

<b>Éves ellenőrzési jelentés</b>					
			<b><u>fejezetcím</u></b>	<b><u>tartalma</u></b>	<b><u>technikai megjegyzések</u></b>
			<b>Vezetői összefoglaló</b>	<p>Kétpó Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat 2020. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által megbízott belső ellenőr látta el.</p> <p>Kétpó Község Önkormányzatánál a 2019. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló beszámolót a képviselő-testület megtárgyalta és a 27/2020.(V.28.) határozatával elfogadta.</p> <p>Kétpó Község Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület a 92/2019.(XII.17.) határozatával elfogadta.</p> <p>Az ellenőrzés 2020. évben az alábbi területet érintette:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Pénzügyi – számviteli szabályszerűségi ellenőrzés</li> </ul> <p>A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervet az érintettek megküldték. Az intézkedések teljesültek.</p> <p>Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére egy esetben sor került. Tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett.</p> <p>Kétpó Község Önkormányzata stratégiai ellenőrzési terve az 56/2020 (XII.03.) polgármesteri határozattal elfogadásra került, mely megalapozta a 2021. évi éves ellenőrzési tervet.</p>	

				Kétpó Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztést a képviselő-testület megtárgyalta és elfogadta az 55/2020. (XII.03.) képviselő-testületi határozatával.	
			<b>Tartalomjegyzék</b>	<p><b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont) 3.</b></p> <p><b>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 3.</b></p> <p><i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítés 3.</i></p> <p><i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása 4.</i></p> <p><b>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 5.</b></p> <p><i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága 5.</i></p> <p><i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján) 6.</i></p> <p><i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján) 6.</i></p> <p><i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 6.</i></p> <p><i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 6.</i></p> <p><i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása 6.</i></p> <p><i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 6.</i></p> <p><b>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 7.</b></p> <p><b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont) 7.</b></p> <p><b>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 7.</b></p>	

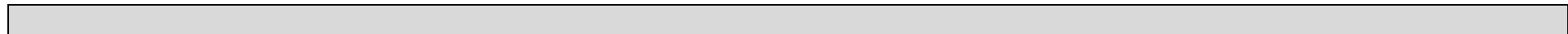
				<p><b>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 32.</b></p> <p><b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 33.</b></p>							
<b>I</b>			<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</b>	<p>Az elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. Terv módosítására nem került sor.</p> <p>Belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.</p> <p>Tanácsadói tevékenységre nem került sor.</p>	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
	<b>I/1</b>		<b>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</b>	<p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. Elmaradt ellenőrzés nem volt.</p>	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat						
		<i>I/1/a)</i>	<i>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elvégzett tervszerinti ellenőrzés: Pénzügyi – számviteli szabályszerűségi ellenőrzés</li> </ul> <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Tárgy</i></th> <th><i>Cél</i></th> <th><i>Módszer</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pénzügyi – számviteli szabályszerűségi</td> <td>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat pénzügyi –</td> <td>Szűrőpróbaszerű</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	Pénzügyi – számviteli szabályszerűségi	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat pénzügyi –	Szűrőpróbaszerű	
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>									
Pénzügyi – számviteli szabályszerűségi	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat pénzügyi –	Szűrőpróbaszerű									

		<p><u>ellenőrzések összesítése</u></p>		<p>ellenőrzés a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltségén</p>	<p>számviteli tevékenysége megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, bizonylatok alaki-tartalmi megfelelősége biztosított-e.</p>								
				<ul style="list-style-type: none"> <li>• Egy soron kívüli ellenőrzés elrendelésére került sor, mely elvégzésre került.</li> </ul>									
				<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="678 708 987 746"><i>Tárgy</i></th> <th data-bbox="987 708 1565 746"><i>Cél</i></th> <th data-bbox="1565 708 1865 746"><i>Módszer</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="678 746 987 919">Gépjárművek menetleveleinek, üzemanyag elszámolásának ellenőrzése</td> <td data-bbox="987 746 1565 919">Gépjárművek menetlevelei vezetésének, üzemanyag elszámolásának ellenőrzése</td> <td data-bbox="1565 746 1865 919">Szűrőpróbaszerű</td> </tr> </tbody> </table>				<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	Gépjárművek menetleveleinek, üzemanyag elszámolásának ellenőrzése	Gépjárművek menetlevelei vezetésének, üzemanyag elszámolásának ellenőrzése	Szűrőpróbaszerű
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>											
Gépjárművek menetleveleinek, üzemanyag elszámolásának ellenőrzése	Gépjárművek menetlevelei vezetésének, üzemanyag elszámolásának ellenőrzése	Szűrőpróbaszerű											
				<ul style="list-style-type: none"> <li>• Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása: Soron kívüli ellenőrzésre az ellenőrzési tervben 2 nap volt tervezve. A soron kívüli ellenőrzés elvégzéséhez a rendelkezésre álló kapacitás fel lett használva Az ellenőrzés elvégzéséhez 2 terven felüli munkanapra volt szükséges.</li> <li>• A tervtől való eltérések és annak indokai: Az ellenőrzési tervtől nem történt eltérés.</li> <li>• Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. (A soron kívüli ellenőrzés 2 terven felüli napot igényelt.)</li> <li>• Elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt.</li> </ul>									

	<i>I/1/b)</i>	<i>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i>	Az elvégzett ellenőrzések során több, különböző súlyú hiányosság, eltérés megállapítására került sor. Az ellenőrzési jelentések minden esetben átadásra kerültek a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője részére, aki a szükséges jogi intézkedések megtétele érdekében intézkedhet.	
	<b>I/2</b>	<b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b>	2020. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.	
	<i>I/2/a)</i>	<i>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i>	A 2020. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2020.01.15. - 2020.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2020. évben a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011.	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

			<p>(VIII. 3.) NGM rendelet 1/A § (1) bekezdésében foglalt képzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező.</p> <p>A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2020. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A továbbképzési tervben foglaltak teljesítése megtörtént.</p> <p>A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2020. évben:</p> <p>Belső ellenőrök kötelező továbbképzése – ÁPBE II. Teljesítményellenőrzés</p> <p>Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap)</p> <p>Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap)</p> <p>SALDO Zrt.: „Belső ellenőrök klubja” keretében tartott előadásokon való részvétel (2 alkalom).</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 2020. január 15. és 2020. december 31. között megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot.</p> <p>A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.</p>	
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	

	<i>I/2/d)</i>	<i>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
	<i>I/2/e)</i>	<i>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	
	<i>I/2/f)</i>	<i>Az ellenőrzések nyilvántartása</i>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22.-ban foglaltaknak megfelelően gondoskodtam a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. A Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.	
	<i>I/2/g)</i>	<i>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i>	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára – éves továbbképzési terv alapján – a folyamatos szakmai képzés, és a szakirodalom ismerete kiemelten fontos.	
<b>I/3</b> <b>.</b>		<b>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b>	Tanácsadói tevékenységre felkérés nem érkezett.	



<b>II</b>		<b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)</b>	<p>A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban.</p> <p>A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont keretében.</p>															
<b>II/1</b>		<b>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b>	<p>Megállapítások bemutatása</p> <table border="1" data-bbox="622 614 1995 1077"> <thead> <tr> <th data-bbox="622 614 871 694"><i>Vizsgálat címe</i></th> <th data-bbox="871 614 1402 694"><i>Megállapítás</i></th> <th data-bbox="1402 614 1771 694"><i>Következtetés</i></th> <th data-bbox="1771 614 1995 694"><i>Javaslat</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="622 694 871 1034">Pénzügyi – számvetési szabályszerűségi ellenőrzés a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltségén</td> <td data-bbox="871 694 1402 1034">Számvetési politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok  A Számvetési politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok nagyon általános rendelkezéseket rögzítettek, nem a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével készültek el (pl.: a Számvetési politika tartalmaz növendék-, hízó és egyéb állatokat, a Leltározási és leltárkészítési szabályzat rögzíti az élelmiszerkészleteket, amivel nem rendelkeztek már 2019. évben).</td> <td data-bbox="1402 694 1771 1034">Nem a szervezetre szabott volt a szabályozás.</td> <td data-bbox="1771 694 1995 1034">A szervezeti sajátosságok figyelembevételével elkészíteni a szabályzatokat.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="622 1034 871 1077"></td> <td data-bbox="871 1034 1402 1077">Számvetési politika</td> <td data-bbox="1402 1034 1771 1077"></td> <td data-bbox="1771 1034 1995 1077"></td> </tr> </tbody> </table>				<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>	Pénzügyi – számvetési szabályszerűségi ellenőrzés a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltségén	Számvetési politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok  A Számvetési politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok nagyon általános rendelkezéseket rögzítettek, nem a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével készültek el (pl.: a Számvetési politika tartalmaz növendék-, hízó és egyéb állatokat, a Leltározási és leltárkészítési szabályzat rögzíti az élelmiszerkészleteket, amivel nem rendelkeztek már 2019. évben).	Nem a szervezetre szabott volt a szabályozás.	A szervezeti sajátosságok figyelembevételével elkészíteni a szabályzatokat.		Számvetési politika		
<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>															
Pénzügyi – számvetési szabályszerűségi ellenőrzés a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltségén	Számvetési politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok  A Számvetési politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok nagyon általános rendelkezéseket rögzítettek, nem a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével készültek el (pl.: a Számvetési politika tartalmaz növendék-, hízó és egyéb állatokat, a Leltározási és leltárkészítési szabályzat rögzíti az élelmiszerkészleteket, amivel nem rendelkeztek már 2019. évben).	Nem a szervezetre szabott volt a szabályozás.	A szervezeti sajátosságok figyelembevételével elkészíteni a szabályzatokat.															
	Számvetési politika																	



			<p>Nem felelt meg a hatályos jogszabályoknak a Számviteli politika, mert pl. az alábbiakat rögzíti:</p> <p><b>5.1.3.1. Lekötött bankbetétek</b></p> <p>A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének éven túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket és az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.</p> <p>A bekövetkezett jogszabályi változásoknak az alábbi szabályozás felelt volna meg.</p> <p><b>5.1.3.1. Lekötött bankbetétek</b></p> <p>A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének éven túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.</p> <p><i>Év közben a lekötött bankbetétek között kell elszámolni az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket, azonban a mérlegben ilyen jogcímen tétel nem mutatható ki.</i></p>	<p>Nem megfelelő a szabályozás, téves kimutatás, könyvelés történhet.</p>	<p>Az eszközök és források értékelési szabályzata és annak keretében elkészítendő szabályzatok módosítása annak érdekében, hogy a hatályos jogszabályoknak megfelelő legyen.</p>	
--	--	--	---	---	--	--

			<p>Nem felelt meg a hatályos jogszabályoknak az Eszközök és források értékelési szabályzata, mert pl. az alábbiakat rögzíti:</p> <p>A 16. §-ban foglaltaktól eltérően a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél az államháztartáson belüli szervezet részére vagyongazdálkodásba adott, illetve az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott eszköz visszavételkori bekerülési értéke, valamint a megszűnő nemzetiségi önkormányzat vagyonát átvevő szervnél az átvételkori, az újraalakult nemzetiségi önkormányzatnál e vagyon visszavételkori bekerülési értéke a korábbi vagyongazdálkodónál, tulajdonosnál kimutatott bruttó érték. A visszavételt követően az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést nyilvántartásba kell venni.</p> <p>A bekövetkezett jogszabályi változásoknak az alábbi szabályozás felelt volna meg:</p> <p>A 16. §-ban foglaltaktól eltérően a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél az államháztartáson belüli szervezet részére vagyongazdálkodásba adott, illetve az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott eszköz visszavételkori bekerülési értéke, valamint</p>	<p>Nem megfelelő a szabályozás, téves kimutatás, könyvelés történhet.</p>	<p>Az eszközök és források értékelési szabályzata és annak keretében elkészítendő szabályzatok módosítása annak érdekében, hogy a hatályos jogszabályoknak megfelelő legyen.</p>	
--	--	--	---	---	--	--

			<p>a megszűnő nemzetiségi önkormányzat vagyonát átvevő szervnél az átvételkor, az újraalakult nemzetiségi önkormányzatnál e vagyon visszavételkor bekerülési értéke a korábbi vagyonkezelőnél, tulajdonosnál kimutatott bruttó érték. A visszavételt követően az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést nyilvántartásba kell venni, a társulási részesedés könyv szerinti értékét ki kell vezetni.</p>			
			<p>Nem történt meg a Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok határidőn belül történő módosítása. Szt. 14.§ (11)* Az újonnan alakuló gazdálkodó a (3)-(4) bekezdés szerinti számviteli politikát, az (5) bekezdés szerint elkészítendő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül köteles elkészíteni. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.</p>	<p>Nem megfelelő a szabályozás, téves kimutatás, könyvelés történhet.</p>	<p>A Számviteli politika módosítása határidőn belül.</p>	
			<p>A Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok megismerési záradékkal el voltak látva, de a megismerési záradékok aláírására nem került sor.</p>	<p>A szabályzatok megismertetésére nem került sor.</p>	<p>A szabályzatok megismertetése.</p>	
			<p>A Szabályzat a felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályozásáról című szabályzatban 3</p>	<p>Nem teljes a szabályzat, nem ismerhető meg és nem tartható be valamennyi melléklet</p>	<p>A szabályzat mellett elhelyezni valamennyi</p>	

			<p>mellékletre hivatkoznak, melyek nem kerültek elhelyezésre a szabályzat mellett. A szabályzat 2018. január 1-jén lépett hatályba. A szabályzat módosítására ezt követően az ellenőrzött időszak végéig (2019. december 31.) nem került sor. A szabályzat megismertetése nem került bemutatásra.</p>	<p>tartalma. A szabályzat megismertetésére nem került sor.</p>	<p>mellékletét, és megismertetni az érintett dolgozókkal.</p>
			<p>A Számlarend nagyon általános rendelkezéseket rögzített, nem a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével készültek el (pl.: rögzíti a Külföldi pénzeszközben fennálló részesedések, értékpapírok év végi értékelésének elszámolását) előfordul, hogy nem egyértelmű a szabályozás a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások között.</p>	<p>Nem a szervezetre szabott, nem egyértelmű volt a szabályozás az ellenőrzött időszak alatt.</p>	<p>A szervezeti sajátosságok figyelembevételével, egyértelmű módon elkészíteni a szabályzatokat.</p>
			<p>Nem felelt meg a hatályos jogszabályoknak a Számlarend, mert nem megfelelő a Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolásának szabályozása.</p>	<p>Nem megfelelő a szabályozás, téves kimutatás, könyvelés történhet.</p>	<p>A Számlarend módosítása annak érdekében, hogy a hatályos jogszabályoknak megfelelő legyen.</p>
			<p>A Számlarendben több alkalommal hivatkozás található a bizonylati szabályzatra, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokra, melyeket használni kell a szervezetnél.</p>	<p>A jogszabályi kötelezettség nem teljesült.</p>	<p>Bizonylati szabályzat és ahhoz kapcsolódó bizonylati album elkészítése.</p>

			<p>Bizonylati szabályzattal és ahhoz kapcsolódó bizonylati albummal nem rendelkezett Kétpó Község Önkormányzata az ellenőrzött időszak alatt.</p> <p>A költségvetési szerveknek az Szt.)161. § (2) bekezdés d) pontja szerint a számlarendjükhez kapcsolódóan szabályozni kell a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.</p> <p>A bizonylati rend melléklete a bizonylati album.</p>				
			<p>A Számlarend megismerési záradékkal nem volt ellátva.</p>	<p>A szabályzat megismertetésére nem került sor.</p>	<p>A Számlarend megismertetése.</p>		
			<p>A Számlarendben megjelölt analitikus nyilvántartások bizonylatait nem alkalmazták, mivel az ASP nyilvántartó rendszerben történt a könyvelés.</p>	<p>Nem az integrált számítógépes nyilvántartó rendszerre történt hivatkozás a bizonylatok esetén.</p>	<p>Az integrált számítógépes nyilvántartó rendszerre történjen hivatkozás az alkalmazott bizonylatok esetén.</p>		
			<p><u>Szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés jogosultságainak szabályozásáról</u></p>				
			<p>A Szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés jogosultságainak szabályozásáról szabályzat hatálya nem kizárólag Kétpó Község Önkormányzatára terjed ki, hanem a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltségére is. Utóbbi esetében a</p>	<p>Nem teljes a szabályzat.</p>	<p>A szabályzat módosítása, kiegészítése szükséges.</p>		

			<p>gazdálkodási feladatokat a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal látja el.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő nem igénylő kifizetések esetén a teljesítés igazolás rendjét nem határozták meg.</p> <p>A mellékletek (aláírás mintát rögzítő nyilvántartások) az aláírásra jogosultak felhatalmazásra jogosító ügyiratának számát, keltét nem tartalmazza, az aláírások hiányosak, aláírás szigno nem található meg.</p> <p>A szabályzatban érvényesítőnek, pénzügyi ellenjegyzőnek csak egy dolgozó lett megjelölve.</p> <p>A Felhatalmazásra jogosító ügyiratok nem kerültek bemutatásra.</p>			
			<u>Beszerezési szabályzat</u>			
			<p>Az ellenőrzött időszak alatt 2019. január 1. és 2019. július 1. között Kétpó Község Önkormányzata nem rendelkezett beszerzési szabályzattal.</p> <p>A Beszerzési szabályzat 2019. július 01-jén lépett hatályba, iktatószáma: KPO/898/2019. A szabályzat módosítására ezt követően az ellenőrzött időszak végéig (2019. december 31.) nem került sor.</p>	<p>Az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében foglalt kötelezettség nem teljesült az ellenőrzött időszak első félévében, 2019. január 1. és 2019. június 30. között.</p>	<p>Az Ávr-ben foglaltak betartása folyamatosan.</p>	
			<u>A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás gyakorlata</u>			
			<u>Banki kifizetések ellenőrzése 2019. év</u>			
			<p>A szabályzatban nem rendelkeztek arról, hogy milyen esetekben nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás.</p>	<p>A kifizetéseket nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés, illetve kötelezettségvállalás.</p>	<p>A hatályos jogszabályokban, illetve</p>	

			<p>A kötelezettségvállalás a vizsgált kifizetéseknél nem történt meg az utalványokon. A kifizetésekhez szerződések, vagy megrendelők nem álltak rendelkezésre.</p> <p>Pénzügyi ellenjegyzés megrendeléseken, szerződéseken nem történt. A pénzügyi ellenjegyzés a számlákon történt meg egy bélyegző lenyomaton.</p>		<p>szabályzatokban foglaltak szerinti eljárás a pénzügyi ellenjegyzés, illetve kötelezettségvállalás során.</p>		
			<p>Az ellenőrzött kifizetések utalványozás hiányában történtek meg.</p>	<p>A kifizetéseket nem előzte meg a kifizetések engedélyezése.</p>	<p>Utalványozást követően történhet kifizetés.</p>		
			<p>A kiadási utalvány rendeleteken az érvényesítő, a belső bizonylatokon az érvényesítő és az ellenjegyző aláírására aláírás bélyegzőt használtak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során aláírás bélyegző nem használható (Ávr. 55§(1), Ávr 58 (3) bek alapján).</p>	<p>A jogszabályokban foglaltaktól eltérő módon történt meg a bizonylatokon az aláírás.</p>	<p>Érvényesítés és ellenjegyzés során a jogszabályban foglaltak betartása.</p>		
			<p><u>Víziközmű szolgáltatási díjak kifizetésének szűrőpróbaszerű ellenőrzése</u></p>				
			<p>A 2018. január 15. és 2018. december 12. közötti fizetési határidejű víziközmű szolgáltatási díj kifizetések utalására 2019. november 15-én került sor, összesen 82.237 Ft értékben. (További korábbi fizetési határidejű díjak kifizetésére is sor került 2019. november hónapban.)</p>	<p>Határidőn túli kifizetés történt több esetben.</p>	<p>A fizetési határidők betartása a számlák kifizetése során.</p>		
			<p>A fenti víziközmű szolgáltatási díjak átutalását követően 2019. 12.15-én történt meg a kiadási utalványok kinyomtatása. A kiadási utalványokon a pénzügyi ügyintéző,</p>	<p>Az átutalásokat nem előzte meg a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírása a</p>	<p>Gazdálkodási jogkörök gyakorlását követően teljesíteni kifizetést.</p>		

			ellenőrző, érvényesítő, utalványozó, kötelezettségvállaló aláírása nem található meg. A számlákon a szakmai teljesítés igazolójának aláírása nem található meg.	kiadási utalványokon, illetve a számlákon.			
			<u>Banki utalások és az utalványok kiállításának időpontja</u>				
			Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a kiadási utalványok kiállítására több esetben a kifizetést követően került sor.	A kiadás utalványozása a kifizetést követően történhetett meg.	Minden átutalással teljesítendő kifizetéshez – azt megelőzően - ki kell állítani a kiadási utalványt a pénzügyi programból.		
			<u>Banki befizetések ellenőrzése 2019. év</u>				
			<u>Banki befizetésekhez csatolt utalványok ellenőrzése</u>				
			A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során feltárássra került, hogy bevétel elszámolására utalványozás hiányában került sor. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38. § (1) bekezdése az alábbiakat rögzíti:  A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38. § (1) bekezdésében foglaltak nem minden esetben teljesültek.	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása.		



			A bevételi utalvány rendeleteken az érvényesítő, a belső bizonylatokon az érvényesítő és az ellenjegyző aláírására aláírás bélyegzőt használtak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során aláírás bélyegző nem használható (Ávr. 55§(1), Ávr 58 (3) bek alapján).	A jogszabályokban foglaltaktól eltérő módon történt meg a bizonylatokon az aláírás.	Érvényesítés és ellenjegyzés során a jogszabályban foglaltak betartása.		
			<u>Banki utalások és az utalványok kiállításának időpontja</u>				
			Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a szűrőpróbaszerűen kiválasztott bevételi utalványok kiállítására a befizetést követően került sor. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38. § (1) bekezdése az alábbiakat rögzíti: A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet.	A bevételek utalványozására a befizetést követően kerülhetett volna sor.	Minden átutalással teljesített befizetéshez a pénzügyi programból azonnal ki kell nyomtatni a bevételi utalványt, mivel a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet.		
			<u>Pénztári kifizetések ellenőrzése 2019. év</u>				
			<u>Pénztárbizonylatok ellenőrzése</u>				
			A szabályzatban nem rendelkeztek arról, hogy milyen esetekben nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás. A kötelezettségvállalás a vizsgált kifizetéseknél nem történt meg minden esetben az utalványokon. A kifizetésekhez szerződések, vagy megrendelők nem álltak rendelkezésre.	A kifizetéseket nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés, illetve kötelezettségvállalás.	A hatályos jogszabályokban, illetve szabályzatokban foglaltak szerinti eljárás a pénzügyi ellenjegyzés, illetve		

			Pénzügyi ellenjegyzés megrendeléseken, szerződéseken nem történt. A pénzügyi ellenjegyzés a számlákon történt meg egy bélyegző lenyomaton.		kötelezettségvállalás során.		
			A szakmai teljesítést igazoló aláírása nem található meg minden esetben.	A kifizetés előtt a teljesítés igazolása nem történt meg minden esetben.	A számlákon, megállapodásokon a teljesítés igazolása történjen meg a kifizetést megelőzően.		
			A kiadási pénztárbizonylatokon az érvényesítő/ügyintéző, kiadási utalványrendeleteken az érvényesítő az ellenőrző aláírására aláírás bélyegzőt használtak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során aláírás bélyegző nem használható (Ávr. 55§(1), Ávr 58 (3) bek alapján).	A jogszabályokban foglaltaktól eltérő módon történt meg a bizonylatokon az aláírás.	A jogszabályban foglaltak betartása az aláírások során.		
			Pénztári kifizetések esetében az utalványozás és az érvényesítés a pénztárbizonylatokon és az utalványokon is megtörtént, ami az Ávr. 59.§ (2) bekezdésében foglaltakkal nincsenek összhangban. Ávr. 59.§ (2) 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.	A jogszabályban foglaltak nem teljesültek.	Az Ávr. 59.§ (2) bekezdésében foglaltak betartása.		
			<u>Pénztári befizetések ellenőrzése</u>				

		Pénztárbizonylatok ellenőrzése		
		Az ellenőrzött pénztárbizonylatokat az érvényesítő nem írta alá.	A pénztárbizonylatok érvényesítése nem történt meg.	A pénztárbizonylatokat az érvényesítő írja alá.
		Az ellenőrzött pénztárbizonylatokat a pénzügyi ügyintéző nem írta alá.	A pénztárbizonylatokon a pénzügyi ügyintéző aláírása nem történt meg.	A pénztárbizonylatokat a pénzügyi ügyintéző írja alá.
		Az ellenőrzött pénztárbizonylatokat a pénztárellenőr nem írta alá.	A pénztárbizonylatok ellenőrzése nem történt meg.	A pénztárbizonylatokat a pénztárellenőr írja alá.
		A bevételi és a kiadási pénztárbizonylatokon a mellékletek számát nem tüntették fel.	Nem ismert, hogy mennyi a mellékletek száma, melyeket a pénztárbizonylat mellett el kellett helyezni.	A bevételi és a kiadási pénztárbizonylatokon a mellékletek számát feltüntetni.
		A bevételi és a kiadási pénztárbizonylatokat a könyvelő több esetben nem írta alá.	A könyvelést elvégző személye aláírás hiányában nem igazolható.	Könyvelést követően a könyvelő aláírása történjen meg a pénztárbizonylatokon.
		<b>Gépjárművek menetleveleinek, üzemanyag elszámolásának ellenőrzése</b>	Az ellenőrzött időszak alatt Kétpó Község Önkormányzata nem rendelkezett a Gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségelszámolásának szabályzatával.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak nem teljesültek.
				Gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségelszámolásának szabályzatát elkészíteni.

			<p>Az LNN 534 forgalmi rendszámú Ford Transzit gépjármű vezetésére meghatalmazást kapott az önkormányzati dolgozókon kívül még két személy (U.B.B. 2020. augusztus 13. napjától 2020. augusztus 16. napjáig és V.I. 2020. január 01. napjától visszavonásig) A HPG 562 forgalmi rendszámú Seat Cordoba gépjármű vezetésére meghatalmazást kapott az önkormányzati dolgozókon kívül még két személy (V.I. 2020. január. 01. napjától visszavonásig és F.A. 2019. október 14. napjától visszavonásig). A járművet V.I. nem vezette az ellenőrzött időszak alatt.</p> <p>A JJM 600 forgalmi rendszámú Renault Trafik gépjármű vezetésére meghatalmazást kapott az önkormányzati dolgozókon kívül még egy személy (V.I. 2020. január 01. napjától). Az ellenőrzött időszak alatt Kétpó Község Önkormányzatával foglalkoztatási jogviszonyban nem állt U.B.B. Napi bejelentéssel sem alkalmazták. Az ellenőrzött időszak alatt Kétpó Község Önkormányzatával foglalkoztatási jogviszonyban nem állt V.I., géphasználati szerződés megkötésére került vele sor 2020. május 1-től.</p>	<p>Kétpó Község Önkormányzatával jogviszonyban nem álló személy is rendelkezett a meghatalmazással a gépjárművek vezetésére.</p>	<p>Kétpó Község Önkormányzatával kizárólag jogviszonyban álló személy rendelkezzen a meghatalmazással a gépjárművek vezetésére, ill. az végezze a járművek vezetését.</p>	
			<p><u>YHF 230 forgalmi rendszámú Caterpillar</u></p>			
			<p>A jármű műszaki érvényesség időtartamának vége: 2014. 04. 22. volt. A forgalmi engedély ismeretlen körülmények között elveszett.</p>	<p>A jármű 2014. 04.23-tól 2020. október 8-ig nem volt használható érvényes forgalmi engedély hiányában.</p>	<p>A járművek forgalmi engedélyének érvényességét folyamatosan figyelemmel kísérni</p>	

		A jármű 2020. október 8-tól rendelkezett ismét forgalmi engedéllyel.		annak érdekében, hogy a járművek üzemeltetése folyamatos legyen.		
		A jármű vezetésére megbízással a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem rendelkezett senki.	A helyszíni ellenőrzés befejezéséig a jármű vezetésére megbízást senki nem kapott.	Megbízást adni a jármű vezetésére.		
		<u>YMB 870 forgalmi rendszámú jármű MTZ-820</u>				
		A jármű vezetésére megbízással a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem rendelkezett senki.	A helyszíni ellenőrzés befejezéséig a jármű vezetésére megbízást senki nem kapott.	Megbízást adni a jármű vezetésére.		
		<u>YLG 951 forgalmi rendszámú jármű zoomlion RD 25-C (kistraktor)</u>				
		A jármű vezetésére megbízással a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem rendelkezett senki.	A helyszíni ellenőrzés befejezéséig a jármű vezetésére megbízást senki nem kapott.	Megbízást adni a jármű vezetésére.		
		<u>Menetlevelek, gépüzemnaplók egyeztetése a gépjárművek kmóra állásával, gépüzemóra állásával</u>				
		A gépüzemnaplók adatai a gépjárművek (YHF 230 forgalmi rendszámú Caterpillar, YJM 870 forgalmi rendszámú jármű, YLG 951 forgalmi rendszámú gépjármű zoomlion RD 25-C (kistraktor) üzemóra állásával nem volt összeegyeztethető, mivel, a gépüzemnaplót bemutatni nem tudták, ugyanis gépüzemnaplót nem vezettek.	A gépjárművek üzemóra számlálójának állását nem támasztották alá gépjárművek gépjárművek.	Gépüzemnaplók vezetése a gépjárművek használata esetén.		
		<u>Szigorú számadású menetlevelek ellenőrzése</u>				
		A szigorú számadású nyomtatványokról nyilvántartást vezettek (D.sz.ny.13-77	A szigorú számadású nyilvántartásban nem	A szigorú számadású		

			r.sz.). A vezetett nyilvántartásba nem került felvezetésre valamennyi használatba adott személygépkocsi menetlevél (pl.: A HPG-562 személygépkocsi üzemeltetése során felhasznált TL 4112801-től sorszámozott menetlevelek).	tüntettek fel minden felhasználásra kiadott menetlevelet.	nyilvántartásban foglalt adatok kiegészítése szükséges.		
			<b><u>SEAT CORDOBA HPG-562</u></b> rendszámú jármű 2020. április 1. és 2020. október 12. között kiállított menetleveleinek ellenőrzése				
			Több menetlevélen a hibák nem hivatalos módon áthúzással és aláírás feltüntetésével, hanem átírással lettek kijavítva.	A menetlevelek javítása nem szabályosan történt meg.	A menetlevelek javítása hivatalos módon történjen meg.		
			A menetleveleken feltüntetett rovatokban az adatok – a gépjárművezető nevének soronkénti feltüntetése kivételével – kitöltésre kerültek.	Nem volt teljes a menetlevelek valamennyi rovatának kitöltése.	A menetleveleken valamennyi szükséges adat kitöltése.		
			A menetlevelek (fuvarlevelek) vezetését, valamint azok adatait legalább negyedévente tételesen ellenőrizni kell a gazdálkodási előadónak. Az ellenőrzés megtörténtét a menetlevélen fel kell jegyezni. A menetleveleken az ellenőrzésre utaló feljegyzés nem volt található meg 2020. évben.	Az ellenőrzés megtörténtét nem igazolták.	A menetleveleken az ellenőrzés megtörténtét igazolni.	az	
			<b><u>RENAULT JJM-600</u></b> rendszámú jármű 2020. április 1. és 2020. október 12. között kiállított menetleveleinek ellenőrzése				
			Több menetlevélen a hibák nem hivatalos módon áthúzással és aláírás feltüntetésével, hanem átírással lettek kijavítva.	A menetlevelek javítása nem szabályosan történt meg.	A menetlevelek javítása hivatalos módon történjen meg.		

			A menetleveleken feltüntetett rovatokban az adatok - a gépjárművezető nevének soronkénti feltüntetése kivételével - kitöltésre kerültek. A szállított személyek nevét néhány esetben nem tüntették fel, illetve a szállított fő számát esetenként nem jegyezték be.	Nem volt teljes a menetlevelek valamennyi rovatának kitöltése.	A menetleveleken valamennyi szükséges adat kitöltése.		
			A vizsgált időszak alatt a menetleveleken feltüntetett záró km-óra állás megegyezett a következő napi nyitó km-óra állással. A 2020.06.10.-én kiállított 0126552 sorszámú menetlevélen a km-óra állás és a szállított személyek száma oszlop adatai felcserélésre kerültek. A cserét nyilakkal jelezték.	Nem volt pontos a menetlevél vezetése.	Kiemelt figyelemmel lenni a menetlevelek kitöltésére, illetve a javítást hivatalos módon elvégezni a menetleveleken.		
			A menetlevelek (fuvarlevelek) vezetését, valamint azok adatait legalább negyedévente tételesen ellenőrizni kell a gazdálkodási előadónak. Az ellenőrzés megtörténtét a menetlevélen fel kell jegyezni. A menetleveleken az ellenőrzésre utaló feljegyzés nem volt található meg 2020. évben.	Az ellenőrzés megtörténtét nem igazolták.	Az ellenőrzés megtörténtét nem igazolták.		
			<b>FORD T. LNN-534</b> rendszámú jármű 2020. április 1. és 2020. október 12. között kiállított menetleveleinek ellenőrzése				
			Több menetlevélen a hibák nem hivatalos módon áthúzással és aláírás feltüntetésével, hanem átírással lettek kijavítva.	A menetlevelek javítása nem szabályosan történt meg.	A menetlevelek javítása hivatalos módon történjen meg.		
			A menetleveleken feltüntetett rovatokban az adatok – az üzembentartó neve és címe, továbbá a gépjárművezető nevének	Nem volt teljes a menetlevelek valamennyi rovatának kitöltése.	A menetleveleken valamennyi szükséges adat kitöltése.		

			<p>soronkénti feltüntetése kivételével - kitöltésre kerültek.</p>			
			<p>A szállított személyek neve nem minden esetben szerepelt a menetleveleken (pl.: CH1 16792).</p>	<p>Nem ismert minden esetben a szállított személyek köre.</p>	<p>A szállított személyek nevének feltüntetése a menetleveleken.</p>	
			<p>A gépjármű részére 2020.06.09. és 2020.06.29. napokon menetlevél nem került kiállításra. Számlázott üzemanyag ezen a napon 89,75 liter, illetve 49,34 liter volt.</p>	<p>Elmaradt a menetlevél kiállítása, vagy az üzemanyag vásárlásakor nem közvetlenül a gépjárműbe tankoltak.</p>	<p>Üzemanyagraktár működtetése és az üzemanyagot bevételi raktárbizonylaton raktárra venni és kiadási raktárbizonylaton átvétetni, vagy a megvásárolt üzemanyagot azonnal átvétetni a felhasználóval a számlán.</p>	
			<p>A vizsgált időszak alatt a menetleveleken feltüntetett záró km-óra állása az alábbi esetek kivételével megegyezett a következő napi nyitó km-óra állással.</p>	<p>Nem volt pontos a menetlevelek vezetése.</p>	<p>Naponta a gépkocsivezető által történjen meg a záró km megállapítása, továbbá összevetni a záró km-óra állást a következő napi nyitó km-óra állással.</p>	
			<p>A menetlevelek (fuvarlevelek) vezetését, valamint azok adatait legalább negyedévente tételesen ellenőrizni kell a gazdálkodási előadónak. Az ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés megtörténtét nem igazolták.</p>	<p>A menetleveleken az ellenőrzés megtörténtét igazolni.</p>	



			<p>megtörténtét a menetlevélen fel kell jegyezni. A menetleveleken az ellenőrzésre utaló feljegyzés nem volt található meg 2020. évben.</p>				
			<p><u>Üzemanyag tankolás a járművekbe</u></p>				
			<p>A menetleveleken nem tüntették fel a „tankolás” szót, a tankolt üzemanyag mennyisége sem található meg (érintett gépjárművek: LNN 534 forgalmi rendszámú Ford Tranzit, HPG 562 forgalmi rendszámú Seat Cordoba, JJM 600 forgalmi rendszámú Renault Trafik).</p>	<p>Nem teljes a menetlevél kitöltése.</p>	<p>A menetleveleken tankolt üzemanyag mennyiségét feltüntetni.</p>		
			<p>Gépjárművezető váltás esetén a járművet nem tele tankkal adták át (érintett gépjárművek: LNN 534 forgalmi rendszámú Ford Tranzit, HPG 562 forgalmi rendszámú Seat Cordoba, JJM 600 forgalmi rendszámú Renault Trafik).</p>	<p>Járművezetőnként nem vizsgálható a normától való eltérés.</p>	<p>Tele tankkal átadni a járművet gépjárművezető váltás esetén.</p>		
			<p>Nem szabályozták az üzemanyag vásárlás kifizetésének módját (üzemanyagkártya, bankkártya, vagy készpénz). Üzemanyagkártya alkalmazása során a számlán feltüntetésre kerül a gépjármű rendszáma. A JJM 600 és a HPG 562 forgalmi rendszámú gépjárművekbe történt tankolás során kapott számlákon feltüntették a gépjárművek rendszámát. LNN 534 forgalmi rendszámú gépjárműbe történt tankolásoknál több esetben előfordult, hogy nem tüntették fel a</p>	<p>Többféle módja lehet az üzemanyag kifizetésének.</p>	<p>Üzemanyagkártya alkalmazása az üzemanyag vásárlásoknál valamennyi járműre, mert így biztosan pontosan feltüntetésre kerül a gépjármű rendszáma a számlára.</p>		

			<p>gépjármű rendszámát az üzemanyag számlákon.</p> <p>A YJM 870 forgalmi rendszámú MTZ-820 traktorba történt tankolásakor kapott számlákra kézzel írták rá a rendszámot.</p> <p>YLG 951 forgalmi rendszámú traktorba történt tankolásakor kapott számlákra kézzel írták rá a rendszámot.</p>				
			<p>Az üzemanyag fogyasztásról kimutatás készült, melynek formáját szabályzat nem tartalmazta. A futásteljesítményről szóló kimutatást nem vezették, nem szabályozták.</p> <p>Az üzemanyag megtakarítás, vagy túlfogyasztás megállapításának előírását szabályzatban nem rögzítették.</p>	<p>Az üzemanyag fogyasztásról kimutatás készült, melynek formáját szabályzat nem tartalmazta. A futásteljesítményről szóló kimutatást nem vezették, nem szabályozták.</p> <p>Az üzemanyag megtakarítás, vagy túlfogyasztás megállapításának előírását szabályzatban nem rögzítették.</p>	<p>Az üzemanyag fogyasztásról és a futásteljesítményről szóló kimutatás vezetését, továbbá az üzemanyag megtakarítás vagy túlfogyasztás mennyiségének megállapítását szabályzatba rögzíteni.</p>		
			<p>A vizsgált időszak alatt – néhány kivétellel - havonta, illetve negyedévente nem tele tankkal álltak le a járművek.</p>	<p>Két teletankolás között vizsgálható a normától történő fogyasztás eltérése.</p>	<p>A felhasználható üzemanyag és a ténylegesen felhasznált üzemanyag mennyiség közötti eltérés két tankolás között megtett km-re megállapítani.</p>		
			<b>FORD T. LNN-534</b>				
			<p>A gépjármű magáncélú használata valósult meg 2020. augusztus 13. és 2020. augusztus 16. között, mivel a járművet nem hivatalos</p>	<p>A jármű igénybevétele során felmerült költségek megtérítése bizonylattal nem</p>	<p>A gépjármű magáncélú használata során</p>		

			<p>útra vették igénybe, kiküldetési utasítás az útra nem volt. Hivatalosan felkeresett intézmények, személyek, vállalkozások nem voltak.</p> <p>A Polgármester asszony az LNN 534 Ford Transzit gépjárműre vonatkozóan bemutatott egy megkötött Megállapodást, melyben az alábbiakat rögzítették:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A kölcsönadó kölcsönadja a kölcsönvevő részére az LNN 53 Ford Transzit gépjárművet 2021. augusztus 13-16-ig tartó időszakra.</li> <li>2. A kölcsönadó teli tankkal adja át 2021. augusztus 13-án a gépjárművet a kölcsönvevő ugyanígy adja át 2021. augusztus 16-án.</li> <li>3. A kölcsönvevő bérleti díjat nem fizet a gépjárművért, mivel a gépjármű ózongenerátoros fertőtlenítést elvégezte.</li> </ol> <p>A bruttó elszámolás elve sérült, a gazdasági eseményekről nem állítottak ki bizonylatot. A megtett km költségének kiszámlázása, és üzemanyag költség nélküli megtérítése nem történt meg.</p> <p>Egy km önköltségének meghatározására nem került sor.</p>	<p>igazolható. Az elvégzett szolgáltatás értéke nem ismert, bizonylattal nem támasztható alá.</p>	<p>megtett km költségének kiszámlázása (üzemanyag költség nélküli) megtérítése, továbbá a vállalkozó által elvégzett szolgáltatásról kiállított számla befogadása.</p>	
			<p>A V.I. vállalkozóval megkötött géphasználati szerződés többek között rögzíti:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A használatba adó kötelezi magát, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő gépeket</li> </ol>	<p>A szerződés szerint a vállalkozó az önkormányzat tulajdonában lévő gépeket használhatja, de ez a</p>	<p>A menetlevélen feltüntetni az utazás célját, továbbá a járművet lehetőleg az</p>	

			<p>a használó rendeltetésszerű használat céljára használja.</p> <p>2. A szerződés tárgya a következő munkák végzésére szolgál mezőgazdasági munkák.</p> <p>A vállalkozó ezen a napon a kitöltött menetlevél alapján 16 óra 10. és 17 óra 5perc között Kétpó és Mezőtúr között használta a járművet. (Járművezető aláírása a megfelelő oszlopban nem található meg.)</p> <p>A falugondnoki feladatok ellátására szolgáló gépjárműnek a megjelölt feladatot kell szolgálnia.</p>	mezőgazdasági munkák végzésére szolgál.	Önkormányzat garázsában tárolni.		
			<u>Géphasználati szerződés</u>				
			<p>A megkötött Géphasználati szerződést aláírta Kétpó Község Önkormányzata részéről a polgármester, mint használatba adó és V.I., mint használó. A szerződés jogi és pénzügyi ellenjegyzésére nem került sor.</p>	Elmaradt a szerződés jogi és pénzügyi ellenjegyzése.	Szerződések megkötése előtt történjen azok jogi és pénzügyi ellenjegyzése, figyelemmel hatályos jogszabályi rendelkezésekre és helyi szabályozásokra.		
			<p>Az önkormányzat vagyonáról szóló 10/2012.(IV.16.) önkormányzati rendelet volt hatályban az ellenőrzött időszak alatt.</p> <p>A rendelet 31.§ (3) a képviselőtestület dönt az értékhatár nélkül az 1 évet meghaladó használat, illetve hasznosítási jog átengedéséről.</p>	<p>Az önkormányzat vagyonáról szóló 10/2012.(IV.16.) önkormányzati rendelet 32. § (3) bekezdésében foglaltak nem teljesültek.</p>	<p>Az önkormányzat vagyonáról szóló 10/2012.(IV.16.) önkormányzati rendeletben foglaltak betartása valamenhyi szerződés megkötése során.</p>		
			A szerződés tárgyának 1. pontja rögzíti:	A használatba adott gépek felsorolása nem történt meg a	A használatba adott gépek konkrét		

			<p>A használatba adó kötelezi magát, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő gépeket a használó rendeltetésszerű használat céljára használja.</p> <p>A szerződés alapján ez valamennyi önkormányzat tulajdonában lévő gép használatára kiterjed. Nem jelöli meg konkrétan a szerződés mely gépek használatba adására került sor (pl. MTZ-820 traktor vagy a fűnyírók, fűkaszák is).</p> <p>Nem készültek járművenként nyilatkozatok a gépjárművek használatba adásáról.</p> <p>Nem vált ismertté, hogy ezeket a gépeket más, önkormányzati dolgozó is használja-e esetenként.</p>	<p>szerződésben, tehát valamennyi önkormányzati tulajdonban lévő gépet használhatja a használó.</p> <p>A szerződésben megjelölt vállalkozón kívül más önkormányzati dolgozó is használhatja-e esetenként ezeket a gépeket szintén nem vált ismertté.</p>	<p>felsorolása a szerződésben. A gépek önkormányzati dolgozó által is történő használata esetén a követendő eljárást rögzíteni.</p>	
			<p>Nem állt rendelkezésre olyan dokumentum, amely igazolta volna, hogy a gépek átadása tele tankkal történt volna a vállalkozó számára.</p>	<p>Az üzemanyag fogyasztással történő elszámoltatás nem biztosított.</p>	<p>Gépek használatra történő átadása tele tankkal történjen.</p>	
			<p>A szerződésben a használó kötelezte magát, hogy a gépek mindenkor tárolási-, illetve munkavégzési helyét a használatba adónak jelenti.</p> <p>Nem rögzítették a szerződésben, hogy a tárolás helyének bejelentése szóban, vagy írásban (formanyomtatványon) történik.</p> <p>Írásbeli bejelentés nem történt.</p> <p>Írásbeli bejelentés esetén vizsgálható csak, hogy a tárolás helye a bejelentésnek megfelelő volt-e.</p>	<p>Írásbeli bejelentések hiányában nem vizsgálható, hogy a tárolás helye a bejelentésnek megfelelő volt-e.</p>	<p>A tárolás helyét konkrétan meghatározni a szerződésben. A vagyonsvédelem érdekében az önkormányzat telephelyén célszerű a gépek tárolását végezni.</p>	
			<p>A gépek használatba adásának időpontjában a gépüzemóra nem került rögzítésre, annak</p>	<p>Nem vizsgálható a gépüzemóra és normaszertinti</p>	<p>A gépüzemóra állását valamennyi gépüzemórával</p>	

			változását naponta gépüzemnaplóba nem rögzítették.	fogyasztás eltérése a vizsgált időszakban.	ellátott gépnél rögzíteni, és folyamatosan havonta vizsgálni a normaszerinti fogyasztás és a tényleges üzemanyag fogyasztás eltérését.
			Nem történt meg az egyes gépek által végzett munkák mennyiségének (üzemórájának) igazolása.	A használatba adott gépeknek az önkormányzat érdekében végzett munkája nem igazolható.	Az önkormányzat érdekében végzett gépüzemóra mennyiségének leigazolása a vezetett gépüzemnaplókon. Az e feletti munkavégzést önköltségi áron kiszámlázni más megrendelők felé.
			<u>Üzemanyag elszámolás</u>		
			A gépjárművek üzemanyagnorma megállapításának módját szabályzatba nem határozták meg, a járművek üzemanyagnormáját nem állapították meg.	Elmaradt az üzemanyagnorma módjának meghatározása a szabályzatban, illetve az üzemanyagnorma értékének megállapítása.	Az üzemanyagnorma módjának meghatározása a szabályzatban, illetve az üzemanyagnorma értékének megállapítása.
			Az üzemanyag fogyasztásról kimutatás készült, melynek formáját a szabályzat nem tartalmazta. A futásteljesítményről szóló kimutatást nem vezették, nem szabályozták.	Az üzemanyag fogyasztásról szóló kimutatás és a futásteljesítményről szóló kimutatás, előírása, a futásteljesítményről szóló	Az üzemanyag fogyasztásról szóló kimutatás és a futásteljesítményről szóló kimutatás előírása, a

				kimutatás vezetése nem történt meg.	futásteljesítményről szóló kimutatás vezetése.
			Üzemanyag elszámolás az ellenőrzött időszak alatt a gépjárművekre nem készült, nem vetették össze a gépjárművek norma szerinti fogyasztását a tényleges üzemanyag fogyasztásukkal. Nem állapították meg járművenként, hogy üzemanyag megtakarítás, vagy túlfogyasztás történt-e.	Elmaradt az üzemanyag elszámolás elvégzése, így nem került megállapításra az üzemanyag megtakarítás, vagy túlfogyasztás megállapítása.	Gépjárművenként az üzemanyag elszámolás elvégzése, és megállapítani az üzemanyag megtakarítást, vagy túlfogyasztást.
			<u>Egyéb gépek</u>		
			Az egyéb gépek (fünyírók, stb.) üzemanyaggal történő ellátása Kétpón történik. A korábban más településen megvásárolt üzemanyagot Kétpón folyamatosan feltankolják. A fünyírókba az ellenőrzött időszak alatt 9 alkalommal, összesen 1210,22 l üzemanyagot tankoltak. Fenti gépekre kiadott üzemanyagokról nyilvántartást nem vezettek, üzemanyag raktár nem működött.	Az átvevő aláírásával igazolt üzemanyaggal történhet meg csak az elszámoltatás.	Üzemanyagraktár működtetése és az üzemanyagot bevételi raktárbizonylaton raktárra venni és kiadási raktárbizonylaton átvetetni, vagy a megvásárolt üzemanyagot azonnal átvetetni a felhasználóval a számlán.
			<u>Üzemanyag számlák kifizetése</u>		
			<u>A Banki kifizetésekhez kiállított utalványok ellenőrzéséhez készített kimutatás a jelentés</u>		
			<u>YJM-870 forgalmi rendszámú gépjármű</u> A kiadási utalványokat a kötelezettségvállaló, az érvényesítő, az utalványozó és az ellenőrző nem írta alá.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása elmaradt.	A kiadási utalványokon (kötelezettségvállaló, pénzügyi

			A számlákon a szakmai teljesítés igazoló aláírása megtalálható.		ügyintéző, érvényesítő, utalványozó, ellenőrző) gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírását követően történjen meg a számlák összegének utalása.	
			<u>LNN-534 forgalmi rendszámú gépjármű</u> A kiadási utalványokat a kötelezettségvállaló, az érvényesítő, az utalványozó és az ellenőrző nem írta alá. A számlákon a szakmai teljesítés igazoló aláírása nem található meg.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása elmaradt.	A kiadási utalványokon (kötelezettségvállaló, pénzügyi ügyintéző, érvényesítő, utalványozó, ellenőrző) és a számlákon szakmai teljesítés igazolójának aláírását követően történjen meg a számlák összegének utalása.	
			<u>JJM-600 forgalmi rendszámú gépjármű</u> A kiadási utalványokat a kötelezettségvállaló, a pénzügyi ügyintéző, az utalványozó és az ellenőrző nem írta alá. A számlákon a szakmai teljesítés igazoló aláírása nem található meg.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása elmaradt.	A kiadási utalványokon (kötelezettségvállaló, pénzügyi ügyintéző, utalványozó, ellenőrző) és a számlákon a	



				szakmai teljesítés igazolójának aláírását követően történjen meg a számlák összegének utalása.
		<p><u>YLG-951 forgalmi rendszámú gépjármű</u> A kiadási utalványokat a kötelezettségvállaló, az érvényesítő, az utalványozó és az ellenőrző nem írta alá. A számlákon a szakmai teljesítés igazoló aláírása egy esetben nem található meg.</p>	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása elmaradt.	A kiadási utalványokon (kötelezettségvállaló, pénzügyi ügyintéző, érvényesítő, utalványozó, ellenőrző) és a számlákon szakmai teljesítés igazolójának aláírását követően történjen meg a számlák összegének utalása.
		<u>A Pénztári kifizetésekhez kiállított pénztárbizonylatok ellenőrzéséhez készített kimutatás</u>		
		<p><u>LNN-534 forgalmi rendszámú gépjármű</u> A kiadási pénztárbizonylatokat az ellenőrző nem írta alá. A számlákon a szakmai teljesítés igazolójának aláírása nem található meg.</p>	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása közül a szakmai teljesítés igazolójának aláírása elmaradt, az ellenőrzés nem történt meg.	A kiadási pénztárbizonylatokon az ellenőrző aláírása szerepeljen kifizetés előtt. A számlákon a szakmai teljesítés igazolása történjen meg a kifizetések előtt.

				<p><u>HPG-562 forgalmi rendszámú gépjármű</u> A kiadási pénztárbizonylatokat az ellenőrző nem írta alá. A számlákon a szakmai teljesítés igazolójának aláírása több esetben nem található meg.</p>	<p>A pénztárbizonylatok ellenőrzése elmaradt, a számlákon a szakmai teljesítés igazolójának aláírása több esetben elmaradt.</p>	<p>A kiadási pénztárbizonylatokon az ellenőrző aláírása minden esetben szerepeljen kifizetés előtt. A számlákon a kifizetések előtt minden esetben történjen meg a szakmai teljesítés igazolása.</p>
<b>II/2</b>	<b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)</b>	<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><i>a)</i> kontrollkörnyezet, <i>b)</i> integrált kockázatkezelési rendszer, <i>c)</i> kontrolltevékenységek, <i>d)</i> információs és kommunikációs rendszer, és <i>e)</i> nyomon követési rendszer (monitoring)</p> <p>kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.</p> <p>Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. Néhány szabályozás (vagyonrendelet, ellenőrzési nyomvonal) elkészítése szükséges. Integrált kockázatkezelési szabályzat elkészült, az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése szükséges.</p> <p>Kétpó Község Önkormányzata rendelkezett önálló Gazdálkodási szabályzattal. Kialakították és működtetik a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melynek továbbfejlesztése az elkövetkező időszakban szükséges.</p>				

			<p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 35. §-ában foglaltaknak nem tettek eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő Önkormányzatra vonatkozó adatok közzétételére nem került sor.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 10.§-ában előírtak ellenére részben és nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert az Önkormányzatra vonatkozóan (pl.: ellenőrzési nyomvonal részben készült el). Kialakították az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása részben, több hiányosság mellett megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert nem alakítottak ki és nem működtettek. A belső kontrollrendszer teljeskörű kialakítása, majd működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p>	
--	--	--	--	--

<b>III.</b>		<b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az ellenőr által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták.</li> <li>• A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek.</li> <li>• A tervszerinti ellenőrzéséhez az intézkedési tervek elkészültek, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre kerültek. A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési terveket jóváhagyta. A soron kívüli ellenőrzéshez az intézkedési terv készítése folyamatban van.</li> <li>• Az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámolók megküldése folyamatos volt a belső ellenőrzési vezető részére.</li> <li>• Az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolókból megállapítható, hogy a rögzített feladatok teljesítése megtörtént.</li> </ul>	A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.
-------------	--	---	---	--

			<ul style="list-style-type: none"><li>• Lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.</li><li>• Elmaradt intézkedés nem volt.</li></ul>	
--	--	--	--	--