

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. A 2024. évi belső ellenőrzési terv kiegészítésre és módosításra került.</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>Az ellenőrzések 2024. évben az alábbi területeket érintették:</p> <p>Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none">- A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése <p>Túrkeve Város Önkormányzata és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none">- Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a pénzforgalom ellenőrzése,- Mezőöri járulékok beszedésének ellenőrzése <p>Túrkeve Város Önkormányzata által irányított intézmények, irányító szervi ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none">- A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzése a Finta Múzeumnál <p>A Finta Múzeum költségvetési szerv belső ellenőreként 2024. évben végzett belső ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none">- Pénzforgalom ellenőrzése a Finta Múzeumnál	

			<p>A Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőreként 2024. évben végzett belső ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pénzforgalom ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál <p>A Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde költségvetési szerv belső ellenőreként 2024. évben végzett belső ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pénzforgalom ellenőrzése a a Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél <p>A Túrkevei Szociális Szolgáltató Központ költségvetési szerv belső ellenőreként 2024. évben végzett belső ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál <p>A költségvetési szervek belső ellenőreként végzett tevékenységek bemutatása önálló mellékletekben történik.</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) 4.</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 4.</p> <p>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése 4.</p> <p>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 6.</p> <p>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 6.</p> <p>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága 6.</p> <p>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján) 7.</p> <p>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján) 7.</p> <p>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 7.</p> <p>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 7.</p> <p>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása 7.</p> <p>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 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) 8.</p> <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 8.</p> <p>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont) 31.</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 34.</p>	
--	--	--	--	--	--

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 2024. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület határozatával fogadta el, mely kiegészítésre és módosításra került.</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>	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.									
		I/1/a)	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<div><div><div>• Elvégzett ellenőrzés:</div><table><tr><th>Ellenőrzés címe, tárgy</th><th>Cél</th><th>Módszer</th></tr><tr><td>A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése</td><td>Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a Kft. gazdálkodása szabályszerű-volt-e.</td><td>szűrőpróbaszerű</td></tr><tr><td>A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzése a Finta Múzeumnál</td><td>Ellenőrzés célja: az intézmény vagyongazdálkodásának szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, valamint a vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a vagyonvédelem</td><td>szűrőpróbaszerű</td></tr></table></div></div>	Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer	A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a Kft. gazdálkodása szabályszerű-volt-e.	szűrőpróbaszerű	A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzése a Finta Múzeumnál	Ellenőrzés célja: az intézmény vagyongazdálkodásának szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, valamint a vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a vagyonvédelem	szűrőpróbaszerű	
Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer												
A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a Kft. gazdálkodása szabályszerű-volt-e.	szűrőpróbaszerű												
A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzése a Finta Múzeumnál	Ellenőrzés célja: az intézmény vagyongazdálkodásának szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, valamint a vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a vagyonvédelem	szűrőpróbaszerű												

				ellenőrzése, ellenőrzése.	leltározás			
			Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a pénzforgalom ellenőrzése	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			
			Mezőöri járulékok beszedésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a mezőöri járulékok nyilvántartása, beszedése során a jogszabályok és a helyi szabályozások előírásait betartották-e, hogyan alakult a járulékok beszedésének eredményessége	szűrőpróbaszerű			
			<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. • A módosított ellenőrzési tervtől eltérés nem volt. • Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. 					

	<i>1/1/ 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, emiatt a szükséges intézkedéseket meg kell tenni.)	
	1/2.	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 a Túrkevei Polgármesteri Hivatal és az ellenőrzött egyéb szervezetek dolgozóinak segítő közreműködése a belső ellenőrzés során. Akadályozó tényező nem volt.	
	<i>1/2/ a)</i>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	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. A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2024. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2024. évben: Belső ellenőrök kötelező továbbképzése: ÁPBE továbbképzés II. – Uniós támogatások ellenőrzése Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap)	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

				<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.	
		<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 vezetem, 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>	<p>Az ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőr megbízási szerződéssel látta el 2024. évben.</p> <p>A belső ellenőr biztosítja a megfelelő informatikai háttérrel, a szükséges szakkönyvek beszerzését a feladatellátás színvonalának biztosítása érdekében.</p>	
	I/3.		A tanácsadó	Tanácsadói tevékenységre írásbeli vagy szóbeli felkérés nem érkezett.	

			tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)																
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)	<div>A kiemelt megállapítások bemutatása</div> <table><tr><th>Vizsgálat címe</th><th>Megállapítás</th><th>Következtetés</th><th>Javaslat</th></tr><tr><td rowspan="3">A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése</td><td colspan="3">Alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat</td></tr><tr><td>A Kft. Alapító okiratában a 7.1 pontot követően a 7.3 pont, illetve a 12.2 pont után a 12.4 pont található.</td><td>Nem pontos a sorszámozás az Alapító okiratban.</td><td>A Túrkeve Város Képviselő-testülete által elfogadott Kft. Alapító okiratában a sorszámozás legyen pontos.</td></tr><tr><td>A Kft. nem rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal. A bemutatott Szervezeti és Működési Szabályzat a Túrkevei Gyógyfürdő Kht. szabályzata volt.</td><td>A Kft. nem rendelkezik a képviselő-testület által elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzattal.</td><td>A társaság Szervezeti és Működési Szabályzat elkészítésének kötelezettségét az Alapító Okiratban előírni, mivel a Szervezeti és Működési Szabályzat részletes</td></tr></table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése	Alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat			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.	A Kft. nem rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal. A bemutatott Szervezeti és Működési Szabályzat a Túrkevei Gyógyfürdő Kht. szabályzata volt.	A Kft. nem rendelkezik a képviselő-testület által elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzattal.	A társaság Szervezeti és Működési Szabályzat elkészítésének kötelezettségét az Alapító Okiratban előírni, mivel a Szervezeti és Működési Szabályzat részletes	
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat																
A Gyógyfürdő Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése	Alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat																		
	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.																
	A Kft. nem rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal. A bemutatott Szervezeti és Működési Szabályzat a Túrkevei Gyógyfürdő Kht. szabályzata volt.	A Kft. nem rendelkezik a képviselő-testület által elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzattal.	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.		
					<u>Felügyelő Bizottság ügyrendje</u>			
					A Kft. Felügyelő Bizottsága ügyrenddel rendelkezik, de Túrkeve Város Önkormányzatának képviselő-testülete nem hagyta jóvá. 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: „A felügyelő bizottság egyebekben az ügyrendjét maga állapítja meg, melyet az alapító hagy jóvá.”	A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:122. § (3) bekezdésében foglaltak, illetve a Kft. alapító okiratában foglaltak nem teljesültek.	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.	

					<u>Pénzkezelési szabályzat</u>		
					A szabályzatban hivatkozott jogszabályok: <ul style="list-style-type: none">- 2000. évi C. törvény 14.§ (5) d) pont- 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdése- 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről szóló törvény- A készpénzfizetéseket érintően figyelemmel kell lenni arra, hogy az Art. – e szabályzat összeállításakor hatályos – rendelkezései (114.§ (3)-(4) bekezdése)- Art. 40.§- 48/2013.(XI.15.) NGM rendelet,- a 9/2016(III.25.) NGM rendelet (Hatályon kívül helyezte: 18/2018.(XII.20.) PM rendelet 18.§. Hatálytalan: 2019.I. 2-től.)- a kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvény 5/F. §-ban előírtak	Hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkoztak a szabályzatban.	Hatályban lévő jogszabályok alapján történjen a szabályzat kialakítása.

					<ul style="list-style-type: none"> - 2007. évi CXXVII. törvény (ÁFA tv.) 10. számú melléklete, - egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény 16.§ (9) bekezdése (Hatályon kívül helyezte: 2019. évi LXXIII. törvény 36. §. Hatálytalan: 2020.I:1-től.) - számlázó programok adatszolgáltatásának módjára vonatkozó rendelet a 2/2018.(VI.1.) PM rendelettel módosított 23/2014.(VI.30.) NGM rendelet <p>A szabályzatban hivatkozott jogszabályok közül többet hatályon kívül helyeztek az ellenőrzött időszak előtt.</p>			
					<p>A Pénzkezelési szabályzat a pénztári nyilvántartást a rendelkezésre álló (számítógépes program használatával kell vezetni vagy) szabvány nyomtatványt kell alkalmazni és a használatba</p>	<p>A pénztárjelentések vezetésére vonatkozóan a szabályzatban nem egyértelműen határozták meg a használt bizonylatot.</p>	<p>A pénztárjelentések vezetésére vonatkozóan a szabályzatban nem egyértelműen határozták meg a használt bizonylatot.</p>	

					vett tömböket szigorú számadású bizonylatként nyilvántartásba kell venni.		
					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.
					<u>Bizonylati szabályzat és bizonylati rend</u>		
					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.
					<u>Adatvédelmi és számítástechnikai védelmi szabályzat</u>		

				<p>A Túrkevei Gyógyfürdő Közhasznú Társaság nem rendelkezett az előző ellenőrzés alatt Adatvédelmi és számítástechnikai védelmi szabályzattal.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 25/M. § (1) bekezdésének f) pontjában és a 30. § (6) bekezdésében meghatározottakra tekintettel a szervezet adatvédelemmel összefüggő feladatait és eljárási rendjét szabályozni kell.</p> <p>A szervezet GDPR kézikönyve elkészült, mely aláírásra nem került a kiadó által. A kézikönyv hatályba lépésének időpontját nem rögzítették benne.</p>	<p>Elmaradt a kézikönyv aláírása, illetve a hatályba lépés időpontjának rögzítése benne.</p>	<p>A kézikönyv aláírása, illetve a hatályba lépésének időpontját rögzíteni benne.</p>	
<p><u>Az ellenőrzéshez kapcsolódó, a helyszíni ellenőrzés alatt hatályban lévő jogszabály által elő nem írt szabályzatok ellenőrzése</u></p>							
				<p>Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjével nem rendelkezett a Kft.</p> <p>Az integritási kockázatok kezelésének szabályozásával a vezető támogatja az</p>	<p>Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének elkészítése elmaradt.</p>	<p>Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének elkészítése.</p>	

					alaptörvényben rögzített, a közpénzek és a nemzeti vagyon közélet tisztaságának elve szerinti kezelését.			
					Az etikai elvárások, követelmények, magatartási szabályok meghatározását igazoló dokumentummal nem rendelkezett a Kft.	Az etikai elvárások, követelmények, magatartási szabályok meghatározását igazoló dokumentum elkészítése elmaradt.	Az etikai elvárások, követelmények, magatartási szabályok meghatározását igazoló dokumentum elkészítése.	
					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.	A szervezeten belüli integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése elmaradt.	A szervezeten belüli integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése.	
					A szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentő rendszerének kialakítását igazoló	A szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentő	A szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentő	

					<p>dokumentum nem állt rendelkezésre. Ezzel a szabályozással biztosítja a Társaság vezetője 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>	rendszerének kialakítása elmaradt.	rendszerének kialakítás.	
					<p>A Kft. alapító okirata többek között rögzíti: A vezető tisztségviselő, illetve az ennek jelölt köteles valamennyi érintett közhasznú szervezetet előzetesen tájékoztatni arról, hogy ilyen tisztséget egyidejűleg más közhasznú szervezetnél is betölt.</p>	<p>A vezető tisztségviselőkre és közvetlen hozzátartozójukra vonatkozó összeférhetetlenség megelőzésére és biztosításának ellenőrzésére vonatkozó szabályozás</p>	<p>A vezető tisztségviselőkre és közvetlen hozzátartozójukra vonatkozó összeférhetetlenség megelőzésére és biztosításának ellenőrzésére vonatkozó szabályozás</p>	

					A Ptk. 3: 115 §-a szerinti összeférhetetlenséget kizáró, további részletes szabályozásra nem került sor.	elmaradt.	elkészítése.	
					Az ajándékok elfogadására vonatkozó szabályozással nem rendelkezett a Kft.	Az ajándékok elfogadására vonatkozó szabályozás készítése elmaradt.	Az ajándékok elfogadására vonatkozó szabályozás elkészítése.	
					A beszerzésekre vonatkozó szabályok kialakítása nem történt meg.	A beszerzések szabályozott lebonyolításának, valamint a közpénzfelhasználás átláthatóságának feltételei biztosítása érdekében a szabályozás kialakítása szükséges.	A beszerzések szabályozott lebonyolításának, valamint a közpénzfelhasználás átláthatóságának feltételei biztosítása érdekében a szabályozás kialakítása.	
					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.	
					<u>Egyszerűsített éves beszámoló, üzleti terv</u>			
					A Kft. 2024. 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 vagyongazdálkodás szabályszerűségé- nek, a vagyonhasznosításá- nak és a vagyonvédelem ellenőrzése a Finta Múzeumnál	<u>Szervezeti és Működési Szabályzat</u>		
					Az SZMSZ tartalmazza az ellátandó alaptevékenységeket, de a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket nem rögzíti.	Nem naprakész a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalma.	A Szervezeti és Működési Szabályzat módosítása, kiegészítése a kormányzati funkciókkal.
					<u>Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok</u>		
					<u>Számviteli politika</u>		
					A számviteli politika módosítására az időközben bekövetkezett jogszabályi változások miatt nem került sor. A hatályos Számviteli politika például az alábbiakat tartalmazza.	A szabályzat nem naprakész szabályozást tartalmaz.	A szabályzat módosítása szükséges.
					<u>Pénzkezelési szabályzat</u>		
					A helyszíni ellenőrzés időtartama alatt a Pénzkezelési szabályzatmódosítás volt érvényben, mely a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelő szabályozást nem biztosította.	Az érvényben lévő Pénzkezelési szabályzat a jogszabályban foglaltakat nem rögzíti.	A Pénzkezelési szabályzatban szabályozni a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltakat.
					<u>Leltározási és leltárkészítési szabályzat</u>		
					A szabályzat megismertetése	Megismert	A szabályzat

				az ellenőrzés alatt foglalkoztatott dolgozókkal - akiknek azt alkalmazni kell - nem teljeskörűen történt meg.	szabályzat tartható be.	megismertetése a dolgozókkal.	
				<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 kötelezettségvállalás ra felhatalmazást adni.	
				A szabályzat rögzíti az alábbiakat: A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Költségvetési osztályvezető, távolléte, akadályoztatása esetén Bné V. J. és M-K. K. pénzügyi munkatársak	A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban dolgozóinak	A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozóinak felhatalmazása.	

					jogosultak. A kötelezettségvállalás ellenjegyzésére felhatalmazott dolgozók a helyszíni ellenőrzés alatt nem dolgoztak a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban.	felhatalmazása szükséges.		
					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. Az intézményvezető távolléte, vagy akadályoztatása esetére más dolgozót nem jelöltek meg.	Az intézményvezető távolléte, vagy akadályoztatása esetén nem biztosított a teljesítésigazolás.	Az intézményvezető távolléte, vagy akadályoztatása esetére teljesítés igazolására felhatalmazást adni.	
					A szabályzat rögzíti az alábbiakat: Az érvényesítést a Költségvetési osztályvezető távolléte, akadályoztatása esetén Bné V. J. és M.-K. K. pénzügyi munkatársak végezhetnek. A felhatalmazás írásban, a szabályzat 2. sz. melléklet által előírt formában történhet. Az írásbeli felhatalmazás, dokumentuma a szabályzat mellékletét képezi.	Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozóinak felhatalmazása szükséges a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre.	Túrkevei Polgármesteri Hivatalban dolgozóinak felhatalmazása a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre.	

					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>A tárgyi eszközök (kis- és nagyértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése</u>		
					<u>Tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása</u>		
					<u>2022. év</u>		
					Az ellenőrzött időszak alatt beszerzett nagyértékű tárgyi eszköz teljesítés igazolása nem történt meg a számlán.	Elmaradt a teljesítés igazolás a nagyértékű tárgyi eszköz beszerzése esetében.	A nagyértékű tárgyi eszköz beszerzést követően történjen meg a teljesítés igazolása.
					<u>Gazdálkodási jogkörök gyakorlása</u>		
					Az ellenőrzött eszközök esetében a kiadási utalványrendeleteken több esetben az érvényesítést a Gazdálkodási szabályzatban, illetve annak mellékletében érvényesítésre fel nem jogosult végezte (K.I., B.P.)	Kizárólag a Gazdálkodási szabályzatban, illetve annak mellékletében érvényesítésre feljogosított végezhet érvényesítést.	Kizárólag a Gazdálkodási szabályzatban, illetve annak mellékletében érvényesítésre feljogosított végezzen érvényesítést.

				<p>A beszerzett kis- és nagyértékű tárgyi eszközök esetében nem tüntették fel a számlákon a leltári számot, vagy nem vették át használatra az eszközt (ill. a felhasználás helyét nem jelölték meg).</p>	<p>Elmaradt a leltári szám, vagy a használatra történő átvétel a beszerzett tárgyi eszközök esetében.</p>	<p>A beszerzett kis- és nagyértékű tárgyi eszközök számláin tüntessék fel a leltári számot, vagy vegyék át használatra az eszközöket (ill. a felhasználás helyét jelöljék meg).</p>
				<u>Értékcsökkenés elszámolása, leltározás, selejtezés</u>		
				<p>A fenntartó közreműködésével, a leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelő (pl.: megbízólevél kiadása, leltározás előtt és leltározást követően jegyzőkönyv felvétele) leltározás végrehajtására az elmúlt években nem került sor.</p> <p>Az Áhsz. 22. § (2) bekezdése, illetve az Szt. 69. §-a értelmében legalább 3 évenként kötelező a mennyiségi felvétellel történő leltározás. A szabályzatban ettől rövidebb időszakot is meg lehet állapítani.</p>	<p>Elmaradt a tárgyi eszközök leltározási szabályzatnak megfelelő, mennyiségi leltározása 3 évenként.</p>	<p>A tárgyi eszközök leltározási szabályzatnak megfelelő mennyiségi leltározása a jövőben.</p>
				<u>Vagyongvédelem ellenőrzése</u>		
				<p>Az intézmény épületei (Finta Múzeum, Vadász Pál kiállító terem) kulccsal zárhatóak,</p>	<p>Az épületek kulcsainak átadásáról, a riasztó</p>	<p>Az épületek kulcsainak átadása, a riasztó kódok</p>

					riasztó berendezéssel ellátottak voltak. Az intézményvezető szóbeli tájékoztatása alapján az épületek kulcsai évekkorábban dokumentáltan kerültek átadásra, a riasztó kódok megismertetése is megtörtént. Az ellenőrzés alatt a fenti dokumentációt bemutatni nem tudták.	kódok megismertetéséről dokumentum nem állt rendelkezésre.	megismertetése dokumentáltan történjen meg.	
				Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a pénzforgalom ellenőrzése	<u>Szabályozottság ellenőrzése</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>A kiadások készpénzben történő teljesítésének szabályozása Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban</u>			
					A kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit az Áht. 109.§ (6) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletben határozza meg.	A kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit nem határozták meg a	A kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit az Áht. 109.§ (6)	

					<p>A kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit az Áht. 109.§ (6) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletben nem határozta meg. (Előző évben az önkormányzat a 2023. évi költségvetésről szóló 6/2023.(III.16.) sz. rendeletének 8.§ (6) a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit meghatározta.)</p>	jogszabályi előírásoknak megfelelően.	bekezdése alapján az önkormányzat rendeletben határozza meg.	
					<u>Pénzkezelési szabályzat</u>			
					<p>A helyszíni ellenőrzés időtartama alatt a Pénzkezelési szabályzatmódosítás 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 szabályzatmódosítás (jelölése a szabályzaton: VI/2020) több esetben olyan személyekre hivatkozik, akik a helyszíni ellenőrzés alatt nem a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozói voltak, pl.: pénztáros helyettese,</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzatmódosítás (jelölése a szabályzaton: VI/2020.) a bekövetkezett személyi változások miatt további módosításra szorul.</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzatmódosítás (jelölése a szabályzaton: VI/2020.) a bekövetkezett személyi változások miatt további módosítása szükséges,</p>	

					költségvetési osztályvezető.		javasolom új szabályzat kiadását.	
					A Pénzkezelési szabályzatmódosítás (jelölése a szabályzaton: VI/2020.) szabályzatban a pénztárellenőrt kijelölték, de távolléte esetére a helyettesét nem jelölték meg.	A pénztárellenőr helyettesének kijelölése.	A pénztárellenőr helyettesét távolléte esetére kijelölni.	
					<u>Leltározási és leltárkészítési szabályzat</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.	
					<u>Túrkeve Városi Önkormányzat Gazdálkodás szabályzata</u>			
					Gazdálkodási szabályzatban a Túrkevei Polgármesteri Hivatal aljegyzője a szociális kiadásokra vonatkozóan kötelezettségvállalásra, utalványozásra és teljesítés igazolására felhatalmazást kapott.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52.§-ában foglaltak betartása szükséges.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52.§-ában foglaltak betartása.	
					Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet többek között az alábbiakat rögzíti:			
					52.§ (6) A helyi			

				<p>önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.</p> <p>(6a) Ha a helyi önkormányzatnál nincs a (6) bekezdés alapján kötelezettségvállalásra jogosult személy vagy a kötelezettségvállalásra jogosult személy feladata ellátásában akadályoztatva van, a képviselő-testület egyedi határozatában az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt jelölhet ki a helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vonatkozó kötelezettségvállalás gyakorlására. A képviselő-testület általi kijelölés megszűnik, ha a kötelezettségvállalásra más személy válik jogosulttá vagy az arra jogosult személy akadályoztatása megszűnik.</p>			
				A szabályzat 3. és 4. számú mellékleteiben a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozóira hivatkoztak, akik	A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és	A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és	

				<p>pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre jogosultak voltak. A megjelölt dolgozók 2024. évben már nem a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozói voltak.</p> <p>A szabályzat 5. és 6. számú mellékleteiben a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozóira hivatkoztak, akik teljesítésigazolásra jogosultak voltak. A megjelölt dolgozók közül több 2024. évben már nem a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozója volt.</p>	<p>érvényesítésre a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban dolgozóinak felhatalmazása szükséges.</p> <p>A teljesítésigazolásra a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban dolgozóinak felhatalmazása szükséges.</p>	<p>érvényesítésre a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozóinak felhatalmazása.</p> <p>A teljesítésigazolásra a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozóinak felhatalmazása.</p>
				<u>Túrkevei Polgármesteri Hivatal Gazdálkodás szabályzata</u>		
				<p>A Túrkevei Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási szabályzattal nem rendelkezett az ellenőrzött időszak alatt.</p>	<p>A Túrkevei Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási szabályzatának elkészítése szükséges.</p>	<p>A Túrkevei Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási szabályzatának elkészítése</p>
				<u>Pénztári kifizetések ellenőrzése</u>		
				<p>Az ellenőrzött pénztárbizonylatokhoz csatolt számlákon (1. számú melléklet) vagy a kiadási utalványrendeleteken a teljesítést igazoló aláírása egy esetben nem történt meg.</p>	<p>Egy esetben teljesítés igazolás hiányában történt meg a kifizetés.</p>	<p>Teljesítés igazolás alapján történjen meg az utalványozás és a kifizetés.</p>

					<u>Banki befizetések ellenőrzése</u>		
					Az ellenőrzött bevételi utalványokat az utalványozó nem írta alá.	Elmaradt az utalványozó aláírása az utalványokon.	Az utalványozás az utalványrendeleteken minden esetben történjen meg.
					Az ellenőrzött bevételi utalványokat az érvényesítő nem írta alá.	Elmaradt az érvényesítő aláírása az utalványokon.	Az érvényesítés elvégzését követően kerüljön sor az utalványozásra.
					Az ellenőrzött bevételi utalványokat az ellenőrző nem írta alá.	Elmaradt az ellenőrző aláírása az utalványokon.	Az ellenőrzés elvégzése minden esetben történjen meg az utalványokon.
					<u>Banki kifizetések ellenőrzése</u>		
					Az ellenőrzött kiadási utalványokat a kötelezettségvállaló minden esetben aláírta. Túrkeve Városi Önkormányzat kifizetései esetében a kötelezettségvállaló a polgármester, vagy a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozója volt. Utóbbi a Gazdálkodási szabályzatban a szociális kiadásokra felhatalmazásra került, mely esetekben végezte a kötelezettségvállalást.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52.§-ában foglaltak betartása a kötelezettségvállalás ellátása során.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52.§-ában foglaltak betartása a kötelezettségvállalás ellátása során.

				<p>Az ellenőrzött kiadási utalványokat az utalványozó minden esetben aláírta. Túrkeve Városi Önkormányzat kifizetései esetében az utalványozó a polgármester, vagy a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozója volt. Utóbbi a Gazdálkodási szabályzatban a szociális kiadásokra felhatalmazásra került, mely esetekben végezte az utalványozást.</p>	<p>Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52.§-ában foglaltak betartása szükséges.</p>	<p>Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52.§-ában foglaltak betartása.</p>	
				<p>Az ellenőrzött kiadási utalványokat az érvényesítő minden esetben aláírta. Az érvényesítést végzők a Gazdálkodási szabályzatban nem kerültek felhatalmazásra.</p>	<p>Nem a szabályzatban felhatalmazottak végezték az érvényesítést.</p>	<p>Gazdálkodási szabályzatban érvényesítésre felhatalmazottak végezzék az érvényesítést.</p>	
				<p>Az ellenőrzött kiadás utalványokat az ellenőrző nem írta alá.</p>	<p>Elmaradt az ellenőrző aláírása minden esetben az utalványon.</p>	<p>Az ellenőrzés elvégzése minden esetben történjen meg az utalványokon.</p>	
				<p><u>Számviteli elszámolások</u></p>			
				<p>Az intézmény fizetési számláját érintő ellenőrzött kifizetések számviteli elszámolása során érvényesíteni kell a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 167.§ (1) bekezdés h)-</p>	<p>Előfordult, hogy a könyvviteli számlák kijelölését tartalmazó utalványrendelet kinyomtatására nem került sor, illetve</p>	<p>A könyvviteli számlák kijelölését tartalmazó utalványrendeletek minden esetben álljanak rendelkezésre.</p>	

				<p>i) pontjai előírásait, a költségelszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylaton szerepeltetni kell a költségvetési nyilvántartási és pénzügyi könyvviteli számlákat, a könyvelés időpontját és igazolását.</p> <p>Előfordult, hogy több ellenőrzött banki kifizetéshez csatolt utalványrendeleten (3. sz. melléklet: 1,2,3, és 10. kifizetés) nem történt meg a könyvviteli számlák kijelölése.</p>	<p>nem került bemutatásra az ellenőrzés számára.</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 történt.</p>	<p>A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő késedelem nélküli rögzítése.</p>	
				<u>Túrkevei Polgármesteri Hivatal</u>			
				<u>Kiadási pénztárbizonylatok</u>			
				<p>Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon az ügyintéző/érvényesítő aláírása megtalálható volt.</p>	<p>Nem a szabályzatban felhatalmazott végezte az érvényesítést.</p>	<p>Gazdálkodási szabályzatban érvényesítésre felhatalmazott</p>	

					Az érvényesítést végző a Gazdálkodási szabályzatban nem kerültek felhatalmazásra (Bné K.M.).		végezze az érvényesítést.	
					<u>Banki befizetések ellenőrzése</u>			
					Az ellenőrzött bevételi utalványokat az utalványozó nem aláírta.	Elmaradt az utalványozó aláírása az utalványokon.	Az utalványozás az utalványrendeleteken minden esetben történjen meg.	
					Az ellenőrzött bevételi utalványokat az érvényesítő nem írta alá.	Elmaradt az érvényesítő aláírása az utalványokon.	Az érvényesítés elvégzését követően kerüljön sor az utalványozásra.	
					Az ellenőrzött bevételi utalványokat az ellenőrző nem írta alá.	Elmaradt az ellenőrző aláírása az utalványokon.	Az ellenőrzés elvégzése minden esetben történjen meg az utalványokon.	
					<u>Banki kifizetések ellenőrzése</u>			
					Az ellenőrzött kiadási utalványokat az érvényesítő nem minden esetben írta alá.	Elmaradt az érvényesítő aláírása egy esetben az utalványon.	Az érvényesítés elvégzését követően kerüljön sor az utalványozásra.	
					Az ellenőrzött kiadás utalványokat az ellenőrző nem írta alá.	Elmaradt az ellenőrző aláírása minden esetben az utalványon.	Az ellenőrzés elvégzése minden esetben történjen meg az utalványokon.	
					Az intézmény fizetési száláját érintő ellenőrzött kifizetések számviteli elszámolása során	Előfordult, hogy a könyvviteli számlák kijelölését tartalmazó	A könyvviteli számlák kijelölését tartalmazó utalványrendeletek	

				<p>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.</p> <p>Két ellenőrzött banki kifizetéshez csatolt utalványrendeleten nem történt meg a könyvviteli számlák kijelölése.</p>	<p>utalványrendelet kinyomtatására későbbi időpontban került sor, nem a kifizetés időpontjában, illetve nem került bemutatásra az ellenőrzés számára.</p>	<p>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 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 e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.</p> <p><u>Túrkeve Város Önkormányzata</u> 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 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>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. 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.</p>	
--	--	--	--	--

			<p>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 nem rendelkezik. A kontrolltevékenységek kialakítása, működtetése szükséges.</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 tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervek készítése 2025 évben történhet meg. Ezt követően az intézkedések teljesítéséről beszámolót adnak az érintett szervezetek vezetői. 	A vonatkozó adatokat a 4b. sz. melléklet tartalmazza

