MEZŐTÚRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

Előkészítésben közreműködött:
Tarné Gonda Róza belső ellenőr

E L Ő T E R J E S Z T É S

Kétpó Község Önkormányzata

Képviselő-testületének

2024. május 30-i ülésére

Kétpó Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény többek között rögzíti:
70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet
a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknél és a lebonyolító szerveknél, és
d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § *a)* pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény többek között tartalmazza az alábbiakat:
119. § (3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.
(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. tv. 138.§ (1) bek. g.) pontja alapján a képviselő-testület gazdálkodási feladat és hatáskörébe tartozik, hogy meghatározott időszakonként áttekinti az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (3a) az alábbiakat rögzíti:
A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48.§-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.
A Pénzügyminisztérium 2022. augusztus hónapban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez útmutatót adott ki. Az útmutató alapján készült el az éves ellenőrzési jelentés.

A Bkr. többek között rögzíti:
49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.
(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket. A belső ellenőrzést ellátó szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § *b)* pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az ellátott szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

Az **1. számú melléklet** tartalmazza: Kétpó Község Önkormányzatánál a 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést, mely az irányító szervként végzett ellenőrzési tevékenységet mutatja be.
A **2. számú melléklet** tartalmazza a költségvetési szervek belső ellenőreként végzett ellenőrzési tevékenységet, mely az Arany János Általános Művelődési Központnál 2023. évben végzett belső ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés.

Kétpó Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést az **1. és 2. számú melléklet** szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Mezőtúr, 2024. május 16.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Határozati javaslat

Képtó Község Önkormányzata
……/2024.(V.30.) polgármesteri határozata

Képtó Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól

Képtó Község Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. § (1) bekezdésére, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. tv. 138.§ (1) bek. g.) pontjára és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ (1a) és a 49.§ (3a) bekezdésére – az alábbi határozatot hozza:

Képtó Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést az 1. és 2. számú mellékletek szerint elfogadja.

A Képviselő-testület határozatáról értesül:

1. Virágné Lukács Gabriella polgármester, Helyben
2. Veres Lajosné alpolgármester, Helyben
3. dr. Enyedi Mihály jegyző, Helyben
4. dr. Balla Vilmos aljegyző, Helyben
5. Tarné Gonda Róza belső ellenőr, Helyben
6. Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Képtói Kirendeltsége, Helyben
7. Képtó Község Önkormányzata, Helyben
8. Képviselő-testület tagjai, Helyben

Mezőtúr, 2024. május 30.

Virágné Lukács Gabriella
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Éves ellenőrzési jelentés

			fejezetcím	tartalma	technikai megjegyzések
			Vezetői összefoglaló	Kétpó Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat 2023. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által megbízott belső ellenőr látta el. Kétpó Község Önkormányzatánál a 2022. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló beszámolót a képviselő-testület megtárgyalta és a 46/2023.(V.30.) határozatával elfogadta. Kétpó Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület az 108/2022.(XI.30.) határozatával elfogadta. Az ellenőrzés 2023. évben az alábbi területeket érintette: Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése: ➢ Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft. szabályozottságának utóellenőrzése ➢ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése az Arany János Általános Művelődési Központnál ➢ Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése Kétpó Község Önkormányzatánál	

				Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett. Kétpó Község Önkormányzata stratégiai ellenőrzési terve az 56/2020. (XII.03.) polgármesteri határozattal elfogadásra került, mely megalapozta a 2023. évi éves ellenőrzési tervet. Kétpó Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztést a képviselő-testület megtárgyalta és elfogadta a 85/2023. (XI.30.) képviselő-testületi határozatával.	

			Tartalomjegyzék	**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont) 4.** **I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 4.** *I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítés 4.* *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 6.* **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 7.** *I/2/a A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága 7.* *I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján) 8.* *I/2/c Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján) 8.* *I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 8.* *I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 8.* *I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása 8.* *I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 8.* **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 9.** **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont) 9.** **II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 9.** **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 29.** **III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 32.**	

<table>
<tr><td colspan="6"></td></tr>
<tr><td>I</td><td></td><td></td><td>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</td><td>Az elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. Terv módosítására nem került sor.
Belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.
Tanácsadói tevékenységre nem került sor.</td><td>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</td></tr>
<tr><td></td><td>I/1</td><td></td><td>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</td><td>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. Elmaradt ellenőrzés nem volt. (A helyszíni ellenőrzés minden esetben megtörtént, két ellenőrzési jelentés kiadása folyamatban van. Jelenleg az ellenőrzött szervezetek vezetőivel egyeztetéseket végzünk.)</td><td>A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td><u>I/1/a)</u></td><td><u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></td><td colspan="2">• Elvégzett tervszerinti ellenőrzések:
<table><tr><th>Tárgy</th><th>Cél</th><th>Módszer</th></tr><tr><td>Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft. szabályozottságá-nak utóellenőrzése</td><td>A Kft. megfelelő szabályozottságának biztosítása.</td><td>tételes</td></tr><tr><td>Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése,</td><td>Annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-</td><td>szúrópróbaszerű</td></tr></table></td></tr>
</table>

				vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése az Arany János Általános Művelődési Központnál	e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.		
				Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése,	Annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének	szúrópróbaszerű	

				nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése Kétpó Község Önkormányzatánál	ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.	

- Egy soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Tárgy	*Cél*	*Módszer*

- 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 nem lett felhasználva
  A tervtől való eltérések és annak indokai:
  Az ellenőrzési tervtől nem történt eltérés.
- Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt.
- Elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt.

		I/1/b)	*Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán*	Az elvégzett ellenőrzések során több, különböző súlyú hiányosság, eltérés megállapítására került sor. Az ellenőrzési jelentés átadásra került a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője részére, aki a szükséges intézkedések megtétele érdekében intézkedhet.	

			tett jelentések száma és rövid összefoglalása		
	I/2		**A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**	2023. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.	
		I/2/a)	*A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága*	A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2023.01.23. - 2023.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2023. évben a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 2/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2023. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2023. 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.	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

		I/2/b)	*A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)*	A belső ellenőr 2023. január 23. és 2023. december 31. között megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.	
		I/2/c)	*Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)*	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	
		I/2/d)	*A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
		I/2/e)	*A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*	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.-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/2/g)	*Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére*	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára – éves továbbképzési terv alapján – a folyamatos szakmai képzés, és a szakirodalom ismerete kiemelten fontos.	

			vonatkozó javaslatok		
	I/3.		**A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**	Tanácsadói tevékenységre 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. A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont keretében.	
	II/1		**A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**	A kiemelt megállapítások bemutatása	

Vizsgálat címe	*Megállapítás*	*Következtetés*	*Javaslat*
Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft. szabályozottságának utóellenőrzése	Szervezeti és Működési Szabályzat		
	A Kft. az ellenőrzött időszak alatt nem rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal.	Szervezeti és Működési Szabályzat fontos, és részletes szabályozása lehet a Kft. működésének.	A Kft. Szervezeti és Működési Szabályzatát a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény, valamint a számviteli

							törvény és a munkajoggal kapcsolatos jogszabályi rendelkezések figyelembevételével, továbbá a gazdálkodó szervezet társasági szerződése alapján elkészíteni.		
					A társaság tűz-, munka- és környezetvédelmi rendszere szabályozásra nem került.	Elmaradt a társaság tűz-, munka- és környezetvédelmi rendszerének szabályozása.	A társaság tűz-, munka- és környezetvédelmi rendszerének szabályozása.		
					Az információ biztonsági és adatvédelmi szabályozat nem készült.	Elmaradt az információ és adatvédelem szabályozása.	Az információ biztonsági és adatvédelmi szabályozat elkészítése.		
					<u>Javadalmazási Szabályzat</u>				
					A Kft. Javadalmazási szabályzatát nem fogadta el Kétpó Község Képviselő-testülete, a Kft. nem rendelkezett Javadalmazási szabályzattal. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv. 5. §-a az alábbiakat rögzítette: (3) A köztulajdonban álló gazdasági társaság legfőbb szerve e törvény és más jogszabályok keretei között köteles szabályzatot alkotni a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások	A köztulajdonban álló gazdasági társaságok működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv. 5. § (3) bekezdésében foglaltak nem teljesültek.	A Kft. javadalmazási szabályzatának elkészítése, Kétpó Község Képviselő-testülete elé terjeszteni.		

					módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről. A szabályzatot az elfogadásától számított harminc napon belül a cégiratok közé letétbe kell helyezni. (4) A (3) bekezdésben meghatározott szabályzat rendelkezéseitől érvényesen eltérni nem lehet.				
					<u>Számviteli politika</u>				
					A Számviteli politikát nem látták el megismerési záradékkal.	A megismert szabályzat betartása várható el (a dolgozóktól).	A szabályzatot megismerési záradékkal ellátni.		
					<u>Számlarend</u>				
					A Számlarend nem a Kft. sajátosságainak megfelelően került kialakításra, mivel a 15. tenyészállatok számlára, ill. annak alábontására, a kapcsolódó könyvelési tételekre is hivatkoztak benne.	A Kft. sajátosságainak megfelelő Számlarend kialakítása szükséges.	A Számlarend a Kft. sajátosságainak megfelelő tartalmú legyen.		
					A Számlarendet nem látták el megismerési záradékkal.	A megismert szabályzat betartása várható el (a dolgozóktól).	A Számlarendet megismerési záradékkal ellátni.		
					<u>Pénzkezelési szabályzat</u>				
					A szabályzat érvényes 2022.05.01-től, de a záró rendelkezés nem rögzíti a hatályba lépés napját.	A szabályzatot a hatályba lépés napjával kiegészíteni szükséges.	A szabályzatot a hatályba lépés napjával kiegészíteni.		
					A szabályzatot nem látták el megismerési záradékkal.	A megismert szabályzat betartása várható el (a dolgozóktól).	A szabályzatot megismerési záradékkal ellátni.		
					A Pénzkezelési szabályzatban nem rögzítették a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében előírt valamennyi rendelkezést. Nem	A szabályzat kiegészítése szükséges, annak érdekében, hogy a Számvitelről szóló	A szabályzat kiegészítése.		

					rendelkeztek a szabályzatban az alábbiakról: - a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről - a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, - a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, - a pénzszállítás feltételeiről,	2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében előírt valamennyi rendelkezést tartalmazzon.				
					<u>Önköltségszámítási szabályzat</u>					
					A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 14.§ (6) bekezdése alapján a Társaság nem volt kötelezett önköltségszámítási szabályzat készítésére.	Önköltség számítási szabályzat hiányában nincs rögzítve olyan számítási módszertan, mely biztosítaná a számítások elvégzésének teljeskörűségét.	A közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében – amennyiben végez a Kft. - javasolható a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással. Az önköltségszámítás rendjét Önköltségszámítási szabályzatban meghatározni.		
					<u>Leltározási, értékelési és selejtezési szabályzat</u>					
					A szabályzat érvényes 2009.01.01-től, de a záró rendelkezés nem rögzíti a hatályba lépés napját.	A szabályzatot a hatályba lépés napjával kiegészíteni szükséges.	A szabályzatot a hatályba lépés napjával kiegészíteni.			
					A Leltározási, értékelési és selejtezési szabályzat rögzíti:	A Kft. sajátosságainak megfelelő szabályozás	A Kft. sajátosságainak megfelelő módosítása a			

						4. oldal: A leltár világosságának követelménye azt jelenti, hogy a leltárnak (a részleltárnak) áttekinthetően – leltározási helyenként (raktárak, munkahelyek stb.) és ezen belül fajta, típus, méret és minőség szerinti részletezéssel – kell tartalmaznia az eszközöket, forrásokat. 8. oldal A leltározás vezetője minden leltározási körzet élére leltározási körzetfelelőst jelöl ki. A leltározási körzetek vezetőinek feladata – körzetükre vonatkozóan – azonos a leltározás vezetőjének feladataival. A leltározás vezetője a körzetek vezetői közül jelöli ki helyettesét, aki távollétében az irányítást és az ellenőrzést végzi. 14. oldal: A saját termelésű készleteket (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) előállítási költségen (Szt 51.§), illetve utókalkuláció vagy norma szerinti közvetlen önköltségen kell értékelni (kimutatni). Ha a társaságnál kollektív szerződés nincs, akkor a kártérítésre a Munka Törvénykönyve előírásai vonatkoznak. Nem a Kft. alapító okiratában foglalt fő tevékenységnek, egyéb tevékenységeknek, illetve a Kft. sajátosságainak megfelelő a szabályozás.	szükséges.	szabályzatnak.		
						A szabályzat a 18. oldalon tartalmazza többek között:	A szabályzatban hatálytalan	A szabályzat módosítása szükséges az időközben		

					Az 1992. évi XXII. a Munka Törvénykönyvéről szóló törvény szabályozza a munkavállalók kártérítési felelősségét (VIII. fejezet), a munkáltató kártérítési felelősségét (IX. fejezet), a vezető állású munkavállalók felelősségét (X. fejezet), a munkaügyi vitát és döntőbíráskodást (negyedik rész). Az 1992. évi XXII. a Munka Törvénykönyvéről szóló törvényt hatályon kívül helyezte a 2012. évi LXXXVI. tv. 90.§ (2) bekezdése, hatálytalan 2013.01.01-től.	jogszabályra történt hivatkozás.	bekövetkezett jogszabályi módosítások miatt.		
					<u>Iratkezelési és bizonylati szabályzat</u>				
					Az Iratkezelési és bizonylati szabályzat érvényes 2009.01.01-től, de a záró rendelkezés nem rögzíti a hatályba lépés napját.	A szabályzatot a hatályba lépés napjával kiegészíteni szükséges.	A szabályzatot a hatályba lépés napjával kiegészíteni		
					Az Iratkezelési és bizonylati szabályzat kialakítására két törvény alapján került sor, melyek az alábbiak: - A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. tv. - Számvitelről szóló 2000. évi C. tv.	Eltérő jogszabályok alapján kell kialakítani a két szabályzatot.	Célszerű két önálló szabályzatba foglalni az iratkezelést és a bizonylati rend szabályozását.		
					A szabályzat rögzíti: 3. oldal: A névre szóló küldeményt a címzett távollétében a munkaszervezet vezető felbonthatja, ha az nyilvánvalóan hivatalos iratot tartalmaz. 9. oldal: Az irattári tervet az	A Kft. sajátosságainak megfelelő szabályozás szükséges.	A Kft. sajátosságainak megfelelő módosítása a szabályzatnak.		

					ügyvezetőnek (a gazdasági vezetőnek) évente felül kell vizsgálnia és szervezeti, vagy ügyköri változás esetén azt ki kell egészíteni, illetve módosítania. Nem a Kft. sajátosságainak megfelelő a szabályozás. A Kft. nem alkalmaz munkaszervezet vezetőt és gazdasági vezetőt.					
					Az Iratkezelési és bizonylati szabályzat 2.11 pontja rögzíti az alábbiakat: Bizonylatok nyilvántartása és a bizonylati album A társaságnál a használt bizonylatokat a „Bizonylat nyilvántartó jegyzék” rögzíti. A „Bizonylat nyilvántartó jegyzék” tartalmazza a bizonylat • Azonosító jelét, számát, • Megnevezését, • Minősített (szigorú számadású) • Bizonylati albumba levő sorszámát. A bizonylatokat a bizonylati albumban kell összegyűjteni. A szabályzathoz nem mellékletek a bizonylati albumot. A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény többek között tartalmazza: 160.§. (2) A számlarend a következőket tartalmazza: a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem	Nem készült bizonylati album.	A Bizonylati albumot elkészíteni.		

					következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161.§ (2) bekezdés d) pontjában foglaltak nem teljesültek.				
					Minden közfeladatot ellátó iratképző szervnek saját iratkezelési szabályzattal, illetve annak mellékletét képező irattári tervvel kell rendelkeznie. Ennek pontos részleteit a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9-10. §-ai és a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Kormány rendelet határozza meg. A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény többek között rögzíti: 10. § (1) Az e törvényben meghatározott kivételekkel egyedi iratkezelési szabályzatot ad ki: a) a közfeladatot ellátó szerv az illetékes közlevéltárral egyetértésben, Az Iratkezelési és bizonylati szabályzathoz nem mellékelték a	A jogszabályban foglaltak nem teljesültek az iratkezelés szabályozása során.	Az Iratkezelési szabályzathoz a közlevéltár egyetértését beszerezni.		

						közlevéltár egyetértését.			
						A szabályzatot nem látták el megismerési záradékkal.	A megismert szabályzat betartása várható el (a dolgozóktól).	A szabályzatot megismerési záradékkal ellátni.
						A szabályzatot nem iktatták.	Az iktatott szabályzat megőrzése biztosított.	A szabályzat iktatása.
						Az ellenőrzéshez kapcsolódó, jogszabály által elő nem írt szabályzatok az alábbiak		
						Szervezeten belüli integritást sértő események kezelésének szabályzata		
						A szervezeten belüli integritást sértő események kezelésének eljárásrendje 2021. december 01. napján készült el. A szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentő rendszerének kialakítása a szabályzatban megtörtént, a bejelentéshez kapcsolódó dokumentumok a szabályzat mellékletét képezik. A szabályzatban a hatályba lépés időpontját nem rögzítették. A szabályzat megismerési nyilatkozatát az érintett időszakban foglalkoztatott dolgozók nem írták alá.	Elmaradt a hatályba lépés időpontjának rögzítése a szabályzatban, és a szabályzat megismertetése a dolgozókkal.	A hatályba lépés időpontjának rögzítése a szabályzatban, és a szabályzat megismertetése a dolgozókkal.
						Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzata		
						Az ajándékok elfogadására vonatkozó szabályozás 2021. december 01. napján készült el. Hatályba lépésének időpontját rögzítették a szabályzatban. A szabályzat megismerési nyilatkozatát az érintett időszakban foglalkoztatott dolgozók nem írták alá.	Elmaradt a szabályzat megismertetése a dolgozókkal.	A szabályzat megismertetése a dolgozókkal.
						Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzata		

					A szabályzat 2021. december 01-én készült el, hatályba lépett 2020. január 01-én. A szabályzat megismerési nyilatkozatát az érintett időszakban foglalkoztatott dolgozók nem írták alá.	Elmaradt a szabályzat megismertetése a dolgozókkal.	A szabályzat megismertetése a dolgozókkal.		
				Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem ellenőrzése, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközö helyszíni ellenőrzése Képtó Község Önkormányzatánál	<u>Számviteli politika</u>				
					Nem felelt meg a hatályos jogszabályoknak a Számviteli politika, mert pl. az alábbiakat rögzíti: 5.1.3.1. Lekötött bankbetétek 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. A bekövetkezett jogszabályi változásoknak az alábbi szabályozás felelt volna meg. 5.1.3.1. Lekötött bankbetétek A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket. Év közben a lekötött bankbetétek között kell elszámolni az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket,	Nem megfelelő a szabályozás, téves kimutatás, könyvelés történhet.	A Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok módosítása annak érdekében, hogy a hatályos jogszabályoknak megfelelő legyen.		

					azonban a mérlegben ilyen jogcímen tétel nem mutatható ki.					
					Nem történt meg a Számviteli politika 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 keresztülvezetni.	Nem megfelelő a szabályozás, téves kimutatás, könyvelés történhet.	A Számviteli politika módosítása határidőn belül.			
					<u>Számlarend</u>					
					A Számlarend módosítása nem a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével készült el (pl.: rögzíti a növendék-, hízó és egyéb állatok főkönyvi számlát, azok értékvesztésének és annak visszaírására szolgáló főkönyvi számlát).	Nem a szervezetre szabott volt a szabályozás az ellenőrzött időszak alatt.	A szervezeti sajátosságok figyelembevételével elkészíteni a szabályzatokat.			
					<u>Gazdálkodási szabályzat</u>					
					A szabályzat II.1. pontjában az Arany János Általános Művelődés Központ helyett Óvodára történt hivatkozás. A szabályzat III. pontja a pénzügyi ellenjegyzés rendjét nem az Ávr. 55.§ (2) bek. ca) pontjában foglaltaknak megfelelően rögzíti. Pénzügyi ellenjegyzés gyakorlására egy dolgozónak adtak felhatalmazást,	Az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a hatályos jogszabályi elírások és a szervezeti sajátosságok figyelembevételével a gazdálkodási szabályzat	Az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a hatályos jogszabályi elírások és a szervezeti sajátosságok figyelembevételével a gazdálkodási szabályzat			

						azonban azt nem a jogszabály alapján arra jogosult adta (Ávr. 55.§ (2) bek. ca) pont), hanem a polgármester. A szabályzat VI. pontjában a 9. számú mellékletre történt hivatkozás, ami téves volt, ugyanis az utalványozásra jogosultak nevét a 10. számú melléklet tartalmazza. A szabályzat VIII. pontjában a pénzügyi ellenjegyző iskolai végzettségére vonatkozó előírásokat rögzítettek. A jogszabályban foglaltaktól (Ávr. 55.§ (3) bek.) azonban az itt rögzített előírás eltér. A szabályzat 12. számú melléklete az Utalvány nyomtatvány, amely nem azonos az alkalmazott utalvány-rendelettel, amit az ASP gazdálkodási szakrendszerből nyomtatnak ki. A teljesítésigazolás nem megfelelően szabályozott. A szabályzat IV. pontja tartalmazza az alábbiakat: Pályázatok tekintetében a teljesítésigazolásra a kft. ügyvezetője, illetve a Gazdálkodási és Adóügyi osztályvezető jogosult. Teljesítésigazolásra jogosultak esetében teljesítés igazolására vonatkozó kijelölés nem volt, az aláírás-minta nyilvántartásban nem szerepeltek. Az ellenőrzés időtartama alatt helyettesítés a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás jogkörök esetében nem volt biztosított az	felülvizsgálata szükséges, továbbá szabályozásainak egyértelművé tétele, amennyiben a teljesítés igazolás gyakorlására bélyegzőt használnak, azzal szükséges kiegészíteni a szabályzatot, az Ávr. 57.§ (3) bekezdésének előírásai figyelembevételével. A helyettesítés rendjének szabályozása szükséges.	felülvizsgálata megtörténjen, szabályozásait tegyék egyértelművé, amennyiben a teljesítés igazolás gyakorlására bélyegzőt használnak, azzal egészítsék ki a szabályzatot, de vegyék figyelembe az Ávr. 57.§ (3) bekezdésének előírásait. A helyettesítés rendjének szabályozása az Arany János Általános Művelődési Központnál.		

					Önkormányzat intézményénél. Ezeket a jogköröket az intézményvezető látta el, akinek a helyettesítőjét nem jelölték ki.				
					A Gazdálkodási szabályzat 6. sz. melléklete a kötelezettségvállalásra jogosult személyekről vezetett aláírás-minta nyilvántartás. Ebben a mellékletben V.Lné az alpolgármestert is feltüntették, de részére kötelezettségvállalásra jogosító felhatalmazást nem mutattak be. A Gazdálkodási szabályzat 8. sz. melléklete teljesítés igazolásra jogosult személyekről vezetett aláírás-minta nyilvántartás. Ez a melléklet nem tartalmazza F. J.-t, és V.F-t, aki teljesítés igazolásra jogosító felhatalmazással rendelkezik. A Gazdálkodási szabályzat 9. sz. melléklete az érvényesítésre jogosult személyekről vezetett aláírás-minta nyilvántartás. Ez a melléklet nem tartalmazza V. Lné-t, aki érvényesítésre jogosító felhatalmazással rendelkezik.	A Gazdálkodási szabályzat 6., 8. és 9. számú mellékleteinek tartalma nincs összhangban teljes mértékben a jogkörökre adott felhatalmazásokkal.	A Gazdálkodási szabályzat 6., 8. és 9. számú mellékleteinek tartalma legyen összhangban a jogkörökre adott felhatalmazásokkal.		
					Az aláírás-minta nyilvántartások a „rövidített” neveket (szignókat) nem tartalmazták, de az ellenőrzés során kiválasztott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokon a gazdálkodási jogköröket gyakorlók „rövid” névvel (szignóval) írnak alá.	Az aláírás-minta nyilvántartások kiegészítése szükséges.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az aláírás-minta nyilvántartásokat kiegészítése, „rövidített” névvel (szignóval) történő aláírás esetén.		
					<u>Eszközök és források értékelési szabályzata</u>				

						Nem felelt meg a hatályos jogszabályoknak az Eszközök és források értékelési szabályzata, mert pl. az alábbiakat rögzíti: A 16. §-ban foglaltaktól eltérően a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél az államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe 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 vagyonkezelőnél, tulajdonosnál kimutatott bruttó érték. A visszavételt követően az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést nyilvántartásba kell venni. A bekövetkezett jogszabályi változásoknak az alábbi szabályozás felelt volna meg: A 16. §-ban foglaltaktól eltérően a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél az államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott, illetve az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv,	Nem megfelelő a szabályozás, téves kimutatás, könyvelés történhet.	Az eszközök és források értékelési szabályzata és annak keretében elkészítendő szabályzatok módosítása annak érdekében, hogy a hatályos jogszabályoknak megfelelő legyen.		

						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 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.		
						<u>Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata</u>		
						A Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata 2020. január 01-jén lépett hatályba. Kétpó Község Önkormányzatának szabályzata I. részben a szabályzat hatályát rögzíti, mely kiterjed az Arany János Általános Művelődési Központra és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltségére. Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltsége feladatot ellátó szervezeti egység.	A szabályzat hatályának módosítása szükséges.	A szabályzat hatálya Kétpó Község Önkormányzatára és az Arany János Általános Művelődési Központra terjedjen ki. A Pénzkezelési szabályzatban a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltségét feladatot ellátó szervezeti egységként feltüntetni.
						<u>Önköltség számítási szabályzat</u>		
						Az Önköltség számítási szabályzat 2020. január 01-jén lépett hatályba. A szabályzat hatálya kiterjed a Kétpó	A szabályzatnak és a módosításának a megismertetése	A szabályzatnak és a módosításának a megismertetése, egységes

					Község Önkormányzatára és az Arany János Általános Művelődési Központra. A szabályzatot megismerési nyilatkozattal nem látták el A szabályzat módosítására 2022. február 24-én került sor, mely 2023. március 1. napján lépett hatályba. A módosítás megismertetésére sem került sor. A szabályzat egységes szerkezetben nem készült el.	elmaradt.	szerkezetbe foglalása.		
					<u>Pénzkezelési szabályzat</u>				
					A Pénzkezelési szabályzat 2020. január 01-jétől lépett hatályba. Kétpó Község Önkormányzatának szabályzata I. részben a szabályzat hatályát rögzíti, mely kiterjed az Arany János Általános Művelődési Központra és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltségére. Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltsége feladatot ellátó szervezeti egység. A szabályzatot megismerési nyilatkozattal ellátták.	A szabályzat hatályának módosítása szükséges.	A szabályzat hatálya Kétpó Község Önkormányzatára és az Arany János Általános Művelődési Központra terjedjen ki. A Pénzkezelési szabályzatban a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltségét feladatot ellátó szervezeti egységként feltüntetni.		
					<u>Beszerzési szabályzat</u>				
					A Beszerzési szabályzatban hivatkozás található a 459/2016.(XII.23.) Korm. rendeletre. A hivatkozott kormányrendeletet hatályon kívül helyezte: 471/2020. (X. 29.) Korm. rendelet 3. § (2). Hatálytalan: 2021. I. 1-től.	A Beszerzési szabályzat módosítása szükséges.	A Beszerzési szabályzat módosítása.		

						Anyag és eszközgazdálkodás			
						Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat 2020. január 01.-jén lépett hatályba. A szabályzat hatálya kiterjed Kétpó Község Önkormányzatára és az Arany János Általános Művelődési Központra. A szabályzatot megismerési nyilatkozattal ellátták. Az Anyag- és Eszközgazdálkodási szabályzatban nem vezették át a szabályzat elkészítését követően (2019.12.29.) bekövetkezett jogszabályi változásokat. A bekövetkezett jogszabályi változások érintették a vagyonkezelését, nyilvántartását és értékelését, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök értékelését a mérlegben, a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó közbeszerzési eljárások szabályainak változását.	Az Anyag- és Eszközgazdálkodási szabályzatának módosítása szükséges annak érdekében, hogy a hatályban lévő jogszabályoknak megfeleljen.	Az Anyag- és Eszközgazdálkodási szabályzat módosítása annak érdekében, hogy a bekövetkezett jogszabályi változásoknak megfelelő legyen.
						A tárgyi eszközök (kis- és nagyértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése			
						A beszerzett nagyértékű tárgyi eszköz kifizetését a 78/2023. számú bankkivonat igazolta. Utalványrendelet bemutatásra nem került, a kifizetés utalványozása nem történt meg.	Elmaradt a kifizetés utalványozása.	A kifizetés utalványozását követően kerüljön sor az átutalásra.
						Az ellenőrzött időszak alatt a beszerzett kisértékű tárgyi eszközök teljesítés igazolása nem történt meg.	Elmaradt a teljesítés igazolás a kisértékű tárgyi eszközök	A kisértékű tárgyi eszköz beszerzést követően történjen meg

						beszerzése esetében.	a teljesítés igazolása.		
					A beszerzett kis- és nagyértékű tárgyi eszközök esetében több esetben előfordult, hogy nem tüntették fel a számlán a leltári számot, vagy nem vették át használatra az eszközt (ill. a felhasználás helyét nem jelölték meg).	Elmaradt a leltári szám, vagy a használatra történő átvétel a beszerzett tárgyi eszközök esetében.	A beszerzett kis- és nagyértékű tárgyi eszközök számláin tüntetessék fel a leltári számot, vagy vegyék át használatra az eszközöket (ill. a felhasználás helyét jelöljék meg).		
					<u>Nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése</u>				
					A TUR/1139/2022. iktatószámon 2021. évre vonatkozó leltározási ütemtervet iktattak. További iratok (leltározási utasítás és megbízólevelek) is elhelyezésre kerültek még az iratban, de iktatásuk nem történt meg. A leltározási körzet leltárfelelősei nem írtak alá nyilatkozatokat arról, hogy a megtartott leltározáskor valamennyi leltári tárgyat bemutatták, továbbá jegyzőkönyv a leltározás megkezdése előtt, illetve a leltározás befejezéséről nem készült.	Elmaradt az iratok iktatása, illetve a leltározás végrehajtása az ügyirat alapján nem igazolható.	A leltározás elvégzését dokumentumokkal igazolni, az ügyiratban elhelyezni.		
					Kétpó Község Önkormányzatánál az ellenőrzött időszakban, illetve azt megelőzően a jelenlegi polgármesteri tisztséget betöltő polgármester feladatának ellátása óta (annak szóbeli tájékoztatása alapján) selejtezésre és mennyiségi felvétellel történő leltározásra a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem került sor.	Elmaradt a tárgyi eszközök selejtezése, majd mennyiségi leltározása 3 évenként.	Az elhasználódott tárgyi eszközök selejtezése, a jogszabályban foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök leltározásának végrehajtása a jövőben.		

						2021. évi leltározásra vonatkozóan átadott dokumentáció is alátámasztotta ezt. A leltárfelvételi ív azonosítója 2022-1 fordulónap: 2022.03.31. Nyomtatásra került 2022.09.13.-án, aláírása nem történt meg a leltározók által, a leltárfelelős, leltárellenőr és leltárvezető által. A leltározott mennyiség kitöltésre nem került rajta. (Az ellenőrzési jelentés-tervezet készítéséig a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi osztályvezetője tájékoztatta róla a belső ellenőrt, hogy 2023. december 31-i állapotra vonatkozóan 2024. január 11-én mennyiségi leltározásra került sor.) Az Áhsz. 22. § (2) bekezdése, illetve az Szt. 69. §-a értelmében legalább 3 évenként kötelező a mennyiségi felvétellel történő leltározás. A szabályzatban ettől rövidebb időszakot is meg lehet állapítani.				
						A helyszíni ellenőrzés alatt a tárgyi eszközökön található leltári számok 2013. évben történt leltározást igazoltak, illetve előfordult, hogy nem található leltári szám a tárgyi eszközökön. A Kétpó Község Önkormányzatánál az	A beszerzett eszközök leltári nyilvántartó számmal (vagy leltári tickettel) nem minden esetben kerültek ellátásra. A tárgyi eszközök	A tárgyi eszközök leltározása során valamennyi eszköz leltári azonosítóval való ellátása.		

					alábbi eszközök helyszíni ellenőrzésére került sor: - A Kétpói kirendeltség-vezető szobájában, az egyik asztalán leltári azonosítóként 40 125 szerepelt, a dátum 2013. december 31. A kirendeltség-vezető laptopján és számítógépén, szekrényén leltári szám nem volt található. - Az emeleten lévő ebédlőben delongi kávéfőző és a mellette elhelyezett hűtőgépen leltári szám nem volt található. A hűtőszekrényen elhelyeztek egy címkét Kétpó Község Önkormányzata, leltározási azonosító itt szám nem szerepelt, és 2013. december 31. - A tárgyalóteremben leltári szám szekrényeken, asztalokon nem volt található. - A Polgármester Asszony szobájában az asztalán leltári azonosító 0125, dátum: 2013. december 31. A Polgármester Asszony számítógépén leltári szám nem volt található. A helyszíni ellenőrzés alatt rendelkezésre álló leltárfelvételi íven a 254. sorban feltüntetett Grundig T 51 TV 40 002 leltári számát nem találtuk meg a	beazonosíthatósága nem biztosított, mennyiségi leltározásuk szükséges.			

					televízión. 572. sorba Delongi eam 2600 leltári száma 40 338 leltári számát eszközön nem találtuk. Asztali koszorú leltári számát nem találtuk. Szobaleltár nem volt egyik ellenőrzött helyiségben sem a Kétpói kirendeltségen.			
					A szolgálati lakások és tartozékainak leltározására nem került sor a helyszíni ellenőrzés befejezéséig.	Elmaradt a szolgálati lakások és tartozékainak leltározása a helyszíni ellenőrzés befejezéséig. A szolgálati lakások tényleges felszerelése nem ismert.	A szolgálati lakások és tartozékainak leltározása.	
					<u>Vagyonvédelem ellenőrzése</u>			
					A hivatal épületére és a kultúrházra biztosítást kötve. Egyéb épületekre, pl.: a szolgálati lakásokra nincs biztosítás kötve. Riasztó berendezéssel védett a garázs, a hivatal épülete nem. A jelentés-tervezet készítése alatt Kétpó Község polgármestere írásban jelezte a belső ellenőr felé, hogy a Hivatal épülete riasztó berendezéssel védett.	Az önkormányzatnak vannak olyan értékes épületei melyekre biztosítást nem kötöttek, illetve a hivatal épületének védelmét riasztó berendezést nem biztosította a helyszíni ellenőrzés alatt.	Riasztó berendezéssel védeni a hivatal épületét, folyamatosan, illetve az önkormányzat további épületeire megvizsgálni a biztosítás kötésének lehetőségét.	
	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. <u>Képpó Község Önkormányzat</u> Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása folyamatos feladat. Az Önkormányzat rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. Az Önkormányzat önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, Az Önkormányzatnál a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő Önkormányzatra vonatkozó adatok közzététele folyamatos. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott. 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 megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.	

				Arany János Általános Művelődési Központ Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása folyamatos feladat. Az intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő intézményre vonatkozó adatok közzététele folyamatos. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott. 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 megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.	

III.			**Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**	Kétpó Község Önkormányzat Arany János Általános Művelődési Központ • Az ellenőr által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. • A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek. • A tervszerinti ellenőrzésekhez az intézkedési tervek folyamatosan készültek. • Az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámolók megküldése folyamatos.	A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.

Intézkedések megvalósítása[1]

4. számú melléklet

	Kétpó Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2]	Tárgyévi intézkedések[3]	Ebből végrehajtott[4]	Megvalósítási arány
		db[5]			%
	Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	**19**	**21**	**28**	**70,00**
I.	Helyi önkormányzat összesen	**16**	**17**	**25**	**75,76**
II.	Irányított szervek összesen	**3**	**4**	**3**	**42,86**
1.	*Arany János Általános Művelődési Központ*	**3**	**4**	**3**	**42,86**
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**

[1] Csak beszámoláshoz!

[2] Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

[3] Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

[4] Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

[5] Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Éves ellenőrzési jelentés

			fejezetcím	tartalma	technikai megjegyzések
			Vezetői összefoglaló	Képpó Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat 2023. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által megbízott belső ellenőr látta el. Képpó Község Önkormányzatánál a 2022. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló beszámolót a képviselő-testület megtárgyalta és a 46/2023.(V.30.) határozatával elfogadta. Képpó Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület a 108/2022.(XI.30.) határozatával elfogadta. Az Arany János Művelődési Központ költségvetési szerv belső ellenőrzése 2023. évben az alábbi területet érintette: ➢ Arany János Általános Művelődési Központnál a fenntartási költségek vizsgálata. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervet az érintettek 2023. évben megküldték. Az intézkedések teljesüléséről a beszámolók folyamatosan készülnek. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett. Képpó Község Önkormányzata stratégiai ellenőrzési terve az 56/2020 (XII.03.) polgármesteri határozattal elfogadásra került, mely megalapozta a 2023. évi éves ellenőrzési tervet. Képpó Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztést a képviselő-testület megtárgyalta és elfogadta a 85/2023.(XI.30.) képviselő-testületi határozatával.	

Tartalomjegyzék

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/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítés 3.
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/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 4.
I/2/a A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága 4.
I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján) 6.
I/2/c Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján) 6.
I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 6.
I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 6.
I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása 6.
I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 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) 7.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 7.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 10.
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 11.

<table>
<tr><td colspan="6"></td></tr>
<tr><td>I</td><td></td><td></td><td>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</td><td>Az elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. Terv módosítására nem került sor.
Belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.
Tanácsadói tevékenységre nem került sor.</td><td>A 3. számú mellék-let tartal-mazza a vonat-kozó adato-kat.</td></tr>
<tr><td></td><td>I/1</td><td></td><td>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</td><td>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. Elmaradt ellenőrzés nem volt.</td><td>A 2. számú mellék-let tartal-mazza a vonat-kozó adato-kat</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td><u>I/1/a)</u></td><td><u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></td><td>• Elvégzett tervszerinti ellenőrzés:
<table><tr><th>Tárgy</th><th>Cél</th><th>Módszer</th></tr><tr><td>Arany János Általános Művelődési Központnál a fenntartá költségek vizsgálata</td><td>A könyvviteli nyilvántartásban rögzített fenntartási költségek csökkentése érdekében megtett takarékossági intézkedéseket, fenntartási költségek összegét, összetételét, változását vizsgálni.</td><td>szúrópróbaszerű</td></tr></table>• Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.
<table><tr><th>Tárgy</th><th>Cél</th><th>Módszer</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table></td><td></td></tr>
</table>

				• Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása: Soron kívüli ellenőrzésre az ellenőrzési tervben nem volt ellenőrzési nap tervezve. • A tervtől való eltérések és annak indokai: Az ellenőrzési tervtől nem történt eltérés. • Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. • Elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt.	
		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*	Az elvégzett ellenőrzések során több, különböző súlyú hiányosság, eltérés megállapítására került sor. Az ellenőrzési jelentés átadásra került a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője részére, aki a szükséges intézkedések megtétele érdekében intézkedhet.	
	I/2		**A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**	2023. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.	
		I/2/a)	*A belső ellenőrzési*	A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.	1. számú melléklet

			egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2023.01.23. - 2023.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2023. évben a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 2/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2023. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2023. 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.	tartalmazza a vonatkozó adatokat.
		I/2/b)	*A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)*	A belső ellenőr 2023. január 23. és 2023. december 31. között megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.	
		I/2/c)	*Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)*	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	

		I/2/d)	*A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
		I/2/e)	*A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*	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.-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/2/g)	*Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára – éves továbbképzési terv alapján – a folyamatos szakmai képzés, és a szakirodalom ismerete kiemelten fontos.	
	I/3.		**A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**	Tanácsadói tevékenységre felkérés nem érkezett.	

<table>
<tr><td colspan="5"></td></tr>
<tr><td>II</td><td></td><td></td><td>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)</td><td>A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban.
A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont keretében.</td></tr>
<tr><td></td><td>II/1</td><td></td><td>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</td><td>A kiemelt megállapítások bemutatása
<table>
<tr><th>Vizsgálat címe</th><th>Megállapítás</th><th>Következtetés</th><th>Javaslat</th></tr>
<tr><td>Arany János Általános Művelődési Központnál a fenntartási költségek vizsgálata</td><td>Az Arany János Általános Művelődési Központ igazgatója 2022. évben rendszeresen adott be beszámolót az intézmény működéséről Kétpó Község Polgármesterének.
A beszámolók az intézmény működéséhez szükséges eszközök beszerzését, a fenntartási költségeket is érintették több esetben.

Az Arany János Általános Művelődési Központ igazgatója 2023. évben</td><td>Az intézmény működtetéséről írásban történő tájékoztatás igazolhatja annak megtörténtét. A tájékoztatások átvétele nem igazolható.</td><td>A tájékoztatók átvételét aláírással igazoltatni a jövőben.</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

					rendszeresen adott be beszámolót az intézmény működéséről Kétpó Község Polgármesterének. A beszámolók az intézmény működéséhez szükséges eszközök beszerzését, a fenntartási költségeket is érintették több esetben.			
					Kétpó Község Polgármestere felé a mb. intézményvezető tájékoztatást intézett a rezsiválság kezelése tárgyában.			
					Az intézményvezető vezetői felhívást adott ki, melyet megismertetett az intézmény dolgozóival.	A vezetői felhívás - mely Kétpó Község Polgármestere által kiadott utasítás alapján készült el – betartása biztosítható volt a megismertetési záradék aláírásával.		
					Kétpó Község Polgármestere a rezsiválság kezelésére utasítást adott ki 2022. december 8-án az intézményvezető részére a rezsiválság kezelése tárgyában.			
					KPO/958-5/2022.iktatószámú rezsiválság kezelésére kiadott utasítás nem minden pontjában egyezik meg a vezetői felhívással. Kétpó Község Polgármestere által kiadott utasítás betartása a	A dolgozóktól az általuk megismert 155/2022. vezetői utasítás betartása volt elvárható. Kétpó Község Polgármestere által kiadott utasítás betartása nem volt biztosított.	Kétpó Község Polgármestere által kiadott utasítást a jövőben megismertetni a dolgozókkal, annak betartása, betartatása érdekében.	

					dolgozók által nem volt biztosított, megismerés hiányában.			
					Az irányító szervi támogatás (intézményfinanszírozás) adatai 2022. évre vonatkozóan rendelkezésre álltak a beszámolóban. A normatív állami támogatás módosított előirányzatának összegével megegyezett a teljesítés. Az önkormányzati kiegészítés összege 3.395.999 Ft-tal kevesebb volt az önkormányzati rendeletben, ill. annak módosításában elfogadott módosított előirányzatnál.	Az önkormányzati kiegészítés tényleges összege nem érte el a módosított előirányzat összegét.	Az intézmény számára az önkormányzati kiegészítés az önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelelően lehetőleg teljesüljön.	
					A nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 2. melléklete rögzíti a Jegyzéket a nevelési-oktatási intézmények kötelező (minimális) helyiségeiről és egészség- és munkavédelmi eszközeiről, melyek biztosítása kötelező. Az intézményvezető által szükségesnek ítélt, de az intézmény költségvetése által nem biztosított beszerzések érdekében egyeztetések	Dokumentált egyeztetésekre, forrás kiegészítés vizsgálatára nem került sor.	Az intézményvezető által szükségesnek ítélt, de az intézmény költségvetése által nem biztosított beszerzések érdekében egyeztetések lefolytatása, önkormányzati forrás kiegészítésének lehetőségét vizsgálni.	

					lefolytatására nem került sor, önkormányzati forrás kiegészítésének lehetőségét nem vizsgálták, ezekre vonatkozó feljegyzések, dokumentumok nem álltak rendelkezésre.			
	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. <u>Arany János Általános Művelődési Központ</u> Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása folyamatos feladat. Az intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában			

				foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő intézményre vonatkozó adatok közzététele folyamatos. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott. 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 megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.	

III.			**Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**	• Az ellenőr által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. • A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek. • A tervszerinti ellenőrzésekhez az intézkedési tervek folyamatosan készülnek. • Az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámolók megküldése folyamatos.	A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.

Létszám és erőforrás[1]

1. számú melléklet

	Arany János Általános Művelődési Központ	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[2]				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	**tény (12.31.)**	terv (01.01.)	**tény (12.31.)**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
		betöltendő álláshely (fő)[4]		rendelkezésre álló létszám (fő)[4]		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
	Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,01	**0,01**	3,00	**3,00**	3,00	**3,00**
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen							0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
II.	Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,01	**0,01**	3,00	**3,00**	3,00	**3,00**
1.	*Arany János Általános Művelődési Központ*							0,01	**0,01**	3,00	**3,00**	3,00	**3,00**
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**

1 A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz határás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatott ellenőrök számát.