

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 Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár 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 feladatok elvégezte.</p> <p>A Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőreként 2024. évben végzett belső ellenőrzés: Pénzforgalom ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál.</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 kockázateértékelés 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 tárgyévve 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) 16.</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 17.</p>	
--	--	--	--	---	--

I			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár 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>	<ul style="list-style-type: none">Kötségvetési szerv belső ellenőreként elvégzett ellenőrzések: <table><tr><th>Ellenőrzés címe, tárgy</th><th>Cél</th><th>Módszer</th></tr><tr><td>Pénzforgalom ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál</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> <ul style="list-style-type: none">Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása: Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor, a tervezett kapacitás felhasználásra nem került.Tervtől való eltérés nem volt.Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt.	Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer	Pénzforgalom ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál	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									
Pénzforgalom ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál	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									

	<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:</p>	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

				<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 2023. 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 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>Pénzforgalom ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál</td><td colspan="3">Szervezeti és Működési Szabályzat</td></tr><tr><td></td><td>Az SZMSZ tartalmaz több, az ellenőrzés alatt már hatályban nem lévő jogszabályt (pl.: 150/1992.(XI.20.) Korm. rendelet, mely</td><td>Nem a hatályos jogszabályoknak megfelelő tartalmú az SZMSZ.</td><td>A Szervezeti és Működési Szabályzat módosítása.</td></tr></table>	A kiemelt megállapítások bemutatása				Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Pénzforgalom ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál	Szervezeti és Működési Szabályzat				Az SZMSZ tartalmaz több, az ellenőrzés alatt már hatályban nem lévő jogszabályt (pl.: 150/1992.(XI.20.) Korm. rendelet, mely	Nem a hatályos jogszabályoknak megfelelő tartalmú az SZMSZ.	A Szervezeti és Működési Szabályzat módosítása.	
A kiemelt megállapítások bemutatása																					
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat																		
Pénzforgalom ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál	Szervezeti és Működési Szabályzat																				
	Az SZMSZ tartalmaz több, az ellenőrzés alatt már hatályban nem lévő jogszabályt (pl.: 150/1992.(XI.20.) Korm. rendelet, mely	Nem a hatályos jogszabályoknak megfelelő tartalmú az SZMSZ.	A Szervezeti és Működési Szabályzat módosítása.																		

			(Bkr. 48. § ba) pont)		2020.10.31-ig volt hatályban, és az 1959. évi IV. tv hatálytalan 2014. III.15-től) A Szervezeti és Működési Szabályzat módosítása szükséges, mivel az 5.2. pontban rögzítésre került, hogy a foglalkoztattak jogviszonya alapesetben közalkalmazotti jogviszony. A kulturális intézményekben dolgozók közalkalmazotti jogviszonya munkaviszonnyá alakult át 2020. július 1-től, illetve ezt követően közalkalmazotti jogviszony nem volt létesíthető az intézményben.				
					<u>Munkamegosztási megállapodás</u>				
					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. A megállapodás 6.12. ill. 6.14. pontjában leírtak –	Nem naprakész a munkamegosztási megállapodás tartalma.	A munkamegosztási megállapodás módosítása a bekövetkezett jogszabályi, szervezeti és alkalmazott számítógépes program miatt.		

					<p>mely szerint: „A költségvetési szerv értékesítéseit és szolgáltatásait a Hivatal munkatársa számlázza ki a Pénzügyi és Adó osztály által használatos POLISZ rendszerben” „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. 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 címet 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	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 szabályzatomódosítás volt érvényben.	A hatályba léptető rendelkezés alatt a hatályban tartani kívánt szabályzatok pontos megjelölése.

					<p>Jelen szabályzat II.4. „Az elektronikus úton történő átutalás szabályai” pontja a fenti időponttól az alábbiak szerint módosul:</p> <p>4. Az elektronikus úton történő átutalás szabályai</p> <p>ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK</p> <p>A Záró rendelkezések többek között tartalmazza:</p> <p>A pénzkezelési szabályzat 2020. május 01. napján lép hatályba. Ezzel egyidejűleg 2020. február 01.-től érvényes VI/2020. számú pénzkezelési szabályzat hatályát veszti.</p>				
					<p>A helyszíni ellenőrzés időtartama alatt a Pénzkezelési szabályzat módosítás volt érvényben, mely a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelő szabályozást nem biztosította.</p>	<p>Az érvényben lévő Pénzkezelési szabályzat a jogszabályban foglaltakat nem rögzíti.</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzatban szabályozni a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltakat.</p>		
					<p>A Pénzkezelési szabályzat módosítás (jelölése a szabályzatban: VI/2020) több esetben olyan</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzat módosítás (jelölése a szabályzatban:</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzat módosítás (jelölése a szabályzatban:</p>		

				személyekre hivatkozik, akik a helyszíni ellenőrzés alatt nem a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozói voltak, pl.: pénztáros helyettese, költségvetési osztályvezető.	VI/2020.) a bekövetkezett személyi változások miatt további módosításra szorul.	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 szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása.	
				<u>Bizonylati rend</u>			
				A Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár 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 szabályzat rögzíti az alábbiakat:	A kötelezettségvállalás	A kötelezettségvállalás	

					<p>A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Pénzügyi és adó osztályvezető távolléte, akadályoztatása esetén Bné V. J. és M.-K. K. K. pénzügyi munkatársak jogosultak.</p> <p>A kötelezettségvállalás ellenjegyzésére felhatalmazott dolgozók a helyszíni ellenőrzés alatt nem dolgoztak a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban.</p>	<p>lás pénzügyi ellenjegyzésére a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban dolgozóinak felhatalmazása szükséges.</p>	<p>pénzügyi ellenjegyzésére a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozóinak felhatalmazása.</p>		
					<p>A szabályzat rögzíti az alábbiakat: Az érvényesítést a Pénzügyi és adó osztályvezető távolléte, akadályoztatása esetén Bné V. J. és M.-K. K. K. pénzügyi munkatársak végezhetnek. Az írásbeli felhatalmazás, dokumentuma a szabályzat mellékletét képezi (4. számú melléklet). A felhatalmazás írásban, a szabályzat 3. sz. melléklet által előírt formában történhet. A felhatalmazás előírt formáját mellékletként elhelyezték el. A felhatalmazott dolgozók a helyszíni ellenőrzés alatt</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>		

					nem dolgoztak a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban.			
					<u>Kiküldetés szabályzat</u>			
					Az intézmény Kiküldetési szabályzattal rendelkezett a helyszíni ellenőrzés alatt. A szabályzatban hivatkoztak a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló élelmezési költségtérítéséről szóló 278/2005.(XII.20.) Korm. rendeletre. A hivatkozott jogszabályt már hatályon kívül helyezték.	A jogszabályban foglaltak teljesítése elmaradt.	A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat elkészítése.	
					A Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár nem rendelkezett az Ávr. 13.§ (2) bek. c) pontjában előírt Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal.			
					<u>Pénztári befizetések és kifizetések ellenőrzése</u>			
					<u>Bevételi pénztárbizonylatok</u>			
					Az ellenőrzött pénztárbizonylaton az ellenőrző aláírása nem volt megtalálható.	Elmaradt az ellenőrző aláírása a pénztárbizonylaton	Az ellenőrzés elvégzése minden esetben történjen meg a pénztárbizonylaton.	
					Az ellenőrzött	Elmaradt a	A	

					pénztárbizonylaton a könyvelő aláírása megtalálható nem volt megtalálható.	könyvelő aláírása a pénztárbizonylaton.	könyvelés elvégzését követően minden esetben történjen meg a könyvelő aláírása a pénztárbizonylaton.	
					<u>Pénztári kifizetések ellenőrzése</u>			
					Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon az ellenőrző aláírása nem volt megtalálható.	Elmaradt az ellenőrző aláírása minden esetben a pénztárbizonylatokon.	Az ellenőrzés elvégzése minden esetben történjen meg a pénztárbizonylatokon.	
					Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon a könyvelő aláírása nem volt megtalálható.	Elmaradt a könyvelő aláírása minden esetben a pénztárbizonylatokon.	A könyvelés elvégzését követően minden esetben történjen meg a könyvelő aláírása a pénztárbizonylatokon.	
					<u>Banki kifizetések ellenőrzése</u>			
					Az ellenőrzött kiadás utalványokat az érvényesítő egy esetben nem írt alá.	Elmaradt az érvényesítő aláírása egy esetben az utalványon.	Az érvényesítés elvégzését követően kerüljön sor az utalványozásra.	
					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	Előfordult, hogy a könyvviteli számlák kijelölését	A könyvviteli számlák kijelölését tartalmazó	

					<p>elszámolása során 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.</p> <p>Egy pénztári kifizetés esetében utólag történt meg az utalványrendelet kinyomtatása, melyen a könyvviteli számlák kijelölése megtörtént. Az ellenőrzött banki kifizetésekhez csatolt utalványrendeleteken nem történt meg a könyvviteli számlák kijelölése.</p>	<p>tartalmazó utalványrendelet kinyomtatására későbbi időpontban került sor, nem a kifizetés időpontjában, illetve nem került bemutatásra az ellenőrzés számára.</p>	<p>utalványrendeletek minden esetben álljanak rendelkezésre.</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>A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő rögzítése előfordult, hogy késedelmesen</p>	<p>A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő késedelem nélküli rögzítése</p>		

					rögzítését. Előfordult a fizetési számláról történő kifizetések esetében, hogy az utalványrendelet (mely a könyvviteli nyilvántartási számlát is tartalmazta) nyomtatásának időpontja későbbi, mint a kifizetés időpontja, mivel a helyszíni ellenőrzés alatt még nem álltak rendelkezésre.	történt.			
	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, b) integrált kockázatkezelési rendszer, c) kontrolltevékenységek, d) információs és kommunikációs rendszer, és 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 kizárólag a pénzügyi, számviteli területre történt meg.</p>					

			<p>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.		<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	<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. 	<p>A vonatkozó adatokat a 4. b sz. melléklet tartalmazza</p>

3. számú melléklet: Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál 2024. évben végzett
belső ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

Oldal: 18 / 17