

Éves ellenőrzési jelentés					
			<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
			Vezetői összefoglaló	Túrkeve Város Önkormányzatának 2025. évi módosított belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület határozatával fogadta el, melynek része volt a Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde belső ellenőrzési terve is. Túrkeve Város Jegyzője a Képviselő-testületi határozatban foglalt belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2025. évben megbízási szerződést kötött. A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr 2025. évben a szerződésben rögzített feladatokat elvégezte. A Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde költségvetési szerv belső ellenőreként 2025. évben végzett belső ellenőrzés: ➤ Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Tanácsadói tevékenységre nem kérték fel a belső ellenőrt. Túrkeve Város Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatértékelés elkészült. A képviselő-testület 2026. évi belső ellenőrzési tervet elfogadta.	

				I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont) 3. I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§aa)pont) 3. <i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i> 3. <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. I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ab)pont) 4. <i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i> 4. <i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i> 5. <i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> 5. <i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> 5. <i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> 5. <i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i> 6. <i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> 6. I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 6. II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont) 6. II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 6. II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) ..16. III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 17.	
--	--	--	--	--	--

I			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde belső ellenőrzését a belső ellenőr megbízási szerződés alapján látta el. A 2025. 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 2025. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés teljesítése megtörtént.	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
		I/1/a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	• Költségvetési szerv belső ellenőreként elvégzett ellenőrzések: <table><tr><th>Ellenőrzés címe, tárgy</th><th>Cél</th><th>Módszer</th></tr><tr><td>Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdasági folyamat ellenőrzése</td><td>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.</td><td>szabályzat esetében tételes, gazdálkodási folyamat esetében szűrőpróbaszerű</td></tr></table>	Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer	Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdasági folyamat ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.	szabályzat esetében tételes, gazdálkodási folyamat esetében szűrőpróbaszerű	
Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer									
Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdasági folyamat ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.	szabályzat esetében tételes, gazdálkodási folyamat esetében szűrőpróbaszerű									

				- Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása: Sorokon kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor, a tervezett kapacitás felhasználásra nem került. - Tervtől való eltérés nem volt. - Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt.	
		<u>1/1/ 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.	
	1/2.		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	2025. 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>1/2/ a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	A Túrkevei Polgármesteri Hivatalnál 2025. 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 22/2019.(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	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

				370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15.§ (3) bekezdésében előírt gyakorlattal rendelkezett a belső ellenőr. A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2025. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2025. évben: Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap) A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.	
		<u>1/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőr feladatát megbízási szerződéssel látta el. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak nem vett részt.	
		<u>1/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	
		<u>1/2/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>1/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	

		<u>l/2/</u> <u>f)</u>	<u>Az ellenőrzések</u> <u>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>l/2/</u> <u>g)</u>	<u>Az ellenőrzési</u> <u>tevékenység</u> <u>fejlesztésére</u> <u>vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőr megbízási szerződéssel látta el 2025. évben. A belső ellenőr biztosítja a megfelelő informatikai háttérrel, a szükséges szakkönyvek beszerzését a feladatellátás színvonalának biztosítása érdekében.																					
	I/3.		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre írásbeli vagy szóbeli felkérés nem érkezett.																					
II.			A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban.																					
	II/ 1		A belső kontrollrendszer szabályszerűségéne k gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása	<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>Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés,</td><td colspan="3">Munkamegosztási megállapodás</td></tr><tr><td></td><td colspan="3">2015. december 1-től 2025. szeptember 24-ig hatályos</td></tr><tr><td></td><td>Az intézmény, mint önállóan működő költségvetési szerv és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal – a gazdálkodással</td><td>Nem volt naprakész a munkamegosztási megállapodás tartalma.</td><td></td></tr></table>	A kiemelt megállapítások bemutatása				Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés,	Munkamegosztási megállapodás				2015. december 1-től 2025. szeptember 24-ig hatályos				Az intézmény, mint önállóan működő költségvetési szerv és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal – a gazdálkodással	Nem volt naprakész a munkamegosztási megállapodás tartalma.		
A kiemelt megállapítások bemutatása																									
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat																						
Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés,	Munkamegosztási megállapodás																								
	2015. december 1-től 2025. szeptember 24-ig hatályos																								
	Az intézmény, mint önállóan működő költségvetési szerv és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal – a gazdálkodással	Nem volt naprakész a munkamegosztási megállapodás tartalma.																							

			érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	érvényesítés és teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	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. A munkamegosztási megállapodás önállóan működő és gazdálkodó, továbbá önállóan működő költségvetési szervek között jött létre. A hatályos Áht. és Ávr. gazdasági szervezettel rendelkező és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervről rendelkezik. A megállapodás és a Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde Gazdálkodási szabályzata előírásai összhangban vannak.					
--	--	--	---	---	--	--	--	--	--	--

					A munkamegosztási megállapodás 1.6 pontjában az NGM-re történt hivatkozás, aminek a neve jelenleg Pénzügyminisztérium. 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 – 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.				
					<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, mely hatályos 2025.09.25-től. A Munkamegosztási megállapodásban a	A munkamegosztási megállapodás módosítása, kiegészítése szükséges.	A munkamegosztási megállapodás módosítása, kiegészítése.		

					gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozása nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak, pl.: kötelezettséget a költségvetési szerv vezetője írásban jogosult vállalni, de nem rögzíti, hogy kötelezettséget vállalhat az általa írásba kijelölt, a szervezet állományába tartozó dolgozó is.				
					<u>Gazdálkodási szabályzat</u>				
					Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt szabályozással az ellenőrzött időszak alatt nem rendelkezett intézmény. Nem történt meg a gazdálkodási jogkörök gyakorlására a dolgozók felhatalmazása, kijelölése.	A jogszabályban foglaltak teljesítése elmaradt.	A Gazdálkodási szabályzat elkészítése, felhatalmazások, kijelölések megtétele a gazdálkodási jogkörök gyakorlására.		
					<u>Pénzkezelési szabályzat</u>				
					Az ellenőrzés elvégzéséhez átadásra kerültek az alábbi szabályzatok: - Pénzkezelési szabályzat VI/2020. Érvényes: 2020. február 01-től	A szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása.		

					- Pénzkezelési szabályzat módosítás VI/2020. - Érvényes: 2020. május 01-től A szabályzat nem tartalmazza: - az intézmény kincstáron és a kincstáron kívül vezetett számszámain, - a pénzbeszedő helyeken beszédésre jogosultak, a beszédés módját, kezelésének módját nem határozták meg A kerekítési különbözetek elszámolásának szabályai eltér a hatályos jogszabályokban foglaltaktól. A pénztáros helyettes, pénztárellenőr feladatait tartalmazza a szabályzat, de a szabályzatból és a munkaköri leírásokból nem				
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--

					állapítható meg, hogy mely dolgozók látják el ezeket. Több esetben hatálytalan jogszabályokra hivatkoznak a szabályzatban.				
					<u>Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése</u>				
					A gazdálkodási jogköröket gyakorló személyekről, aláírásmintájukról, felhatalmazásukról, illetve kijelölésükről nem állt rendelkezésre nyilvántartás.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem teljeskörűen volt lehetséges.	A gazdálkodási jogköröket gyakorló személyekről, aláírásmintájukról, felhatalmazásukról, illetve kijelölésükről nyilvántartás vezetése.		
					<u>Banki befizetések és kifizetések ellenőrzése</u>				
					<u>Banki befizetések ellenőrzése</u>				
					Az ellenőrzött bevételi utalványt az utalványozó nem írta alá.	Elmaradt az utalványozás.	Bevételek beszerzésének utalványozása.		
					Az ellenőrzött bevétel utalványt az ellenőrző aláírta.	Elmaradt az ellenőrző aláírása minden esetben az utalványon.	Az ellenőrzés elvégzése minden esetben történjen meg az utalványon.		
					<u>Banki kifizetések ellenőrzése</u>				
					Az ellenőrzött kiadási utalványokat a kötelezettségvállaló aláírta, azaz a kötelezettségvállalás igazolása az utalványon történt meg, és nem a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl.: szerződés, megrendelés).	A kötelezettségvállalás az Áht. 1.§ 15. pontjában foglalt esetekben valósulhat meg.	A kötelezettségvállalás az Áht. 1.§ 15. pontjában foglalt esetekben valósuljon meg.		

					Áht. 1.§ 15. pontja rögzíti a kötelezettségvállalás: a kiadási előirányzatok, és – ha jogszabály azt lehetővé teszi – a 49. § szerinti lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg terhére fizetési kötelezettségvállalásáról szóló – így különösen a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére, szerződés megkötésére, költségvetési támogatás biztosítására irányuló – szabályszerűen megkötött jognyilatkozat,			
					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 utalványon.	
					<u>Pénztári befizetések és kifizetések ellenőrzése</u>			
					<u>Bevételi pénztárbizonylatok</u>			
					Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon az ellenőrző aláírása nem volt megtalálható.	Elmaradt az ellenőrzők aláírása a pénztárbizonylatokon.	Az ellenőrzés elvégzése minden esetben történjen meg a pénztárbizonylatokon.	
					Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon a	Elmaradt a könyvelő aláírása	A könyvelés elvégzését követően min-	

					könyvelő aláírása nem volt megtalálható.	a pénztár- bizonylatokon.	den esetben történ- jen meg a könyvelő aláírása a pénz- tárbizonylatokon.	
					Az ellenőrzött bevételi utalványokat a kötelezettségvállaló aláírta, azaz a kötelezettségvállalás igazolása megtörtént az utalványon.	A kötelezettségvállalás az Áht. 1.§ 15. pontjában foglalt esetekben valósulhat meg.	A kötelezettségvállalás az Áht. 1.§ 15. pontjában foglalt esetekben valósuljon meg.	
					Az ellenőrzött bevételi utalványokat az utalványozó aláírta annak ellenére, hogy a pénztárbizonylatokon már megtörtént az utalványozás.	Az utalványozási jogkör gyakorlása nem felelt meg az érvényes jogszabálynak.	Az utalványozási jogkör gyakorlása feleljen meg az érvényes jogszabálynak.	
					Az ellenőrzött bevételi utalványokat és a pénztárbizonylatokat is aláírta az érvényesítő.	Az érvényesítési jogkör gyakorlása nem felelt meg az érvényes jogszabálynak.	Az érvényesítési jogkör gyakorlása feleljen meg az érvényes jogszabályoknak.	
					<u>Pénztári kifizetések ellenőrzése</u>			
					<u>Kiadási pénztárbizonylatok</u>			
					Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon az ellenőrző aláírása nem volt megtalálható.	Elmaradt az ellenőrzők aláírása a pénztárbizonylato- kon.	Az ellenőrzés elvégzése minden esetben történjen meg a pénztár- bizonylatokon.	
					Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon a	Elmaradt a könyve- lő aláírása	A könyvelés elvégzését követően minden esetben	

					könyvelő aláírása nem volt megtalálható.	a pénztár-bizonylatokon.	történjen meg a könyvelő aláírása a pénztár-bizonylatokon.	
					Az ellenőrzött kiadási utalványokat a kötelezettségvállaló aláírta, azaz a kötelezettségvállalás igazolása megtörtént az utalványon.	A kötelezettségvállalás az Áht. 1.§ 15. pontjában foglalt esetekben valósulhat meg.	A kötelezettségvállalás az Áht. 1.§ 15. pontjában foglalt esetekben valósuljon meg.	
					Az ellenőrzött kiadási utalványokat az utalványozó aláírta annak ellenére, hogy a pénztár-bizonylatokon már megtörtént az utalványozás. Ávr. 55.§ (2) bekezdése rögzíti: Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztár-bizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet. A külön írásbeli rendelkezés az érvényesítő és az utalványozó legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírásával ellátott elektronikus dokumentumban is történhet.	Az utalványozási jogkör gyakorlása nem felelt meg az érvényes jogszabálynak.	Az utalványozási jogkör gyakorlása feleljen meg az érvényes jogszabálynak.	
					Az ellenőrzött kiadási utalványokat és a	Az érvényesítési jogkör gyakorlása	Az érvényesítési jogkör gyakorlása	

				A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak felhatalmazásai és kijelölései szükségesek. 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 intézményre vonatkozó adatok közzététele folyamatos. 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. 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.	
III	.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervek és beszámolók készítése folyamatos. A 2025. évi ellenőrzésekre, az intézkedési tervek ez évben készülhetnek el, illetve történhet meg a megvalósításuk.	A vonatkozó adatokat a 4b. sz. melléklet tartalmazza

3. számú melléklet: Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél 2025. évben végzett belső
ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

Oldal: 18 / 17