

Éves ellenőrzési jelentés					
			<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
			Vezetői összefoglaló	<p>Túrkeve Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület határozatával fogadta el, melynek része volt a Túrkevei Szociális Szolgáltató Központ belső ellenőrzési terve is.</p> <p>Túrkeve Város Jegyzője a Képviselő-testületi határozatban foglalt belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2024. évben megbízási szerződést kötött. A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr 2024. évben a szerződésben rögzített feladatokat elvégezte.</p> <p>A Túrkevei Szociális Szolgáltató Központ költségvetési szerv belső ellenőreként 2024. évben végzett belső ellenőrzés: A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál</p> <p>Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Tanácsadói tevékenységre nem kérték fel a belső ellenőrt.</p> <p>Túrkeve Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatértékelés elkészült. A képviselő-testület 2025. évi belső ellenőrzési tervet elfogadta.</p>	

				<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont) 3.</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 3.</p> <p><i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i> 3.</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> 4.</p> <p>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 4.</p> <p><i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i> 4.</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> 5.</p> <p><i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> 5.</p> <p><i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> 5.</p> <p><i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> 5.</p> <p><i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i> 5.</p> <p><i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> 6.</p> <p>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 6.</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont) 6.</p> <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 6.</p> <p>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont) 15.</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 16.</p>	
--	--	--	--	--	--

I			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Túrkevei Szociális Szolgáltató Központ belső ellenőrzését a belső ellenőr megbízási szerződés alapján látta el. A 2024. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés teljesítése megtörtént. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette az ellenőrzött szervezet dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Tanácsadói tevékenységre nem kérték fel a belső ellenőrt.	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
	I/1		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	A 2024. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés teljesítése megtörtént.	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
		I/1/a)	A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	<div><div><div><div><div>Kötségvetési szerv belső ellenőreként elvégzett ellenőrzések:</div><table><tr><th>Ellenőrzés címe, tárgy</th><th>Cél</th><th>Módszer</th></tr><tr><td>A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál</td><td>Ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban, pénzforgalmi folyamatok során megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerű volt-e, azokat a könyvekben szabályszerűen mutatták-e ki, illetve felmerülhet-e a jogosulatlan közpénzfelhasználás gyanúja.</td><td>tételes</td></tr></table></div><div><div><div><div><div>Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:</div><div>Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor, a tervezett kapacitás felhasználásra nem került.</div></div><div><div><div><div>Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor, a tervezett kapacitás felhasználásra nem került.</div><div>Tervtől való eltérés nem volt.</div><div>Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt.</div></div></div></div></div></div></div></div></div></div>	Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer	A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál	Ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban, pénzforgalmi folyamatok során megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerű volt-e, azokat a könyvekben szabályszerűen mutatták-e ki, illetve felmerülhet-e a jogosulatlan közpénzfelhasználás gyanúja.	tételes	
Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer									
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál	Ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban, pénzforgalmi folyamatok során megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerű volt-e, azokat a könyvekben szabályszerűen mutatták-e ki, illetve felmerülhet-e a jogosulatlan közpénzfelhasználás gyanúja.	tételes									

		<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 ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, illetve kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. Több hiányosság feltárására került sor, emiatt a szükséges intézkedéseket meg kell tenni.	
	I/2.		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	2024. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítette az ellenőrzött szervezet dolgozóinak segítő közreműködése a belső ellenőrzés során. Akadályozó tényező nem volt.	
		<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	<p>A Túrkevei Polgármesteri Hivatalnál 2024. évben megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 2/2019.(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.</p> <p>A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2024. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés.</p> <p>A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2024. évben: Belső ellenőrök kötelező továbbképzése: ÁPBE továbbképzés II. – Uniós támogatások</p>	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

			ellenőrzése Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap) A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.	
		<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőr feladatát megbízási szerződéssel látta el. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak nem vett részt.
		<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.
		<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.
		<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.
		<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

		I/2/g)	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőr megbízási szerződéssel látta el 2023. évben. A belső ellenőr biztosítja a megfelelő informatikai háttérrel, a szükséges szakkönyvek beszerzését a feladatellátás színvonalának biztosítása érdekében.																		
	I/3.		A tanácsadó 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 fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	A kiemelt megállapítások bemutatása																		
				<table><tr><th>Vizsgálat címe</th><th>Megállapítás</th><th>Következtetés</th><th>Javaslat</th></tr><tr><td rowspan="3">A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál</td><td colspan="3"><u>Szervezeti és Működési Szabályzat</u></td></tr><tr><td>Az intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, de a szervezeti és működési szabályzat nem utal a gazdasági feladatok ellátására, a megkötött munkamegosztási megállapodásra.</td><td>A szervezeti és működési szabályzatban nincs utalás a gazdasági feladatok ellátására.</td><td>A szervezeti és működési szabályzatban utaljanak a gazdasági feladatok ellátására, a megkötött munkamegosztási megállapodásra.</td></tr><tr><td colspan="3"><u>Szervezeti és Működési Szabályzathoz kapcsolódó szabályzatok</u></td></tr><tr><td>A Munkavédelmi szabályzattal nem</td><td>Elmaradt a szabályzat</td><td>A Munkavédelmi szabályzat elkészíté-</td></tr></table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál	<u>Szervezeti és Működési Szabályzat</u>			Az intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, de a szervezeti és működési szabályzat nem utal a gazdasági feladatok ellátására, a megkötött munkamegosztási megállapodásra.	A szervezeti és működési szabályzatban nincs utalás a gazdasági feladatok ellátására.	A szervezeti és működési szabályzatban utaljanak a gazdasági feladatok ellátására, a megkötött munkamegosztási megállapodásra.	<u>Szervezeti és Működési Szabályzathoz kapcsolódó szabályzatok</u>			A Munkavédelmi szabályzattal nem	Elmaradt a szabályzat	A Munkavédelmi szabályzat elkészíté-	
				Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat															
				A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál	<u>Szervezeti és Működési Szabályzat</u>																	
					Az intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, de a szervezeti és működési szabályzat nem utal a gazdasági feladatok ellátására, a megkötött munkamegosztási megállapodásra.	A szervezeti és működési szabályzatban nincs utalás a gazdasági feladatok ellátására.	A szervezeti és működési szabályzatban utaljanak a gazdasági feladatok ellátására, a megkötött munkamegosztási megállapodásra.															
<u>Szervezeti és Működési Szabályzathoz kapcsolódó szabályzatok</u>																						
A Munkavédelmi szabályzattal nem	Elmaradt a szabályzat	A Munkavédelmi szabályzat elkészíté-																				

				rendelkezett az intézmény. Kockázatértékelést készített a munkavédelmi szakember.	elkészítése.	se.	
				Az intézmény iratkezelési szabályzata 2024. január 1-én lépett hatályba. Az iratkezelési szabályzat nem tartalmazta az ellenőrzött időszak alatt az Lt.10.§.(1) bekezdés a) pontjában előírt egyetértő nyilatkozatot. Az ellenőrzési jelentéstervezet készítéséig a belső ellenőrt tájékoztatta az intézményvezető arról, hogy 2025. május 6-én az Iratkezelési szabályzat megküldésre került a Szolnoki Levéltárba.	Elmaradt a jogszabályban előírt kötelezettség teljesítése a helyszíni ellenőrzés befejezéséig.	Kerüljön kiegészítésre az iratkezelési szabályzat Lt.10.§.(1) bekezdés a) pontjában előírt egyetértő nyilatkozattal.	
				Az SZMSZ-ben előírt Kockázatkezelési szabályzattal nem rendelkezett az intézmény. A helyszíni ellenőrzés alatt a Bkr. 6.§ (4) bekezdésében Integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítését írták elő.	A jogszabályban foglaltak teljesítése elmaradt.	Az Integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése	
				Ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezett az intézmény.	Elmaradt a szabályzat elkészítése.	Az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése.	
				Gazdasági szabályzattal nem rendelkezett az intézmény.	Elmaradt a szabályzat elkészítése.	A Gazdasági szabályzat elkészítése.	

					Adatkezelési szabályzattal nem rendelkezett az intézmény.	Elmaradt a szabályzat elkészítése.	Az Adatkezelési szabályzat elkészítése.	
					<u>Szervezeti és Működési Szabályzatban elő nem írt, további szabályzatok</u>			
					<u>Munkamegosztási megállapodás</u>			
					Az intézmény, mint önállóan működő költségvetési szerv és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal – a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről – Munkamegosztási megállapodást nem kötött.	Elmaradt a munkamegosztási megállapodás megkötése a Túrkevei Polgármesteri Hivatal által ellátott feladatokra.	A munkamegosztási megállapodás megkötése.	
					<u>Számviteli politika</u>			
					Az intézmény számviteli politikával nem rendelkezett. A számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvényben, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) foglaltak szerint az Áhsz. hatálya alá tartozó költségvetési szervezetek a törvényben és az Áhsz.-ben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján el kell készíteni a gazdálkodás sajátosságainak, adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számviteli	Elmaradt a szabályzat elkészítése.	A Számviteli politika elkészítése.	

					politikát, melyet írásba kell foglalni.				
					<u>Pénzkezelési szabályzat</u>				
					A Pénzkezelési szabályzat több jogszabályi előírás alapján került összeállításra, melyek között szerepel a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 50/2016. (XII. 12.) MNB rendelet A rendeletet hatályon kívül helyezte a 27/2017.(XI.21.) MNB rendelet 5.§ (2) bekezdése, hatálytalan 2018. január 1-től. A Pénzkezelési szabályzat kialakítása során figyelembe vett jogszabályok között nem szerepel az 54/2021. (XI. 23.) rendelet ¹ , mely a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdeké-	A szabályzat készítésénél hatálytalan jogszabályra is hivatkoztak, ill. nem minden hatályba lévő jogszabály lett figyelembe véve.	A Pénzkezelési szabályzat módosítása annak érdekében, hogy a hatályos jogszabályi előírások alapján kerüljön kialakításra.		

¹ Módosította: a 22/2022. (VI.11.) MNB rendelet és a 44/2022. (IX. 30.) MNB rendelet

					ben teljesítendő adatszolgáltatás kötelezettségekről szóló rendelet.				
					<p>A helyszíni ellenőrzés időtartama alatt a Pénzkezelési szabályzat a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelő szabályozást nem biztosította.</p> <p>A szabályozás nem terjed ki a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről felelősségi szabályaira, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök között forgalomra, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjére, a napi készpénz záró állomány maximális mértékére, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra, az ellenőrzés gyakoriságára, a pénzszállítás feltételeire, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjére és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartás szabályokra.</p>	<p>Az érvényben lévő Pénzkezelési szabályzat a jogszabályban foglaltakat teljeskörűen nem rögzíti.</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzatban szabályozni a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltakat.</p>		

					A Pénzkezelési szabályzatban a pénztárost és annak helyettesét, a pénztárelenőrt és annak helyettesét nem jelölték ki.	A pénztáros és helyettesének, a pénztárelenőr és helyettesének kijelölése elmaradt.	A pénztáros és helyettesének, a pénztárelenőr és helyettesének kijelölése.	
					<u>Eszközök és források értékelési szabályzata</u>			
					Az Eszközök és források értékelési szabályzatával nem rendelkezett az intézmény. A szabályzat elkészítésének kötelezettségét jogszabály írja elő.	A szabályzat elkészítése szükséges.	A szabályzatot elkészíteni.	
					<u>Leltározási és leltárkészítési szabályzat</u>			
					A Szt. 14.§ (5) bekezdés szerint a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzat a Leltározási és leltárkészítési szabályzat. Leltározási és leltárkészítési szabályzattal nem rendelkezett az intézmény.	A szabályzat elkészítése szükséges.	A szabályzatot elkészíteni.	
					<u>Számlarend</u>			
					Az Áhsz. 51.§ (2) bekezdésben meghatározott Számlarenddel az intézmény nem rendelkezett.	A Számlarend elkészítése szükséges.	A Számlarendet elkészíteni.	
					<u>Bizonylati rend</u>			
					Az intézmény a Sztv. 161.§ (1) d) pontjában rögzítetteknek megfelelően, a Számlarendben foglalta-	A jogszabályban foglaltak teljesítése elmaradt.	Bizonylati rend elkészítése.	

					kat alátámasztó Bizonylat renddel nem rendelkezett.			
					<u>Ávr. 13.§ (2) bekezdésében előírt, előzőekben nem részletezett további szabályzatok</u>			
					<u>Gazdálkodás szabályzat</u>			
					Az Ávr. 13.§ (2) bekezdése rögzíti: A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a) a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,	A jogszabályban foglaltak teljesítése elmaradt.	A Gazdálkodási szabályzat elkészítése, felhatalmazások, kijelölések megtétele a gazdálkodási jogkörök gyakorlására.	
					Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a			

					pontjában foglalt szabályozással az ellenőrzött időszak alatt nem rendelkezett intézmény. Nem történt meg a gazdálkodási jogkörök gyakorlására a dolgozók felhatalmazása, kijelölése.			
					<u>Beszerezési szabályzat</u>			
					Az intézmény nem rendelkezett az Ávr. 13.§ (2) bek. b) pontjában előírt beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel.	A jogszabályban foglaltak teljesítése elmaradt.	Beszerezési szabályzat elkészítése.	
					<u>Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata</u>			
					Az intézmény nem rendelkezett az Ávr. 13.§ (2) bek. h) pontjában előírt Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával.	A jogszabályban foglaltak teljesítése elmaradt.	A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatát elkészíteni.	
					<u>Szervezeti és Működési Szabályzatban nem részletezett kontrollszabályzat</u>			
					<u>Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje</u>			
					Az intézmény nem rendelkezik a Bkr. 6.§ (4) bekezdésében előírt Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.	A jogszabályban foglaltak teljesítése elmaradt.	A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése.	

					<u>SzCsM rendelet 1. számú mellékletében előírt szabályzatok elkészítése</u>			
					A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 1. számú mellékletében a vagyonvédelmi szabályzat készítési kötelezettségről is rendelkeztek. Vagyonvédelmi szabályzat bemutatásra nem került.	Elmaradt a vagyonvédelmi szabályzat elkészítése.	Vagyonvédelem szabályozása.	
					<u>Szakmai szabályzatok</u>			
					Szakmai munkát szabályozó szabályzatok tartalmának ellenőrzésére nem került sor, tekintettel arra, hogy azok készítése szakmai képzettséget igényel. Szabályzatok: Szakmai program Érvényesség kezdete: 2024. január 1. Fenti szabályzatot a készítője nem írta alá, és az érintett dolgozók megismerés nyilatkozat aláírásával nem igazolták azok megismerését.	A szabályzatok aláírása a készítővel, az alkalmazókkal elmaradt.	Az elkészült szabályzatot a készítője írja alá, a dolgozókkal történjen meg a szabályzat megismertetése, azaz a megismerési nyilatkozat aláírására kerüljön sor.	
					<u>Házirend</u>			
					Az 1/2000. (I. 7.) SzCsM	A Házirend	A Házirend	

				<div>rendelet 5.§ (2) bekezdése szerint a szociális intézménynek rendelkeznie kell a) az (1) bekezdés a)–e) pontja szerinti dokumentumokkal, b) házirenddel, Az intézmény nem rendelkezett házirenddel.</div>	<div>elkészítése elmaradt.</div>	<div>elkészítése.</div>			
				<div>Előfordult, hogy szabályzatot megismertetési záradékkal nem láttak el (pl. Szervezeti és Működési Szabályzat).</div>	<div>Megismert szabályzat tartható be.</div>	<div>A szabályzat megismertetése a dolgozókkal.</div>			
				<div>A szabályzatokon iktatószám nem található (pl. Pénzkezelési szabályzat Szervezeti és Működési Szabályzat).</div>	<div>A szabályzatok megőrzése nem biztosított.</div>	<div>A szabályzatokat iktatni minden esetben.</div>			
	II/2		<div>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)</div>	<div>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 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.</div> <div>Részben kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humán erőforrás-kezelés. Jogszabályban előírt valamennyi szabályzat elkészítése szükséges. A szabályzatok</div>					

			<p>aktualizálása fontos feladat.</p> <p>Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése szükséges.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása még nem történt meg. Működtetik a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melynek továbbfejlesztése az elkövetkező időszakban szükséges.</p> <p>Az intézmény önálló Gazdálkodási szabályzattal nem rendelkezik. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása még nem történt meg. A kontrolltevékenységek működtetése 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 intézményre 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.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<ul style="list-style-type: none"> A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervek készítésére még nem került sor. Az intézkedési tervek ez évben készülhetnek el, illetve történhet meg a megvalósításuk. 	A vonatkozó adatokat a 4b. sz. melléklet tartalmazza

5. számú melléklet: Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál 2024. évben végzett belső
ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

Oldal: 17 / 16