

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 Finta Múzeum 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 feladatot elvégezte.</p> <p>A Finta Múzeum költségvetési szerv belső ellenőreként 2024. évben végzett belső ellenőrzés: A pénzforgalom ellenőrzése a Finta Múzeumnál.</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> 6.</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) 19.</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 21.</p>	
			Tartalomjegyzék		

I			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Finta Múzeum 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)	<u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<div><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 pénzforgalom ellenőrzése a Finta Múzeumnál</td><td>Ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban, a 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>szűrőpróbaszerű</td></tr></table></div><div><div>• Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása: Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor, a tervezett kapacitás felhasználásra nem került.</div><div>• Tervtől való eltérés nem volt.</div></div></div></div></div></div>	Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer	A pénzforgalom ellenőrzése a Finta Múzeumnál	Ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban, a 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.	szűrőpróbaszerű	
Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer									
A pénzforgalom ellenőrzése a Finta Múzeumnál	Ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban, a 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.	szűrőpróbaszerű									

				<ul style="list-style-type: none"> Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. 	
		<i>I/1/b)</i>	<i>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>	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.	
		<i>I/2/a)</i>	<i>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i>	<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</p>	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

				<p>folyamatos szakmai képzés.</p> <p>A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2024. évben:</p> <p>Belső ellenőrök kötelező továbbképzése: ÁPBE továbbképzés II. – Uniós támogatások 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>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	<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>	<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	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.																	
		I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	Az ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőr megbízási szerződéssel látta el 2024. évben. A belső ellenőr biztosítja a megfelelő informatikai hátteret, 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	<table><tr><td colspan="4">A kiemelt megállapítások bemutatása</td></tr><tr><td>Vizsgálat címe</td><td>Megállapítás</td><td>Következtetés</td><td>Javaslat</td></tr><tr><td>A pénzforgalom ellenőrzése a Finta Múzeumnál</td><td colspan="3">Szervezeti és Működési Szabályzat</td></tr><tr><td></td><td>Az SZMSZ tartalmazza az ellátandó alaptevékenységeket, de a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket nem</td><td>Nem naprakész a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalma.</td><td>A Szervezeti és Működési Szabályzat módosítása, kiegészítése a kormányzati</td></tr></table>	A kiemelt megállapítások bemutatása				Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	A pénzforgalom ellenőrzése a Finta Múzeumnál	Szervezeti és Működési Szabályzat				Az SZMSZ tartalmazza az ellátandó alaptevékenységeket, de a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket nem	Nem naprakész a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalma.	A Szervezeti és Működési Szabályzat módosítása, kiegészítése a kormányzati	
A kiemelt megállapítások bemutatása																					
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat																		
A pénzforgalom ellenőrzése a Finta Múzeumnál	Szervezeti és Működési Szabályzat																				
	Az SZMSZ tartalmazza az ellátandó alaptevékenységeket, de a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket nem	Nem naprakész a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalma.	A Szervezeti és Működési Szabályzat módosítása, kiegészítése a kormányzati																		

			(Bkr. 48. § ba) pont)		rögzíti.		funkciókkal.		
					Az SZMSZ tartalmaz több, az ellenőrzés alatt már hatályban nem lévő jogszabályt. (pl.: 249/2000. (XII.24.) Korm. r. az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól, 193/2003.(XI.26.) Korm.r. a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről)	Nem a hatályos jogszabályoknak megfelelő tartalmú az SZMSZ.	A Szervezeti és Működési Szabályzat módosítása.		
					<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 kötött. A megállapodás elnevezése megfelel az Ávr. 9.§ (5) bekezdés a) pontjában foglaltaknak, és tartalmilag is megfelel a jogszabályban foglaltaknak, hogy egy feladatra csak egy költségvetési szerv jelölhető ki.	Nem naprakész a munkamegosztási megállapodás tartalma.	A munkamegosztási megállapodás módosítása a bekövetkezett jogszabályi, szervezeti és alkalmazott számítógépes program miatt.		
					A munkamegosztási				

					<p>megállapodás önállóan működő és gazdálkodó, továbbá önállóan működő költségvetési szervek között jött létre. A hatályos Áht. és Ávr. gazdálkodó szervezettel rendelkező és gazdálkodó szervezettel nem rendelkező költségvetési szervről rendelkezik.</p> <p>A megállapodás és a Finta Múzeum Gazdálkodási szabályzata előírásai összhangban vannak.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás több pontjában Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó osztályára (pl.: 6.1.), ill. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó osztályvezetőjére (pl.: 1.2, 2.2.) hivatkoznak. Jelenleg a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a Költségvetési osztály működik.</p> <p>A megállapodás 6.12. ill. 6.14. pontjában leírtak – mely szerint:</p> <p>„A költségvetési szerv értékesítéseit és szolgáltatásait a Hivatal munkatársa számlázza ki a Pénzügyi és Adó osztály</p>				
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

					<p>által használatos POLISZ rendszerben”</p> <p>„Az önállóan működő intézmény a hozzá beérkezett számlákat a beérkezést követő munkanapon köteles a hivatal részére megküldeni. Az utalványozásra a bizonylatok zárt rendszerben (POLISZ) történő rögzítés után kerül sor.” - ellentétes a gyakorlatban használt gazdálkodási szakrendszer (ASP) megnevezésével.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás 4.3 pontjában a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjére hivatkoznak. A helyszíni ellenőrzés alatt a 370/2011. Korm. rendelet 6.§ (4) bekezdése alapján a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kell elkészíteni.</p>				
					<u>Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok</u>				
					<u>Számviteli politika</u>				
					A szabályzat megismertetése az ellenőrzés alatt foglalkoztatott dolgozókkal - akiknek azt alkalmazni kell - nem teljeskörűen történt meg.	Megismert szabályzat tartható be.	A szabályzat megismertetése a dolgozókkal.		

					A számviteli politika módosítására az időközben bekövetkezett jogszabályi változások miatt nem került sor.	A szabályzat nem naprakész szabályozást tartalmaz.	A szabályzat módosítása szükséges.		
					<u>Pénzkezelési szabályzat</u>				
					A Pénzkezelési szabályzat módosítás VI/2020. az alábbi címeket rögzíti: Jelen szabályzat IV.2.3. „Pénztáros helyettesének feladata, felelőssége” pontja fenti időponttól az alábbiak szerint módosul: IV.2.3. Pénztáros helyettesének feladat, felelőssége Jelen szabályzat IV.2.4. „A pénztárellenőr feladata” pontja a fenti időponttól az alábbiak szerint módosul: IV.2.4. A pénztárellenőr feladatai Jelen szabályzat II.4. „Az elektronikus úton történő átutalás szabályai” pontja a fenti időponttól az alábbiak szerint módosul: 4. Az elektronikus úton történő átutalás szabályai	A 2020. február 01-től érvényes VI/2020. számú pénzkezelési szabályzat hatályát veszítette 2020. május 01. napján, azaz a helyszíni ellenőrzés időtartama alatt kizárólag a Pénzkezelési szabályzat módosítás volt érvényben.	A hatályba léptető rendelkezés alatt a hatályban tartani kívánt szabályzatok pontos megjelölése.		

					ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK				
					A Záró rendelkezések többek között tartalmazza: A pénzügyi szabályzat 2020. május 01. napján lép hatályba. Ezzel egyidejűleg 2020. február 01.-től érvényes VI/2020. számú pénzügyi szabályzat hatályát veszti.				
					A helyszíni ellenőrzés időtartama alatt a Pénzügyi szabályzat módosítás volt érvényben, mely a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelő szabályozást nem biztosította.	Az érvényben lévő Pénzügyi szabályzat a jogszabályban foglaltakat nem rögzíti.	A Pénzügyi szabályzatban szabályozni a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltakat.		
					A Pénzügyi szabályzat módosítás (jelölése a szabályzatban: VI/2020) több esetben olyan személyekre vonatkozik, akik a helyszíni ellenőrzés alatt nem a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozói voltak, pl.: pénztáros helyettese, költségvetési osztályvezető.	A Pénzügyi szabályzat módosítás (jelölése a szabályzatban: VI/2020.) a bekövetkezett személyi változások miatt további módosításra szorul.	A Pénzügyi szabályzat módosítás (jelölése a szabályzatban: VI/2020.) a bekövetkezett személyi változások miatt további módosítása szükséges, javasolom új szabályzat kiadását.		

					<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>Számlarend</u>		
					A Számlarend módosítására az időközben bekövetkezett jogszabályi változások miatt nem került sor.	A Számlarend módosítása szükséges.	A Számlarend módosítása.
					<u>Bizonylati rend</u>		
					A Finta Múzeum a Sztv. 161.§ (1) d) pontjában rögzítetteknek megfelelően, a Számlarendben foglaltakat alátámasztó Bizonylati renddel nem rendelkezett.	A jogszabályban foglaltak teljesítése elmaradt.	Bizonylati rend elkészítése.
					<u>Gazdálkodás szabályzat</u>		
					A szabályzatban rögzítették, hogy kötelezettségvállalásra a Finta Múzeum nevében az intézményvezető jogosult. Az intézményvezető távolléte, vagy akadályoztatása esetére más dolgozót nem jelöltek meg.	Az intézményvezető távolléte, vagy akadályoztatása esetén nem biztosított a kötelezettségvállalás.	Az intézményvezető távolléte, vagy akadályoztatása esetére kötelezettségvállalásra felhatalmazást adni.
					A szabályzat rögzíti az alábbiakat: A kötelezettségvállalás	A kötelezettségvállalás pénzügyi	A kötelezettségvállalás pénzügyi

					<p>pénzügyi ellenjegyzésére a Költségvetési osztályvezető, távolléte, akadályoztatása esetén Bné V. J. és M.-K. K. pénzügyi munkatársak jogosultak.</p> <p>A kötelezettségvállalás ellenjegyzésére felhatalmazott dolgozók a helyszíni ellenőrzés alatt nem dolgoztak a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban.</p>	<p>ellenjegyzésére a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozóinak felhatalmazása szükséges.</p>	<p>ellenjegyzésére a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozóinak felhatalmazása.</p>		
					<p>A szabályzat III. A teljesítés igazolás rendje cím alatt többek között tartalmazza: A szabályzatban rögzítették, hogy a Finta Múzeumnál a teljesítés igazolására jogosult személy teljes jogkörrel az intézményvezetője.</p> <p>Az intézményvezető távolléte, vagy akadályoztatása esetére más dolgozót nem jelöltek meg.</p>	<p>Az intézményvezető távolléte, vagy akadályoztatása esetén nem biztosított a teljesítés igazolás.</p>	<p>Az intézményvezető távolléte, vagy akadályoztatása esetére teljesítés igazolására felhatalmazást adni.</p>		
					<p>A szabályzat rögzíti az alábbiakat:</p> <p>Az érvényesítést a Költségvetési osztályvezető távolléte, akadályoztatása esetén Bné V. J. és M.-K. K. pénzügyi munkatársak végezhetnek.</p> <p>A felhatalmazás írásban, a szabályzat 2. sz. melléklet</p>	<p>Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozóinak felhatalmazása szükséges a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre.</p>	<p>Túrkevei Polgármesteri Hivatalban dolgozóinak felhatalmazása a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre.</p>		

					által előírt formában történhet. Az írásbeli felhatalmazás, dokumentuma a szabályzat mellékletét képezi. A felhatalmazás előírt formáját mellékletként elhelyezték el.			
					A szabályzat V. utalványozás rendje többek között az alábbiakat rögzíti: Utalványozásra a Finta Múzeumnál az intézményvezető jogosult 1. sz. melléklet. Az intézményvezető távolléte, vagy akadályoztatása esetére más dolgozót nem jelöltek meg.	Az intézményvezető távolléte, vagy akadályoztatása esetén nem biztosított az utalványozás.	Az intézményvezető távolléte, vagy akadályoztatása esetére utalványozásra felhatalmazást adni.	
					<u>Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat</u>			
					A Finta Múzeum nem rendelkezik az Ávr. 12.§ (2) bek. c) pontjában előírt Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal.	A jogszabályban foglaltak teljesítése elmaradt.	A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat elkészítése	
					<u>Bevételi pénztárbizonylatok</u>			
					Az ellenőrzött esetekben (1. és 2. számú mellékletek) az utalványozást a pénztárbizonylatokon az intézményvezető végezte.	A jogszabályban foglaltaktól eltértek.	Az intézményvezető utalványozást a saját maga javára ne végezzen.	

					<p>Az intézményvezető utalványozásra jogszabály és a helyi szabályozás alapján jogosult.</p> <p>Előfordult azonban, hogy a pénztárbizonylaton az utalványozást a saját maga javára végezte pl.: elszámolásra kiadott előleg visszavételezése esetében.</p> <p>Ávr. 60. § (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.</p> <p>(2) 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.</p>				
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

					Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon az ellenőrző aláírása nem volt megtalálható.	Elmaradt az ellenőrző aláírása a pénztárbizonylatokon.	Az ellenőrzés elvégzése minden esetben történjen meg a pénztárbizonylatokon.	
					Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon a könyvelő aláírása nem volt megtalálható.	Elmaradt a könyvelő aláírása a pénztárbizonylatokon.	A könyvelés elvégzését követően minden esetben történjen meg a könyvelő aláírása a pénztárbizonylatokon.	
					<u>Pénztári kifizetések ellenőrzése</u>			
					Kiadási pénztárbizonylatok			
					Az ellenőrzött esetekben az utalványozást a pénztárbizonylatokon az intézményvezető végezte. Az intézményvezető utalványozásra jogszabály és a helyi szabályozás alapján jogosult. Előfordult azonban, hogy a pénztárbizonylaton az utalványozást a saját maga javára végezte pl.: elszámolásra előleg kiadás esetében. (Az utalványrendeleteken a kötelezettségvállalás esetében is ezt az eljárást követték.)	A jogszabályban foglaltaktól eltértek.	Az intézményvezető utalványozást (kötelezettségvállalást) a saját maga javára ne végezzen.	

					<p>Ávr. 60. § (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalással, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.</p> <p>(2) 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.</p>			
					<p>Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon az ellenőrző aláírása nem volt megtalálható.</p>	Elmaradt az ellenőrző aláírása minden esetben a pénztárbizonylatokon.	Az ellenőrzés elvégzése minden esetben történjen meg a pénztárbizonylatokon.	
					<p>Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon a könyvelő aláírása nem volt megtalálható.</p>	Elmaradt a könyvelő aláírása minden esetben a pénztárbizonylatokon.	A könyvelés elvégzését követően minden esetben történjen meg a könyvelő aláírása a pénztárbizonylatokon.	

						kon.	
					<u>Banki kifizetések ellenőrzése</u>		
				Az ellenőrzött kiadási utalványokat az ellenőrző nem írta alá.	Elmaradt az ellenőrző aláírása minden esetben az utalványon.	Az ellenőrzés elvégzése minden esetben történjen meg az utalványon	
					<u>Számviteli elszámolások</u>		
				Az intézmény fizetési számláját érintő ellenőrzött kifizetések számviteli elszámolása során érvényesíteni kell a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 167.§ (1) bekezdés h)-i) pontjai előírásait, a költségelszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylaton szerepeltetni kell a költségvetési nyilvántartási és pénzügyi könyvviteli számlákat, a könyvelés időpontját és igazolását.	Előfordult, hogy a könyvviteli számlák kijelölését tartalmazó utalványrendelet kinyomtatására későbbi időpontban került sor, nem a kifizetés időpontjában, illetve nem került bemutatásra az ellenőrzés számára.	A könyvviteli számlák kijelölését tartalmazó utalványrendeletek minden esetben álljanak rendelkezésre.	
				Egy fizetési számláról teljesített kifizetés esetében utólag történt meg az utalványrendelet kinyomtatása, melyen a könyvviteli számlák kijelölése megtörtént. Az ellenőrzött banki kifizetéshez csatolt utalványrendeleten nem			

				<p>történt meg a könyvviteli számlák kijelölése.</p> <p>Előfordult, hogy a Számv. tv. 165.§ (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem biztosították a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő késedelem nélküli rögzítését.</p> <p>Előfordult a fizetési számláról történő kifizetések közül egy ellenőrzött esetben, hogy az utalványrendelet (mely a könyvviteli nyilvántartási számlát is tartalmazta) nyomtatásának időpontja későbbi, mint a kifizetés időpontja, mivel a helyszíni ellenőrzés alatt még nem állt rendelkezésre.</p>	<p>A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő rögzítése előfordult, hogy késedelmesen történt.</p>	<p>A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő késedelem nélküli rögzítése.</p>		
	II/2		<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)</p>	<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>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, így többek között az 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 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 rendelkezik. Az intézménynél 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 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

