

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 Szociális Szolgáltató Központ 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 Szociális Szolgáltató Központ költségvetési szerv belső ellenőreként 2025. évben végzett belső ellenőrzés: ➤ Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál 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> 5. <i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> 5. 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) 14. III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 16.	
--	--	--	--	--	--

I			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Túrkevei Szociális Szolgáltató Központ belső ellenőrzését a belső ellenőr megbízási szerződés alapján látta el. A 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 tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	• Kötségvetési szerv belső ellenőreként elvégzett ellenőrzések: <table><tr><th>Ellenőrzés címe, tárgy</th><th>Cél</th><th>Módszer</th></tr><tr><td>Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási 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> • Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:	Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer	Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási 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 Szociális Szolgáltató Központnál kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási 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 ellenőrzés elrendelésére nem került sor, a tervezett kapacitás felhasználásra nem került. • Tervtől való eltérés nem volt. • Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt.	
		<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)	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>I/2/a)</u>	<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 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 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15.§ (3) bekezdésében előírt gyakorlattal rendelkezett a belső ellenőr.	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

				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>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőr feladatát megbízási szerződéssel látta el. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak nem vett részt.	
		<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	
		<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
		<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	

		I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.																					
		I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	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 szabályszerűségének gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása	<table><tr><td colspan="4">A kiemelt megállapítások bemutatása</td><td></td></tr><tr><td>Vizsgálat címe</td><td>Megállapítás</td><td>Következtetés</td><td>Javaslat</td><td></td></tr><tr><td>Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés,</td><td colspan="3"><u>Munkamegosztási megállapodás</u></td><td></td></tr><tr><td></td><td>Az intézmény, mint önállóan működő költségvetési szerv és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal – a gazdálkodással kapcsolatos</td><td>A munkamegosztási megállapodás módosítása, kiegészítése szükséges.</td><td>A munkamegosztási megállapodás módosítása, kiegészítése.</td><td></td></tr></table>	A kiemelt megállapítások bemutatása					Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat		Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés,	<u>Munkamegosztási megállapodás</u>					Az intézmény, mint önállóan működő költségvetési szerv és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal – a gazdálkodással kapcsolatos	A munkamegosztási megállapodás módosítása, kiegészítése szükséges.	A munkamegosztási megállapodás módosítása, kiegészítése.		
A kiemelt megállapítások bemutatása																									
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat																						
Túrkevei Szociális Szolgáltató Központnál kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés,	<u>Munkamegosztási megállapodás</u>																								
	Az intézmény, mint önállóan működő költségvetési szerv és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal – a gazdálkodással kapcsolatos	A munkamegosztási megállapodás módosítása, kiegészítése szükséges.	A munkamegosztási megállapodás módosítása, kiegészítése.																						

			érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	értvényesítés és teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről – Munkamegosztási megállapodást kötött, mely hatályos 2025.09.25-től. A Munkamegosztási megállapodásban a 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>					
				A Pénzkezelési szabályzat Tanyagondnoki	A szabályzat készítésénél	A Pénzkezelési szabályzat módosítása			

					szolgáltatáshoz és házi segítségnyújtáshoz 2024. január 01-jétől lépett hatályba. A szabályzat hatálya kiterjed a Túrkevei Szociális Szolgáltató Központra. A Pénzkezelési szabályzat megismertetése a dolgozókkal megtörtént. A szabályzat mellett a megismerési nyilatkozatot elhelyezték. A Pénzkezelési szabályzat több jogszabályi előírás alapján került összeállításra, melyek között szerepel a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 50/2016. (XII. 12.) MNB rendelet A rendeletet hatályon kívül helyezte a 27/2017.(XI.21.) MNB rendelet 5.§ (2) bekezdése, hatálytalan 2018. január 1-től. A Pénzkezelési szabályzat kialakítása során figyelembe vett jogszabályok között nem	hatálytalan jogszabályra is hivatkoztak, ill. nem minden hatályba lévő jogszabály lett figyelembe véve.	annak érdekében, hogy a hatályos jogszabályi előírások alapján kerüljön kialakításra.		
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

					szerepel az 54/2021. (XI. 23.) rendelet, mely a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló rendelet.				
					A helyszíni ellenőrzés időtartama alatt a Pénzkezelési szabályzat a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelő szabályozást nem biztosította. A szabályozás nem terjed ki a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályaira, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomra, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjére, a napi készpénz záró állomány maximális mértékére, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra, az ellenőrzés gyakoriságára, a pénzszállítás feltételeire, a	Az érvényben lévő Pénzkezelési szabályzat a jogszabályban foglaltakat teljeskörűen nem rögzíti.	A Pénzkezelési szabályzatban szabályozni a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltakat.		

					pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjére és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokra.				
					A Pénzkezelési szabályzatban a pénztárost és annak helyettesét, a pénztárelenőrt és annak helyettesét nem jelölték ki.	A pénztáros és helyettesének, a pénztárelenőr és helyettesének kijelölése elmaradt.	A pénztáros és helyettesének, a pénztárelenőr és helyettesének kijelölése.		
					<u>Pénzkezelési szabályzat</u>				
					A Pénzkezelési szabályzat 2025. július 15-től lépett hatályba. A szabályzat általános rendelkezéseket rögzít, nem az intézmény sajátosságainak megfelelően került kialakításra. A szabályzat nem tartalmazza: az intézmény kincstárban és a kincstáron kívül vezetett számszámain, a fizetési számlák és a pénztárszámla közötti forgalmat. Továbbá nem rögzítették: pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályaira, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomra,	Az intézmény sajátosságainak megfelelő szabályzat kialakítása, mely tartalmazza a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglalt valamennyi előírást.	A Pénzkezelési szabályzat módosítása, a két szabályzat egybe szerkesztése.		

					a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjére, a napi készpénz záró állomány maximális mértékére, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra, az ellenőrzés gyakoriságára, a pénzszállítás feltételeire, Ez a szabályzat a házisegítségnyújtás és a tanyagondnok tevékenységből származó bevételekre, tanyagondnok által felvehető készpénzelőleg felvételére elszámolására nem terjed ki, Ezeket egy másik szabályzat tartalmazza.				
					A Pénzkezelési szabályzatban a pénztárost és annak helyettesét, a pénztárellenőrt és annak helyettesét nem jelölték ki.	A pénztáros és helyettesének, a pénztárellenőr és helyettesének kijelölése elmaradt.	A pénztáros és helyettesének, a pénztárellenőr és helyettesének kijelölése.		
					Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése				
					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.		

[illegible]

					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 könyvelő aláírása nem volt megtalálható.	Elmaradt a könyvelő aláírása a pénztárbizonylatokon.	A könyvelés elvégzését követően minden esetben történjen meg a könyvelő aláírása a pénztárbizonylatokon.	
					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 utalványok között előfordult, hogy az utalványozó aláírta annak ellenére, hogy a pénztárbizonylaton 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 utalványt az érvényesítő nem minden esetben írta alá, de előfordult, hogy a	Az érvényesítési jogkör gyakorlása nem történt meg minden esetben.	Az érvényesítési jogkör gyakorlása feleljen meg az	

					pénztárbizonylaton sem történt meg az érvényesítés. Az érvényesítést mindig el kell végezni a tényleges utalványozás (a kifizetés elrendelése) és a pénztárból történő kifizetés előtt.		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 pénztárbizonylatokon.	Az ellenőrzés elvégzése minden esetben történjen meg a pénztárbizonylatokon.		
					Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon a könyvelő aláírása nem volt megtalálható.	Elmaradt a könyvelő aláírása a pénztárbizonylatokon.	A könyvelés elvégzését követően minden esetben történjen meg a könyvelő aláírása a pénztárbizonylatokon.		
					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 pénztárbizonylatokon már megtörtént az utalványozás.	Az utalványozási jogkör gyakorlása nem felelt meg az érvényes jogszabálynak.	Az utalványozási jogkör gyakorlása feleljen meg az érvényes jogszabálynak.		

					Ávr. 55.§ (2) bekezdése rögzíti: Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra 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 ellenőrzött kiadási utalványokat és a pénztárbizonylatokat is aláírta az érvényesítő.	Az érvényesítési jogkör gyakorlása nem felelt meg az érvényes jogszabálynak.	Az érvényesítési jogkör gyakorlása felel meg az érvényes jogszabályoknak.		
	II/ 2		A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat: 3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő a) kontrollkörnyezet, b) integrált kockázatkezelési rendszer, c) kontrolltevékenységek, d) információs és kommunikációs rendszer, és e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. 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					

			számvetési politika az eszközök és források értékesítési szabályzata és a számlarend. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése szükséges. Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása még nem történt meg, szükséges. Az intézmény önálló Gazdálkodási szabályzattal nem rendelkezik. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása szükséges. A kontrolltevékenységek működtetése szabályozás alapján valósulhat meg. 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

--	--	--	--	--	--

