

Iktatószám: ÖPSZEF/918-10/2023.  
Ellenőrzés száma: 75/2021UTÓ

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Elek Város Önkormányzata** és az általa irányított költségvetési szervek  
2021. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

## TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	7
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT .....	8
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL .....	17
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVELŐDÉSI HÁZ .....	24
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – IDŐSEK OTTHONA .....	31
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA.....	37
III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KONYHA.....	42
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....	48
ZÁRADÉK .....	49
MELLÉKLETEK.....	50

# I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:**

<b>Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>PIR törzsszám</b>
Elek Város Önkormányzata	725107
Eleki Közös Önkormányzati Hivatal	813969
Reibel Mihály Városi Művelődési Ház és Könyvtár	773362
Naplemente Idősek Otthona	804677
Elek Város Óvoda - Bölcsőde	633392
Napközi Konyha	845764

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:**

<b>Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)</b>	<b>A szerv vezetője</b>	<b>Megjegyzés</b>
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Elek Város Önkormányzata	Rédei Erika pénzügyi osztályvezető	Szelecsán György polgármester	2022. 08. 01-ig Jenei Zoltánné pénzügyi osztályvezető, 2022. 08. 02-től Rédei Erika pénzügyi osztályvezető
Eleki Közös Önkormányzati Hivatal	Rédei Erika pénzügyi osztályvezető	dr. Nagy Sándor jegyző	2022. 04. 30-ig dr. Kerekes Éva jegyző, 2022. 05. 01-től dr. Nagy Sándor jegyző, 2022. 08. 01-ig Jenei Zoltánné pénzügyi osztályvezető, 2022. 08. 02-től Rédei Erika pénzügyi osztályvezető
Reibel Mihály Városi Művelődési Ház és Könyvtár	Rédei Erika pénzügyi osztályvezető	Haász Tünde Erika intézményvezető	2022. 08. 01-ig Jenei Zoltánné pénzügyi osztályvezető, 2022. 08. 02-től Rédei Erika pénzügyi osztályvezető
Naplemente Idősek Otthona	Rédei Erika pénzügyi osztályvezető	Barna Attila intézményvezető	2022. 08. 01-ig Jenei Zoltánné pénzügyi osztályvezető, 2022. 08. 02-től Rédei Erika pénzügyi osztályvezető
Elek Város Óvoda -	Rédei Erika pénzügyi	Gál Attiláné intézményvezető	2022. 08. 01-ig Jenei Zoltánné pénzügyi osztályvezető,

Bölcsőde	osztályvezető		2022. 08. 02-től Rédei Erika pénzügyi osztályvezető
Napközi Konyha	Rédei Erika pénzügyi osztályvezető	Krisán József intézményvezető	2022. 08. 01-ig Jenei Zoltánné pénzügyi osztályvezető, 2022. 08. 02-től Rédei Erika pénzügyi osztályvezető

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdeté	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Lázárné Styaszni Anikó vizsgálatvezető	2023.04.14.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/918-1/2023.
Cseman Adrienn ellenőr	2023.04.14.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/918-1/2023.
Koós Fruzsina Katalin ellenőr	2023.04.14.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/918-1/2023.
Laczó Andrea ellenőr	2023.04.14.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/918-1/2023.

**A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

**A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Elek Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Eleki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),

- Reibel Mihály Városi Művelődési Ház és Könyvtár (a továbbiakban: Művelődési Ház),
- Naplemente Idősek Otthona (a továbbiakban: Idősek Otthona),
- Elek Város Óvoda - Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda),
- Napközi Konyha (a továbbiakban: Konyha),
- Elek Város Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti, a Közös Hivatal és az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított költségvetési szervei között kötött megállapodás (a továbbiakban: munkamegosztási megállapodás),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG).

**A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

**Ellenőrzés tárgya:**

A 2021. év éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/177-4/2022. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

**Az utóellenőrzés célja:** bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szerveknél.

**Utóellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** 2022. 01. 01. - 2023. 06. 30.

**Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:**

- az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata.

**Értékelési módok:**

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,

- „oka fogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023. 06. 08.-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervek az ÖPSZEF/918-8/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2023. 06. 15-én átvették, a rendelkezésre álló határidőn belül a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tettek.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2021. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló ÖPSZEF/177-9/2022. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2023. 04. 24. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2022. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

**Az intézkedési tervek 91 feladatot jelöltek meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 feladat okafogyottá vált, valamint 1 feladat nem volt időszerű. A többi feladtból az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 57 feladatot határidőre elvégeztek, 15 feladatot részben végeztek el, 17 feladatot nem hajtottak végre.**

### **További intézkedés szükséges**

- belső kontrollrendszer,
- könyvvizetés

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban az ellenőrzött szervek részére a javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. október 31.**

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Elek Város Önkormányzata

Törzsszám: 725107

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 19 feladatból 12 feladatot határidőre végrehajtott, 3 feladatot részben hajtott végre és 4 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 7 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1.	Az SZMSZ kiegészítése a Njtv. 80. § (2) bekezdésének előírása alapján, valamint a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtakat figyelembe véve. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	A közigazgatási szerződések Njtv. 80. § (1) bekezdés f) pontjában rögzítettek szerint történő felülvizsgálata és kiegészítése, továbbá a szerződés felülvizsgálatáról a hatályos jogszabályok alapján, valamint a kötelezettségvállalás értékhatárát érintően fennálló ellentmondás megszüntetése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<i>Intézkedések határideje: 2022.01. 31. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>				
3.	Gondoskodni az Önkormányzat vagyonrendeletének felülvizsgálatáról és aktualizálásáról annak érdekében, hogy az ingatlan-kataszter nyilvántartás és a vagyonrendelet mellékletét képező nyilvántartás tartalmi adatai megegyezzenek. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
4.	Gondoskodni a Bkr. 7. § (2) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
5.	Gondoskodni az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó jogszabályok betartásának fokozott figyelemmel kíséréséről az Áht. 38. §. (1) bekezdése, és az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>				
6.	Gondoskodni az Info. tv. 32-34. § 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körűen közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	részben történt meg	nem releváns	Az Info. tv. 32-34. § 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően szükséges az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett adatok előírt frissítése.	Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info. tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra.
7.	Gondoskodni az iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az illetékes közlevéltárral, valamint a Kormány általános hatáskörű területi államigazgatási szervével. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i>	részben történt meg	nem releváns	Gondoskodni szükséges az iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az illetékes közlevéltárral, valamint a Kormány általános	Az Önkormányzat iratkezelési szabályzata nyilatkozat alapján megküldésre került jóváhagyás céljából az illetékes levéltárnak és

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>			hatáskörű területi államigazgatási szervével.	kormányhivatalnak, azonban az még jóváhagyásra nem került.
8.	Gondoskodni, hogy az éves ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapuljon a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges, hogy az éves ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapuljon a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján.	Az éves ellenőrzési terv alapját képező kockázatelemzés nem került bemutatásra.
9.	Gondoskodni a Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kiadásáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.05.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
10.	Intézkedés az Áhsz 14. melléklete I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának, az V. részében előírt sajátos elszámolások nyilvántartásának, a VI. részben előírt immateriális javak nyilvántartásának, valamint VIII. részében előírt értékpapírok,	részben történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges az Áhsz. 14. melléklete az V. részében előírt sajátos elszámolások nyilvántartásának, a VIII. részében előírt értékpapírok, részesedések nyilvántartásának, valamint a X. részében előírt	Az Önkormányzat nem az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletezettséggel vezeti az V. részében előírt sajátos elszámolások nyilvántartását, a VIII.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	részesedések nyilvántartásának és a X. részében előírt készletek nyilvántartásának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>			készletek nyilvántartásának előírás szerinti vezetéséről.	részében előírt értékpapírok, részesedések nyilvántartását valamint a X. részében előírt készletek nyilvántartását.
11.	Intézkedés az állami támogatás összegének a Kincstár által elkészített 15/A 1.1./a számú adatlap (Előirányzat közlő lap) alapján történő könyveléséről, a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet Önkormányzati Nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások A) pontjában megfogalmazottaknak megfelelően. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
12.	Intézkedés a könyvvizetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.06.30.</i>	nem történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges a könyvvizetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi	Az Önkormányzat könyvvizetése során alkalmazott 107070 Menekültek, befogadottak, oltalmazottak

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>			nyilvántartásba történő bejelentéséről.	ideiglenes ellátása és támogatása kormányzati funkció a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem szerepel.
13.	Intézkedés az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdések előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vételéről és a 0021 ellenszámlával szemben történő rögzítéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
14.	Intézkedés a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt, a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	szabályok betartásáról, a gazdasági események alapidokumentumnak megfelelő rögzítéséről a könyvekben. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>				
15.	Intézkedés a díjbekérő/proforma számla könyvekben történő rögzítése során az Áfa tv. 127. § (1) bekezdésében valamint az Áhsz. 48. § (8) bekezdésében foglaltak betartásáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
16.	Intézkedés a beruházási előlegre adott összeg a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjában leírtaknak megfelelő könyveléséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
17.	Intézkedés az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a személyi juttatások elszámolása során a könyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti	nem történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a személyi juttatások elszámolása során a könyvelés és a Kincstár	A 2022. 10. havi személyi juttatás könyvelésének felülvizsgálata alapján az ellenőrzés

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	egyezőség biztosításáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>			által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról.	megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben, rovatokra és COFOG-okra került lekönyvelésre.
18.	Intézkedés a beruházásra adott előlegeknek a 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek könyvviteli számlán történő kimutatásáról a 15 Beruházások, felújítások könyvviteli számla helyett. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
19.	Intézkedés az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartásáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges, hogy az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörűen betartására kerüljenek.	A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalás-ként, más fizetési

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított. (Például az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések könyvviteli számla esetében.)



## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Eleki Közös Önkormányzati Hivatal

Törzsszám: 813969

A Közös Hivatal az intézkedési tervben foglalt 17 feladatból 13 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot részben hajtott végre és 2 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 4 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1.	Intézkedés az alapító okirat kiegészítéséről az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontjának figyelembe vételével. <i>Intézkedések határideje: 2022.06.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	Intézkedés az SZMSZ felülvizsgálatáról és kiegészítéséről az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és i) pontjainak, valamint a 13. § (5) bekezdésének előírásai alapján, továbbá a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtak alapján. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.31.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3.	Intézkedés az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról figyelemmel az alkalmazott gyakorlatra és az Ávr. 9. § (5a) és 59. § (1) bekezdésére. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.31.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
4.	Intézkedés a Bkr. 7. § (2) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
5.	Intézkedés az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó jogszabályok betartásának fokozott figyelemmel kíséréséről az Áht. 38. §. (1) bekezdése, és az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
6.	Intézkedés az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Info. tv. 32-34. § 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően szükséges az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett adatok előírt frissítése.	A Közös Hivatal működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info. tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra.
7.	Intézkedés az iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról a Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az illetékes közlevéltárral, valamint a Kormány általános hatáskörű területi államigazgatási szervével. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	részben történt meg	nem releváns	Gondoskodni szükséges az iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az illetékes közlevéltárral, valamint a Kormány általános hatáskörű területi államigazgatási szervével.	A Hivatal iratkezelési szabályzata nyilatkozat alapján megküldésre került jóváhagyás céljából az illetékes levéltárnak és kormányhivatalnak.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
8.	Intézkedés az éves ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapuljon a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges, hogy az éves ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapuljon a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján.	Az éves ellenőrzési terv alapját képező kockázatelemzés nem került bemutatásra.
9.	Intézkedés a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatnak a Bkr. 11. § (2a) bekezdése alapján a Polgármester által az éves zárszámadási rendelettel együttes előterjesztéséről a Képviselő-testület felé. <i>Intézkedések határideje: 2022.05.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
10.	Intézkedés az Áhsz. 14. melléklete I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, a IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának, VI. részében előírt immateriális javak nyilvántartásának és a VII. részben tárgyi eszközök nyilvántartásának előírás szerinti vezetéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i>	részben történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges az Áhsz. 14. melléklete a IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának előírás szerinti vezetéséről.	A Közös Hivatal nem az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletezettséggel vezeti a IV. részben előírt adott és kapott előlegek nyilvántartását.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>				
11.	Intézkedés a könyvvizetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciónak a Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.06.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
12.	Intézkedés az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vételéről és a 0021 ellenszámlával szemben történő rögzítéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
13.	Intézkedés az Ávr. 56 § (1) bekezdésének előírását és a belső szabályzatokat figyelembe véve a 200 ezer forint alatti gazdasági események könyvekben történő rögzítése során ne kerüljön előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére, amennyiben nem áll rendelkezésre írásban történt előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01. Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
14.	Intézkedés az Áfa tv. 127. § (1) pontjában megfogalmazottak betartásáról, miszerint az adólevonási jog gyakorlásának tárgyi feltétele, hogy az adóalany személyes rendelkezésére álljon a nevére szóló, az ügylet teljesítését tanúsító számla. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01. Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
15.	Intézkedés az Áhsz. 52. § alapján a Közös Hivatal által az Önkormányzattal a hődíj továbbszámolásával	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	kapcsolatban megkötött megállapodás rendelkezésre állásáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>				
16.	Intézkedés az átalánydíjas rendszerhasználati díj Áhsz. 15. melléklete szerinti elszámolásáról a 05337 Egyéb szolgáltatások nyilvántartási számlán. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
17.	Intézkedés az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a személyi juttatások elszámolása során a könyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Reibel Mihály Városi Művelődési Ház és Könyvtár

Törzsszám: 773362

A Művelődési Ház az intézkedési tervben foglalt 18 feladatból 13 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot részben hajtott végre és 3 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 5 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1.	Intézkedés az alapító okirat módosításáról az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontjának figyelembe vételével. <i>Intézkedések határideje: 2022.05.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Haász Tünde Erika (intézményvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	Intézkedés a költségvetési szerv SZMSZ-ének felülvizsgálatáról és a 335/2015.Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtak alapján annak aktualizálásáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Haász Tünde Erika (intézményvezető)</i>	részben történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges a költségvetési szerv SZMSZ-ének felülvizsgálatáról és a 335/2015.Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtak alapján annak aktualizálásáról, Képviselő-testület általi elfogadásról.	Az ellenőrzött szerv SZMSZ-e módosításra került, azonban azt a Képviselő-testület még nem hagyta jóvá.



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3.	Intézkedés az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról figyelemmel az alkalmazott gyakorlatra és az Ávr. 9. § (5a) és 59. § (1) bekezdésére. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.31. Feladat végrehajtásért felelős: Haász Tünde Erika (intézményvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
4.	Intézkedés a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal kialakításáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	részben történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal kialakításáról, mely tartalmazza az ellenőrzött szervre jellemző tevékenységek ellenőrzésének szabályozását.	Az ellenőrzési nyomvonal szabályzata kialakításra került, azonban a nyomvonal nem tartalmazza az ellenőrzött szervre jellemző tevékenységek ellenőrzésének szabályozását.
5.	Intézkedés a Bkr. 7. § (2) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
6.	Intézkedés az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölés, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának szerepeltetéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
7.	Intézkedés az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó jogszabályok betartásának fokozott figyelemmel kíséréséről az Áht. 38. §. (1) bekezdése, és az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
8.	Intézkedés az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Info. tv. 32-34. § 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően szükséges az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett adatok előírt frissítése.	A Művelődési Ház működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info. tv.-ben előírtakat. Különös

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra.
9.	Intézkedés az Ltv. 10. § (1) bekezdésének megfelelően az iratkezelési szabályzat megalkotásáról, melynek az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján történő kiadására az illetékes közlevéltárral egyetértésben kell történnie. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges az Ltv. 10. § (1) bekezdésének megfelelően az iratkezelési szabályzat megalkotásáról, melynek az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján történő kiadására az illetékes közlevéltárral egyetértésben kell történnie.	Az iratkezelési szabályzat továbbra sem került megalkotásra.
10.	Intézkedés az éves ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapuljon a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges, hogy az éves ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapuljon a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján.	Az éves ellenőrzési terv alapját képező kockázatelemzés nem került bemutatásra.
11.	Intézkedés a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat kiadásáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.05.30. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
12.	Intézkedés az Áhsz. 14. melléklete I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, a IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának, VI. részében előírt immateriális javak nyilvántartásának és a VII. részben tárgyi eszközök nyilvántartásának előírás szerinti vezetéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
13.	Intézkedés a könyvvizetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.06.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
14.	Intézkedés az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vételéről és a 0021 ellenszámlával szemben történő rögzítéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>				
15.	Intézkedés az Ávr. 56 § (1) bekezdésének előírását és a belső szabályzatokat figyelembe véve a 200 ezer forint alatti gazdasági események könyvekben történő rögzítése során ne kerüljön előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére, amennyiben nem áll rendelkezésre írásban történt előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
16.	Intézkedés az Szt. 166. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a számviteli bizonylat adatai alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytállóak legyenek.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>				
17.	Intézkedés a díjbekérő/proforma számla könyvekben történő rögzítése során az Áfa tv. 127. § (1) bekezdésében, valamint az Áhsz. 48. § (8) bekezdésében foglaltak betartásáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01. Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
18.	Intézkedés az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a személyi juttatások elszámolása során a könyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – IDŐSEK OTTHONA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Naplemente Idősek Otthona

Törzsszám: 804677

Az Idősek Otthona az intézkedési tervben foglalt 14 feladtból 9 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot részben hajtott végre és 3 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 5 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1.	Intézkedés az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és i) pontjainak, valamint a 13. § (5) bekezdésének előírásai alapján az SZMSZ felülvizsgálatáról, továbbá a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtakat figyelembe véve az SZMSZ kiegészítéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.31.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Barna Attila (intézményvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	Intézkedés a Közös Hivatal és az Idősek Otthona között kötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról figyelemmel az alkalmazott gyakorlatra és az Ávr. 9. § (5a) és 59. § (1) bekezdésére. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.31.</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<i>Feladat végrehajtásért felelős: Barna Attila (intézményvezető)</i>				
3.	Intézkedés a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal kialakításáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	részben történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal kialakításáról, mely tartalmazza az ellenőrzött szervre jellemző tevékenységek ellenőrzésének szabályozását.	Az ellenőrzési nyomvonal szabályzata kialakításra került, azonban a nyomvonal nem tartalmazza az ellenőrzött szervre jellemző tevékenységek ellenőrzésének szabályozását.
4.	Intézkedés a Bkr. 7. § (2) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
5.	Intézkedés az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Info. tv. 32-34. § 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően szükséges az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett	Az Idősek Otthona működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>			adatok előírt frissítése.	nem teljes körűen tartalmazza az Info. tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra.
6.	Intézkedés az iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az illetékes közlevéltárral. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodni szükséges az iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az illetékes közlevéltárral.	Az Idősek Otthona iratkezelési szabályzata továbbra sem került jóváhagyásra az illetékes levéltár által.
7.	Intézkedés az éves ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapuljon a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges, hogy az éves ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapuljon a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján.	Az éves ellenőrzési terv alapját képező kockázatelemzés nem került bemutatásra.
8.	Intézkedés a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat kiadásáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.05.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
9.	Intézkedés az Áhsz. 14. melléklete I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, a IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának, VI. részében előírt immateriális javak nyilvántartásának, VII. részben tárgyi eszközök nyilvántartásának és a X. részben előírt készletek nyilvántartásának előírás szerinti vezetéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01. Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	részben történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges az Áhsz. 14. melléklete az IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának előírás szerinti vezetéséről.	Az Idősek Otthona nem az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletezettséggel vezeti a IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartását.
10.	Intézkedés az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vételéről és a 0021 ellenszámlával szemben történő rögzítéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01. Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
11.	Intézkedés az Ávr. 56 § (1) bekezdésének előírását és a belső szabályzatokat figyelembe véve a 200 ezer forint alatti gazdasági események könyvekben történő rögzítése során ne kerüljön előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére, amennyiben nem áll rendelkezésre írásban történt előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01. Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
12.	Intézkedés az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltak betartásáról, a téves és visszajáró kifizetéseknek az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása alapján a követelés jellegű sajátos elszámolások közötti elszámolásáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01. Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
13.	Intézkedés az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartásáról.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<i>Intézkedések határideje: 2022.01.01. Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>				
14.	Intézkedés az Áhsz. 25. § és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartásáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01. Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

### III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Elek Város Óvoda-Bölcsőde  
Törzsszám: 633392

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 11 feladatból 4 feladatot határidőre végrehajtott, 3 feladatot részben hajtott végre és 2 feladatot nem hajtott végre, továbbá 1 feladat végrehajtása nem volt időszerű, valamint 1 feladat okafogyottá vált. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 5 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1.	Intézkedés az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról figyelemmel az alkalmazott gyakorlatra és az Ávr. 9. § (5a) és 59. § (1) bekezdésére. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.31.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Gál Attiláné (intézményvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	Intézkedés a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal kialakításáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	részben történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal kialakításáról, mely tartalmazza az ellenőrzött szervekre jellemző tevékenységek ellenőrzésének	Az ellenőrzési nyomvonal szabályzata kialakításra került, azonban a nyomvonal nem tartalmazza az ellenőrzött szervekre jellemző tevékenységek ellenőrzésének

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
				szabályozását.	szabályozását.
3.	Intézkedés a Bkr. 7. § (2) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
4.	Intézkedés az Áhsz. 52. § alapján a gázszolgáltatás, valamint a kéményellenőrzés igénybe vételére vonatkozó előzetes kötelezettségvállalást alátámasztó dokumentum (szerződés) rendelkezésre állásáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	okafogyottá vált	nem releváns	-	A kéményellenőrzés 2021. évben tévesen került (szerződés nélkül) előzetes kötelezettségvállalásba nyilvántartásba vételre.
5.	Intézkedés az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Info. tv. 32-34. § 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően szükséges az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett adatok előírt frissítése.	Az Óvoda működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					tartalmazza az Info. tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra.
6.	Intézkedés az Ltv. 10. § (1) bekezdésének megfelelően az iratkezelési szabályzat megalkotásáról, melynek az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján történő kiadására az illetékes közlevéltárral egyetértésben kell történnie. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	részben történt meg	nem releváns	Gondoskodni szükséges az iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az illetékes közlevéltárral.	Az iratkezelési szabályzat megalkotásra került, azonban nem került jóváhagyásra az illetékes közlevéltár által.
7.	Intézkedés az éves ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapuljon a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges, hogy az éves ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapuljon a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján.	Az éves ellenőrzési terv alapját képező kockázatelemzés nem került bemutatásra.
8.	Intézkedés a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat kiadásáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.05.30.</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>				
9.	Intézkedés az Áhsz. 14. melléklete I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, a IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának és a VII. részben tárgyi eszközök nyilvántartásának előírás szerinti vezetéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	részben történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges az Áhsz. 14. melléklete az IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának előírás szerinti vezetéséről.	Az Óvoda nem az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletezettséggel vezeti a IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartását.
10.	Intézkedés a folyamatos szerződések esetén az év elején az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről, illetve a 0021 ellenszámlával szembeni rögzítéséről a könyvekben. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
11.	Intézkedés a beruházásra adott előlegek az Áhsz. 16. melléklete alapján a 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek könyvviteli számlán kerüljenek kimutatásra. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	-

### III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KONYHA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Napközi Konyha

Törzsszám: 845764

A Konyha az intézkedési tervben foglalt 12 feladatból 6 feladatot határidőre végrehajtott, 3 feladatot részben hajtott végre és 3 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 6 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1.	Intézkedés az alapító okirat módosításáról az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontjának figyelembevételével. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.31.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Krisán József (intézményvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	Intézkedés a költségvetési szerv SZMSZ-ének felülvizsgálatáról és kiegészítéséről az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontja, valamint az (5) bekezdés előírása alapján, továbbá a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtakat figyelembe véve. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.31.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Krisán József (intézményvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3.	Intézkedés az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról figyelemmel az alkalmazott gyakorlatra és az Ávr. 9. § (5a) és 59. § (1) bekezdésére. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.31. Feladat végrehajtásért felelős: Krisán József (intézményvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
4.	Intézkedés a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal kialakításáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	részben történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal kialakításáról, mely tartalmazza az ellenőrzött szervre jellemző tevékenységek ellenőrzésének szabályozását.	Az ellenőrzési nyomvonal szabályzata kialakításra került, azonban a nyomvonal nem tartalmazza az ellenőrzött szervre jellemző tevékenységek ellenőrzésének szabályozását.
5.	Intézkedés a Bkr. 7. § (2) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
6.	Intézkedés az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Info. tv. 32-34. § 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően szükséges az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett adatok előírt frissítése.	A Konyha működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info. tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra.
7.	Intézkedés az Ltv. 10. § (1) bekezdésének megfelelően az iratkezelési szabályzat megalkotásáról, melynek az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján történő kiadására az illetékes közlevéltárral egyetértésben kell történnie. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy</i>	részben történt meg	nem releváns	Gondoskodni szükséges az iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az illetékes közlevéltárral.	Az iratkezelési szabályzat megalkotásra került (az SZMSZ 1. számú melléklete), azonban nem került jóváhagyásra az illetékes közlevéltár által.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Sándor (jegyző)				
8.	Intézkedés az éves ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapuljon a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges, hogy az éves ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapuljon a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján.	Az éves ellenőrzési terv alapját képező kockázatelemzés nem került bemutatásra.
9.	Intézkedés a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat kiadásáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: dr. Nagy Sándor (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
10.	Intézkedés az Áhsz. 14. melléklete I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, a IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának, V. részében előírt sajátos elszámolások nyilvántartásának, a VI. részben előírt immateriális javak nyilvántartásának, a VII. részben előírt tárgyi eszközök nyilvántartásának és a X. részében előírt készletek nyilvántartásának előírás szerinti vezetéséről. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i>	részben történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges az Áhsz. 14. melléklete az IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának előírás szerinti vezetéséről.	A Konyha nem az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletezettséggel vezeti a IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartását.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>				
11.	Intézkedés a folyamatos szerződések esetén az év elején az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről, illetve a 0021 ellenszámlával szembeni rögzítéséről a könyvekben. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
12.	Intézkedés az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartásáról. <i>Intézkedések határideje: 2022.01.01.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Rédei Erika (pénzügyi osztályvezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Intézkedni szükséges az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartásáról.	A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalás-ként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított. (Pl.: a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében.)

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest,<időbélyeg szerint>

*Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából*

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős  
elnökhelyettes

**Mellékletek:** 4 db

1/1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Önkormányzat  
1/2. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Közös Hivatal  
1/3. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Művelődési Ház  
1/4. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Idősek Otthona

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár



## **ZÁRADÉK**

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Elek, <időbélyeg szerint>

dr. Nagy Sándor  
jegyző

Szelezsán György  
polgármester

## **MELLÉKLETEK**