Az Önkormányzat önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az Önkormányzatnál a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, aktualizálása szükséges. A kontrolltevékenységek működtetése az aktualizált szabályozás alapján valósulhat meg.</p>			

			<p>Kialakították és működtetik a szervezet sajátosságaihoz igazodó információs rendszert, melyben biztosítható, hogy a megfelelő információk időben eljussanak az illetékes szervezethez, illetve személyhez. Továbbfejlesztését javaslom.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak kell eleget tenni, a törvény 1.számú mellékletében szereplő Önkormányzatra vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p> <p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés (monitoring), kialakítása (belső kontrollrendszer szabályozása) és működtetése fontos feladat. Kialakították az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása részben megtörtént, működtetése folyamatos kell, hogy legyen és fejlesztése a jövőben is fontos feladat. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p> <p><u>Túrkevei Polgármesteri Hivatal</u></p> <p>Részben kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. Jogszabályban előírt valamennyi szabályzat elkészítése szükséges, így többek között a számlarend, a reprezentációs szabályzat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje című szabályzat elkészítését javaslom. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat.</p> <p>Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, működtetése szükséges. Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása megtörtént. Működtetik a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melynek továbbfejlesztése az elkövetkező időszakban szükséges.</p> <p>A Túrkevei Polgármesteri Hivatal önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az Túrkevei Polgármesteri Hivatalnál a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, aktualizálása szükséges. A kontrolltevékenységek működtetése az aktualizált szabályozás alapján valósulhat meg.</p>	
--	--	--	---	--

			<p>Kialakították és működtetik a szervezet sajátosságaihoz igazodó információs rendszert, melyben biztosítható, hogy a megfelelő információk időben eljussanak az illetékes szervezethez, illetve személyhez. Továbbfejlesztését javaslom.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak kell eleget tenni, a törvény 1.számú mellékletében szereplő Túrkevei Polgármesteri Hivatalra vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p> <p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés (monitoring), kialakítása (belső kontrollrendszer szabályozása) és működtetése fontos feladat. Kialakították az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása részben megtörtént, működtetése folyamatos kell, hogy legyen és fejlesztése a jövőben is fontos feladat. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p>	
III.		<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	<ul style="list-style-type: none"> A belső ellenőrzés által 2022. évben tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervek készítése 2023. évben történhet meg. Ezt követően az intézkedések teljesítéséről beszámolót adnak az érintett szervezetek vezetői. 	<p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza</p>

