

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

13.

Iktatószám: ÖPSZEF/794-14/2021.  
Ellenőrzés száma: 271/2020./UTÓ

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Üröm Község Önkormányzata**  
és az általa irányított költségvetési szervek  
2020. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

## Tartalom

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT .....	8
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL.....	17
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA.....	27
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – IDŐSEK KLUBJA.....	36
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR.....	46
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – CSALÁDSEGÍTŐ .....	55
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCŐDE .....	64
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	75
	ZÁRADÉK .....	76
	MELLÉKLETEK.....	77

# I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv és az irányítása alá tartozó szervek	PIR törzsszám
Üröm Község Önkormányzata	730248
Ürömi Polgármesteri Hivatal	390286
Ürömi Napraforgó Óvoda	650803
Idősek Klubja	650814
Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár	650825
Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	772299
Ürömi Hóvirág Bölcsőde	775564

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél és az általa irányított szerveknél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv és irányítása alá tartozó szervek megnevezése	A gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Üröm Község Önkormányzata	Takács Viktória pénzügyi irodavezető	Laboda Gábor Polgármester	-
Ürömi Polgármesteri Hivatal	Takács Viktória pénzügyi irodavezető	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina Jegyző	-
Ürömi Napraforgó Óvoda	Takács Viktória pénzügyi irodavezető	Fodorné Ivanov Ildikó Intézményvezető	-
Idősek Klubja	Takács Viktória pénzügyi irodavezető	Szemerei Mihályné Intézményvezető	-
Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár	Takács Viktória pénzügyi irodavezető	Papp Ákos Zoltán Intézményvezető	-
Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	Takács Viktória pénzügyi irodavezető	Petromán Anikó Intézményvezető	-
Ürömi Hóvirág Bölcsőde	Takács Viktória pénzügyi irodavezető	Király Veronika Intézményvezető	-

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bajusz Péter vizsgálatvezető	2022.04.12.	2022.06.30.	ÖPSZEF/794-4/2022.
Pongrácz Péterné ellenőr	2022.04.12.	2022.06.30.	ÖPSZEF/794-4/2022.

**A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Ltv.	1995. évi LXVI. törvény - a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
Nek. tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
15/2019. (XII. 7.) PM rendelet	15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről

**A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

Önkormányzat	Üröm Község Önkormányzata
Képviselő-testület	Üröm Község Önkormányzata Képviselő-testülete
Polgármester	Üröm Község Önkormányzata Polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Ürömi Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Ürömi Polgármesteri Hivatal Jegyzője
Nemzetiségi Önkormányzat	Német Nemzetiségi Önkormányzat Üröm
Óvoda	Ürömi Napraforgó Óvoda
Idősek Klubja	Idősek Klubja
Könyvtár	Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár
Családsegítő	Ürömi Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat
Bölcsőde	Ürömi Hóvirág Bölcsőde

SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
COFOG	Kormányzati funkció
Közigazgatási szerződés	a Nek tv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás
Gazdálkodási szabályzat	az ellenőrzött időszakban hatályos Gazdálkodási szabályzat – Szabályzat a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás és utalványozás módjáról
Módszertan <sup>1</sup>	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi Önkormányzatokra, nemzetiségi Önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály
Beszámoló	a 2021. évi éves költségvetési beszámoló
Mérleg	a 2021. évi éves költségvetési beszámoló részét képező mérleg
Eredménykimutatás	a 2021. évi éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatás
Maradványkimutatás	a 2021. évi éves költségvetési beszámoló részét képező maradványkimutatás

**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 2020. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/198-15/2021. 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. a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

**Utóellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-jétől a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig terjedhet.

<sup>1</sup> A Módszertan elérhetősége:

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-lakossagi-ugyfelek/szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzes/3953/>

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

- az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben rögzített módszer alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzések Portálra 2022. május 27-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

#### **Értékelési módok:**

- „határidőben 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,
- „okafigyottá 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 ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.**

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett Üröm Község Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél. Az ellenőrzésről ÖPSZEF/198-15/2021. számú ellenőrzési jelentés készült. A jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra az ellenőrzött szervezetek intézkedési terveket készítettek, melyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló ÖPSZEF/794-1/2022. iktatószámom került befogadásra.

A Kincstár, a 2022. április 12. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Az utóellenőrzéshez bekért dokumentumok vizsgálatát a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. május 27-ig feltöltött dokumentumok alapján és helyszíni ellenőrzés során végezte az ellenőrzés. A 2020. 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 Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek az intézkedési tervekben összesen 166 db feladat végrehajtását jelölte meg. A dokumentumok ellenőrzése során megállapításra került, hogy a vállalt feladatok közül 157 feladatot határidőre elvégeztek, és 9 feladat végrehajtása nem történt meg.**

*A belső kontrollrendszer utóellenőrzésére vonatkozó megállapítások:*

**Az utóellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer hiányosságainak pótlásáról az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek intézkedtek, megfelelően ezzel az intézkedési terv végrehajtására vonatkozó előírásnak, azonban a feladatok végrehajtása nem volt teljeskörű, mert az Alapító okirat és az SZMSZ módosítások nem minden esetben történtek meg. A jogkörgyakorlás nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, ezért figyelemfelhívást fogalmaztunk meg. A nem végrehajtott feladatok esetében, további intézkedéshez javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzés.**

*A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások:*

**A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettséget érintő megállapítások ellenőrzése során feltárt hibák, hiányosságok javításáról az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően intézkedtek.**

*Az éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos megállapítások:*

**A beszámolót érintő megállapítások ellenőrzése során feltárt hibák, hiányosságok javításáról két kivétellel – maradvány kimutatása - az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően intézkedtek.**

Az utóellenőrzés részletes megállapításait az Ellenőrzési jelentés III/1.-III/7. pontja tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.**

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Üröm Község Önkormányzata  
Törzsszám: 730248

Az Üröm Község Önkormányzata az intézkedési tervben foglalt 20 feladattól 19-et teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtott és 1 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 1 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Gondoskodni kell arról, hogy az Önkormányzat SZMSZ-e kiegészítésre kerüljön a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében előírt működési feltételekkel, valamint gondoskodni kell az SZMSZ tartalmi és jogi felülvizsgálatáról. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.2	<p>Gondoskodni kell arról, hogy az Önkormányzatra vonatkozóan a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal, valamint a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésben előírt szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészítésre kerüljön.</p> <p><b>Határidő: 2021.09.30.</b></p> <p><b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b></p>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.3	<p>Gondoskodni kell arról, hogy az Önkormányzat működtesse a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseiben és a belső szabályzatban előírtak alapján az integrált kockázatkezelési rendszert.</p> <p><b>Határidő: 2021.09.30.</b></p> <p><b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b></p>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.4	<p>Gondoskodni kell arról, hogy a kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor, az Ávr. 53. § (1) bekezdésben előírtak figyelembevételével.</p> <p><b>Határidő: 2021.09.30.</b></p> <p><b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b></p>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.5	Gondoskodni kell arról, hogy az érvényesítői és utalványozói jogkörök gyakorlása, az utalványrendelet tartalma maradéktalanul feleljen meg Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. (1), (3) és (5) bekezdésekben foglaltaknak. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.6	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak alapján, a bizonylati rend és bizonylati fegyelem biztosítva legyen, valamint a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendjét biztosítani kell. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.7	Gondoskodni kell arról, hogy az adatszolgáltatások, beszámoló készítés folyamán a feladatok kerüljenek elkülönítésre a Bkr. 8. § (3) bekezdésének megfelelően. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.8	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 10. §-ban előírtak szerint kerüljön kialakításra az Önkormányzat monitoring tevékenységének rendszere. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.9	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a belső ellenőrzési kézikönyv rendszeresen, de legalább kétfévente a belső ellenőrzési vezető által felülvizsgálatra kerüljön és a költségvetési szervek vezetői a Bkr. 17. § (1a) bekezdésének megfelelően hagyják jóvá. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.10	<p>Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 29. § (1), 56. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében a belső ellenőrzési vezető, az éves belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján készítse el.</p> <p><b>Határidő: 2021.09.30.</b>  <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b></p>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.11	<p>Gondoskodni kell arról, hogy a Jegyző értékelje – a Bkr. 11. § (1) bekezdés rendelkezése alapján, az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban – az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét.</p> <p><b>Határidő: 2021.09.30.</b>  <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b></p>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 39. § szerinti részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelező tartalommal, teljes körűen vezesse az Önkormányzat. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.2	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen, hiánytalanul végezzék el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.3	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltárt teljeskörűen készítsék el, dokumentummal támasszák alá, hogy az Áhsz. 21. § előírásai maradéktalanul érvényesüljenek. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.4	<p>Gondoskodni kell arról, hogy a költségvetési rendelet tartalmazza az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontjában előírt tartalmi elemeket, továbbá az Ávr. 44. § (2) és az Ávr. 43. § (2) bekezdésekben előírt átcsoportosítások elrendelését a jogszabályban megjelölt felhatalmazási szabályok szerinti személy végezze el.</p> <p><b>Határidő: 2021.09.30.</b>  <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b></p>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.5	<p>Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-166. § előírásai maradéktalanul érvényesüljenek a könyvelés bizonylattal történő alátámasztásánál.</p> <p><b>Határidő: 2021.09.30.</b>  <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b></p>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.6	<p>Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 59. § (3)-(4) bekezdés előírásait maradéktalanul érvényesüljön a pénztári kifizetések esetében.</p> <p><b>Határidő: 2021.09.30.</b>  <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b></p>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.7	Gondoskodni kell arról, hogy a gazdasági esemény a 38/2013. NGM rendeletben előírtaknak megfelelően, az Áhsz. 15. melléklete szerinti nyilvántartási számon kerüljön ki-mutatásra. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
<b>3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján</b>					
3.1	Gondoskodni kell arról, hogy a Mérleg szerinti eredmény sor adatát támassza alá a fő-könyvi kivonat záró adata az Áhsz. 15. § (3) bekezdés szerinti valóság elve érvényesülése érdekében. <b>Határidő: 2022.03.20.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3.2	<p>Gondoskodni kell arról, hogy a maradványkimutatás értékének meghatározásakor az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének megfelelően a 3. melléklet szerinti D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány kimutatásra kerüljön.</p> <p><b>Határidő: 2022.03.20.</b></p> <p><b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b></p>	nem történt meg		<p>A Polgármester intézkedjen, hogy a maradvány kimutatás értékének meghatározásakor az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének megfelelően a 3. melléklet szerinti D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány kimutatására kerüljön.</p>	<p>A kötelezettségvállalással terhelt maradvány a 2021. évi beszámolóban is eltérést mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékétől (6.325.390,-Ft).</p>



### III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Ürömi Polgármesteri Hivatal  
Törzsszám: 390286

Az Ürömi Polgármesteri Hivatal az intézkedési tervben foglalt 27 feladtból 25-öt teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtott és 2 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 2 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határtúlnem történt/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Gondoskodni kell arról, hogy az alapító okirat kiegészítésre kerüljön az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseinek megfelelően, az átdolgozott alapító okirat kerüljön beküldésre a Magyar Államkincstár nyilvántartásába. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	nem történt meg		A Jegyző intézkedjen, hogy az alapító okirat kiegészítésre kerüljön az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseinek megfelelően, az átdolgozott alapító okirat kerüljön beküldésre a Magyar Államkincstár nyilvántartásába.	A feladat végrehajtását igazoló dokumentumot nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a javaslatot fenntartjuk.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.2	Gondoskodni kell arról, hogy a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésében előírtakat hiánytalanul tartalmazza. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	nem történt meg		A Jegyző intézkedjen, hogy a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésében előírtakat hiánytalanul tartalmazza.	A feladat végrehajtását igazoló dokumentumot nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a javaslatot fenntartjuk.
1.3	Gondoskodni kell arról, hogy az Ügyrend az Ávr. 10/A. §, 13. § (5) bekezdésének megfelelő tartalmi elemekkel rendelkezzen, változás esetén az aktualizálása történjen meg. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.4	Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti szabályzat az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően kerüljön kiadásra. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.5	Gondoskodni kell arról, hogy a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal készüljön el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.6	Gondoskodni kell arról, hogy a Kbtv. 75. § (1) bekezdés d) pont, Kjt. 21. § (3) bekezdés, Mt. 46. § (1) bekezdés d) pontja alapján a Munkaköri leírások kerüljenek kiegészítésre a Polgármesteri Hivatal belső szabályzataival összhangban. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.7	Gondoskodni kell arról, hogy a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan működtesse a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekben és a belső szabályzatban előírtak alapján az integrált kockázatkezelési rendszert. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.8	Gondoskodni kell arról, hogy a kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor, az Ávr. 53. § (1) bekezdésben előírtak figyelembevételével. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.9	Gondoskodni kell arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdésében leírtaknak megfelelően történjen meg. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.10	Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 58. § (3) és 59. § (3) bekezdések érvényesülése érdekében a pénzügyi teljesítés szabályos érvényesítést és utalványozást követően történjen. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.11	Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása érvényesülése érdekében minden gazdasági esemény elszámolásánál biztosított legyen az összeférhetetlenség szabályának betartása. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		Az összeférhetetlenség szabályának betartásáról gondoskodott, azonban felhívjuk a figyelmet, hogy az utalványozó rendelkezzen az Ávr. 59. § (1) bekezdése szerinti kijelöléssel.
1.12	Ki kell alakítani a szabályozást a Bkr. 8. § (2), (4) bekezdések szerint, továbbá a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontja alapján, az operatív munkafolyamatok során, a jogszabálynak megfelelően gondoskodni kell arról, hogy kerüljenek kialakításra azok a kontrollok, amelyek a döntések megalapozottságát elősegítik. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.13	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak alapján a bizonylati rend és bizonylati fegyelem biztosítsa a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendjét. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.14	Gondoskodni kell arról, hogy az adatszolgáltatások, beszámoló készítés folyamán a feladatkörök kerüljenek elkülönítésre a Bkr. 8. § (3) bekezdésének megfelelően. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.15	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 10. §-ban előírtak szerint kerüljön kialakításra az Önkormányzat monitoring tevékenységének rendszere. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.16	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a belső ellenőrzési kézikönyv rendszeresen, de legalább két évente a belső ellenőrzési vezető által felülvizsgálatra kerüljön és a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 17. § (1a) bekezdésének megfelelően hagyja jóvá. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.17	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 29. § (1), 56. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében a belső ellenőrzési vezető az éves belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján készítse el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.18	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 48. § előírásának megfelelően készüljön el az éves belső ellenőrzési jelentés. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 39. § szerinti részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelező tartalommal, teljes körűen vezessék. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.2	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen, hiánytalanul végezzék el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.3	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltárt teljeskörűen készítsék el, dokumentummal támasszák alá, hogy az Áhsz. 21. § előírásai maradéktalanul érvényesüljenek. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.4	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-166. § előírásai maradéktalanul érvényesüljenek a könyvelés bizonylattal történő alátámasztásánál. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.5	Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 44. § (2) és az Ávr. 43. § (2) bekezdéseiben előírt előírányzat átcsoportosítások elrendelését a jogszabályban megjelölt felhatalmazási szabályok szerinti személy véggezze el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.6	Gondoskodni kell arról, hogy az Áht. 78. § (2) bekezdése alapján készítsék el a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről szóló likviditási tervét. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.7	Gondoskodni kell arról, hogy a gazdasági esemény az Áhsz. 15. melléklete szerinti nyilvántartási számon kerüljön kimutatásra. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1	Gondoskodni kell arról, hogy a Mérleg szerinti eredmény sor adatát támassza alá a főkönyvi kivonat záró adata az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valóság elve érvényesülése érdekében. <b>Határidő: 2022.03.20.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
3.2	Gondoskodni kell arról, hogy a maradványkimutatás értékének meghatározásakor az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének megfelelően a 3. melléklet szerinti D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány kimutatásra kerüljön. <b>Határidő: 2022.03.20.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Ürömi Napraforgó Óvoda  
Törzsszám: 650803

Az Ürömi Napraforgó Óvoda az intézkedési tervben foglalt 23 feladatról 22-t teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtott és 1 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 1 javaslatot foglalmaztunk 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Gondoskodni kell arról, hogy az Óvoda SZMSZ-e kerüljön beterjesztésre a képviselő-testület elé, kiegészítése történjen meg, az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont és a 15/2019. (XII.7.) PM rendelet 9. § alapján, a COFOG-ok szerinti valamennyi alaptevékenységgel, az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pontjának megfelelő ügykörökkel, és az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjának megfelelő tartalommal, továbbá a jogszabályi változások figyelembevételével. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	nem történt meg		Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az SZMSZ kerüljön kiegészítésre az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja és a 15/2019. (XII.7.) PM rendelet 9. § alapján, az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) és g) pontjának megfelelő tartalommal, továbbá a jogszabályi változások figyelembevételével.	A feladat végrehajtását igazoló dokumentumot nem benyújtották az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a javaslatot fenntartjuk.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.2	Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti szabályzat az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően kerüljön kiadásra. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.3	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírás szerinti ellenőrzési nyomvonal és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerinti szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje az Óvodára vonatkozóan készüljön el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.4	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 7. § (1) bekezdés alapján készüljön el az Óvoda vonatkozásában az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat, és történjen meg a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseiben előírt, az ellenőrzött szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.5	Gondoskodni kell arról, hogy az Óvoda vonatkozásában az Ávr. 55. § (1) (2) bekezdésében előírtak érvényesüljenek a pénzügyi ellenjegyzés tekintetében. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.6	Ki kell alakítani a szabályozást a Bkr. 8. § (2), (4) bekezdései szerint, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontja alapján, az operatív munkafolyamatok során a jogszabálynak megfelelően ki kell alakítani azokat a kontrollokat, amelyek a döntések megalapozottságát elősegítik. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.7	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak alapján megfelelően kialakításra kerüljön a bizonylati rend és bizonylati fegyelem biztosítsa érdekében, a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendje. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.8	Gondoskodni kell arról, hogy az adatszolgáltatások, a beszámoló készítés folyamán a feladatkörök kerüljenek elkülönítésre a Bkr. 8. § (3) bekezdésének megfelelően. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.9	Gondoskodni kell arról, hogy az Óvodára vonatkozóan készüljön el az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, az Info tv. 29-30. §, 35. §-ai alapján, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.10	Gondoskodni kell arról, hogy az Óvodára vonatkozóan készüljön el az Lvt. 9. § (4) és a 10. § (1) bekezdés előírása szerinti Iratkezelési szabályzat. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		Az Iratkezelési szabályzat elkészült, de a Levéltár jóváhagyása még folyamatban van.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.11	Gondoskodni kell arról, hogy kerüljön kialakításra az Óvoda monitoring tevékenységének rendszere a Bkr. 10. §-ban előírtak szerint. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.12	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőrzési kézikönyv rendszeresen, de legalább kétfévente a belső ellenőrzési vezető által kerüljön felülvizsgálatra és a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 17. § (1a) bekezdésének megfelelően hagyja jóvá. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.13	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 29. § (1), 56. § (1) bekezdéseknek megfelelően a belső ellenőrzési vezető, az éves belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján készítse el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.14	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az Óvoda 2020. évi belső kontrollrendszérének minőségének értékelése elkészüljön. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
<b>2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján</b>					
2.1	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 39. § szerinti részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelező tartalommal, teljes körűen vezessék. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.2	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen, hiánytalanul végezzék el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.3	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltárt teljeskörűen készítsék el, dokumentummal támasszák alá. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.4	Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 44. § (2) és az Ávr. 43. § (2) bekezdésekben előírt előirányzat átcsoportosítások elrendelését a jogszabályban megjelölt felhatalmazási szabályok szerinti személy végezze el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.5	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § előírásai maradéktalanul érvényesüljenek a könyvelés bizonylattal történő alátámasztásánál. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.6	Gondoskodni kell arról, hogy az Áht. 78. § (2) bekezdés alapján készítsék el a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről szóló likviditási tervét. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.7	Gondoskodni kell arról, hogy a gazdasági esemény az Áhsz. 15. melléklete szerinti nyilvántartási számon kerüljön kimutatásra. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
<b>3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján</b>					
3.1	Gondoskodni kell arról, hogy a Mérleg szerinti eredmény sor adatát támassza alá a főkönyvi kivonat záró adata az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve érvényesülése érdekében. <b>Határidő: 2022.03.20.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3.2	Gondoskodni kell arról, hogy a maradványkimutatás értékének meghatározásakor az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének megfelelően a 3. melléklet szerinti D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány kimutatásra kerüljön. <b>Határidő: 2022.03.20.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént	-	-

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

Ellenőrzött szerv megnevezése: Idősek Klubja  
Törzsszám: 650814

Az Idősek Klubja az intézkedési tervben foglalt 26 feladathól 24-et teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtott és 2 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 2 javaslatot foglalmaztunk 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Gondoskodni kell arról, hogy az Alapító okirat módosítása az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseknek megfelelően történjen meg és a Magyar Államkincstár nyilvántartásába be- küldésre kerüljön az átdolgozott alapító okirat. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	nem történt meg		Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Alapító okirat módosítása az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseknek megfelelően történjen meg és a Magyar Államkincstár nyilvántartásába be- küldésre kerüljön az átdolgozott alapító okirat.	A feladat végrehajtását igazoló dokumentumot nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a javaslatot fenntartjuk.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.2	Gondoskodni kell arról, hogy az Idősek Klubja SZMSZ-e kerüljön betervezésre a képviselő-testület elé, kiegészítése történjen meg, az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja és a 15/2019. (XII.7.) PM rendelet 9. § alapján, a COFOG-ok szerinti valamennyi alaptevékenységgel, az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjának megfelelő tartalommal, továbbá a jogszabályi változások figyelembevételével. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	nem történt meg		Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az SZMSZ kerüljön kiegészítésre az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja és a 15/2019. (XII.7.) PM rendelet 9. § alapján, az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjának megfelelő tartalommal, továbbá a jogszabályi változások figyelembevételével.	A feladat végrehajtását igazoló dokumentumot nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a javaslatot fenntartjuk.
1.3	Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti szabályzat az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően kerüljön kiadásra. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.4	<p>Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírás szerinti ellenőrzési nyomvonal és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerinti szervezeti integritás és sértő események kezelésének eljárásrendje készüljön el.</p> <p><b>Határidő: 2021.09.30.</b></p> <p><b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b></p>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.5	<p>Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 7. § (1) bekezdés alapján készüljön el az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat, és történjen meg a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseiben előírt, az ellenőrzött szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése.</p> <p><b>Határidő: 2021.09.30.</b></p> <p><b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b></p>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.6	<p>Gondoskodni kell arról, hogy az Idősek Klubja vonatkozásában az Ávr. 52. §-ban előírt kötelezettségvállalás 200.000, Ft-ot meghaladó értékek esetében, kizárólag írásban történjen.</p> <p><b>Határidő: 2021.09.30.</b></p> <p><b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b></p>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.7	Gondoskodni kell arról, hogy az Idősek Klubja vonatkozásában az Ávr. 55. § (1)-(2) bekezdésében előírtak érvényesüljenek a pénzügyi ellenjegyzés tekintetében. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.8	Gondoskodni kell arról, hogy az Idősek Klubja vonatkozásában az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása az Ávr. 58-59. §-ban előírt jogszabályoknak megfelelően történjen, az utalványrendelet tartalmazza az Ávr. 59. § (3) bekezdésben előírtakat. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.9	Ki kell alakítani a szabályozást a Bkr. 8. § (2), (4) bekezdései szerint, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontja alapján, az operatív munkafolyamatok során a jogszabálynak megfelelően kell alakítani azokat a kontrollokat, amelyek a döntések megalapozottságát elősegítik. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.10	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak alapján megfelelően kialakításra kerüljön a bizonylati rend és bizonylati fegyelem biztosítása érdekében, a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendje. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.11	Gondoskodni kell arról, hogy az adatszolgáltatások, a beszámolókészítés folyamán a feladatkörök kerüljenek elkülönítésre a Bkr. 8. § (3) bekezdésének megfelelően. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.12	Gondoskodni kell arról, hogy az Idősek Klubjára vonatkozóan készüljön el az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, az Info tv. 29 -30. §, 35. §-ai alapján, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.13	Az Idősek Klubjára vonatkozóan elkészüljön el az Lvt. 9. § (4) és a 10. § (1) bekezdés előírása szerinti Iratkezelési szabályzat. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		Az Iratkezelési szabályzat elkészült, de a Levéltár jóváhagyása még folyamatban van.
1.14	Gondoskodni kell arról, hogy kerüljön kialakításra az Idősek Klubja monitoring tevékenységének rendszere a Bkr. 10. §-ban előírtak szerint. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.15	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a szabályzat rendszeresen, de legalább kétfévente a belső ellenőrzési vezető által felülvizsgálatra kerüljön és a költségvetési szervek vezetői a Bkr. 17. § (1a) bekezdésnek megfelelően hagyják jóvá. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.16	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 29. § (1), 56. § (1) bekezdéseknek megfelelően a belső ellenőrzési vezető, az éves belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján készítse el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.17	Gondoskodni kell arról, hogy Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az Idősek Klubja 2020. évi belső kontrollrendszerének minőségének értékelése elkészüljön. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 39. § szerinti részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelező tartalommal, teljes körűen vezessék. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.2	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen, hiánytalanul végezzék el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.3	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti beszámoló részét képező mérleg tételeit aláíró támogató leltárt teljeskörűen készítsék el, dokumentummal támasszák alá. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.4	Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 44. § (2) és az Ávr. 43. § (2) bekezdésekben előírt előirányzat átcsoportosítások elrendelését a jogszabályban megjelölt felhatalmazási szabályok szerinti személy véggezze el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.5	Gondoskodni kell arról, hogy az Áht. 78. § (2) bekezdés alapján készüljön el a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről szóló likviditási terv. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.6	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § előírásai maradéktalanul érvényesüljenek a könyvelés bizonylattal történő alátámasztásánál. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.7	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 44. § (4), (5) bekezdésekben előírtak teljesüljenek, a bérek esetében a Kincstár által készült bérfelhasználási összesítő és a könyvelés egyeztetésre kerüljön. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
<b>3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján</b>					
3.1	Gondoskodni kell arról, hogy a Mérleg szerinti eredmény sor adatát támassza alá a főkönyvi kivonat záró adata az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valóság elve érvényesülése érdekében. <b>Határidő: 2022.03.20.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
3.2	Gondoskodni kell arról, hogy a maradványkimutatás értékének meghatározásakor az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének megfelelően a 3. melléklet szerinti D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány kimutatásra kerüljön. <b>Határidő: 2022.03.20.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		

### III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár**  
Törzsszám: 650825

A Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár az intézkedési tervben foglalt 24 feladatból 23-at teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta és 1 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 1 javaslatot foglalmaztunk 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Gondoskodni kell arról, hogy a Könyvtár SZMSZ-e kiegészítésre kerüljön, az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont és a 15/2019. (XII.7.) PM rendelet 9. § alapján, a COFOG-ok szerinti valamennyi alaptevékenységgel, az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pontjának megfelelő ügykörökkel, és az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjának megfelelő tartalommal, továbbá a jogszabályi változások figyelembevételével. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	<b>nem történt meg</b>		Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az SZMSZ kiegészítésre kerüljön, az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont és a 15/2019. (XII.7.) PM rendelet 9. § alapján, az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) és g) pontjának megfelelő tartalommal, továbbá a jogszabályi változások figyelembevételével.	A feladat végrehajtását igazoló dokumentumot nem benyújtották az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a javaslatot fenntartjuk.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.2	Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti szabályzat az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően kerüljön kiadásra. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.3	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírás szerinti ellenőrzési nyomvonal és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerinti szervezeti integrációs és előírási kezelési eljárásrendje a Kőnyvtár vonatkozásában készüljön el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.4	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 7. § (1) bekezdés alapján készüljön el a Kőnyvtár vonatkozásában az Integrált kockázatkezelési eljárásrendjéről szóló szabályzat, és történjen meg a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseiben előírt, az ellenőrzött szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.5	Gondoskodni kell arról, hogy a Könyvtárnál a kötelezettségvállalásra az Ávr. 52. §-ban előírt módon, 200 ezer forintot meghaladó értékben kizárólag írásban, pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.6	Gondoskodni kell arról, hogy a Könyvtár vonatkozásában az Ávr. 55. § (1)-(2) bekezdésében előírtak érvényesüljenek a pénzügyi ellenjegyzés tekintetében. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.7	Gondoskodni kell arról, hogy a Könyvtár vonatkozásában az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása az Ávr. 58–59. §-ban előírt jogszabályoknak megfelelően történjen, az utalványrendelet tartalmazza az Ávr. 59. § (3) bekezdésben előírtakat. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.8	<p>Ki kell alakítani a szabályozást a Bkr. 8. § (2), (4) bekezdései szerint, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontja alapján, az operatív munkafolyamatok során a jogszabálynak megfelelően ki kell alakítani azokat a kontrollokat, amelyek a döntések megalapozottságát elősegítik.</p> <p><b>Határidő: 2021.09.30.</b></p> <p><b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b></p>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.9	<p>Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak alapján megfelelően kialakításra kerüljön a bizonylati rend és bizonylati fegyverem biztosítsa érdekében, a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendje.</p> <p><b>Határidő: 2021.09.30.</b></p> <p><b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b></p>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.10	Gondoskodni kell arról, hogy az adatszolgáltatások, a beszámoló-készítés folyamán a feladatkörök kerüljenek elkülönítésre a Bkr. 8. § (3) bekezdésének megfelelően. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.11	Gondoskodni kell arról, hogy a Könyvtárra vonatkozóan készüljön el az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, az Info tv. 29-30. §, 35. §-ai alapján, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.12	Gondoskodni kell arról, hogy a Könyvtárra vonatkozóan készüljön az Lvt. 9. § (4) és a 10. § (1) bekezdés előírása szerinti Iratkezelési szabályzat. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		Az Iratkezelési szabályzat elkészült, de a Levéltár jóváhagyása még folyamatban van.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.13	Gondoskodni kell arról, hogy kerüljön kialakításra a Könyvtár monitoring tevékenységének rendszere a Bkr. 10. §-ban előírtak szerint. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.14	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv rendszeresen, de legalább kétfévente a belső ellenőrzési vezető által felülvizsgálatra kerüljön és a költségvetési szervek vezetői a Bkr. 17. § (1a) bekezdésnek megfelelően hagyják jóvá. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.15	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 29. § (1), 56. § (1) bekezdéseknek megfelelően a belső ellenőrzési vezető, az éves belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján készítse el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.16	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, a Könyvtár 2020. évi belső kontrollrendszerének minőségének értékelése elkészüljön. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
<b>2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján</b>					
2.1	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 39. § szerinti részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelező tartalommal, teljes körűen vezessék. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.2	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen, hiánytalanul végezzék el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.3	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltárt teljeskörűen készítsék el, dokumentummal támasszák alá. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.4	Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 44. § (2) és az Ávr. 43. § (2) bekezdésekben előírt előírányzat átcsoportosítások elrendelését a jogszabályban megjelölt felhatalmazási szabályok szerinti személy végezze el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.5	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § előírásai maradéktalanul érvényesüljenek a könyvelés bizonylattel történő alátámasztásánál. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.6	Gondoskodni kell arról, hogy az Áht. 78. § (2) bekezdés alapján készüljön el a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről szóló likviditási terv. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
<b>3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján</b>					
3.1	Gondoskodni kell arról, hogy a Mérleg szerinti eredmény sor adatát támassza alá a főkönyvi kivonat záró adata az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve érvényesülése érdekében. <b>Határidő: 2022.03.20.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
3.2	Gondoskodni kell arról, hogy a maradványkimutatás értékének meghatározásakor az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének megfelelően a 3. melléklet szerinti D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány kimutatásra kerüljön. <b>Határidő: 2022.03.20.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		

### III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – CSALÁDSEGÍTŐ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat  
Törzsszám: 772299

Az Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat az intézkedési tervében foglalt 22 feladat végrehajtása teljes körűen és határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Gondoskodni kell arról, hogy a Családsegítő Szolgálat SZMSZ-e kerüljön kiegészítésre az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont és a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet 9. § alapján, a COFOG-ok szerinti valamennyi alaptevékenységgel, valamint az Ávr. 13. § (4a) bekezdésnek megfelelően, a jogszabályi változásokat követő 30 napon belül. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.2	Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti szabályzat az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően kerüljön kiadásra. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.3	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírás szerinti ellenőrzési nyomvonal és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerinti szervezeti integrációt sértő események kezelésének eljárásrendje a Szolgáltatásra vonatkozóan készüljön el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.4	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 7. § (1) bekezdés alapján készüljön el az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat, és történjen meg a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseiben előírt, az ellenőrzött szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.5	Gondoskodni kell arról, hogy a Családsegítő Szolgálatnál a kötelezettségvállalást az Ávr. 52. §-ban előírt módon, az arra jogosult személy végezze. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.6	Gondoskodni kell arról, hogy a Családsegítő Szolgálat vonatkozásában az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása az Ávr. 58–59. §-ban előírt jogszabályoknak megfelelően történjen, a jogkörgyakorlás sok minden esetben előzzék meg a pénzügyi teljesítést. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.7	Ki kell alakítani a szabályozást a Bkr. 8. § (2), (4) bekezdései szerint, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontja alapján, az operatív munkafolyamatok során a jogszabálynak megfelelően ki kell alakítani azokat a kontrollokat, amelyek a döntések megalapozottságát elősegítik. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.8	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak alapján megfelelően kialakításra kerüljön a bizonylati rend és bizonylati fegyelem biztosítása érdekében, a számviteli elem számolásához kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendje. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	<b>megtörtént</b>	<b>határidőben megtörtént</b>		
1.9	Gondoskodni kell arról, hogy az adatszolgáltatások, a beszámoló-készítés folyamán a feladatkörök kerüljenek elkülönítésre a Bkr. 8. § (3) bekezdésének megfelelően. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	<b>megtörtént</b>	<b>határidőben megtörtént</b>		

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/ oka fogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.10	Gondoskodni kell arról, hogy a Családsegítő Szolgálatra vonatkozóan készüljön el az Ávt. 13. § (2) bekezdés h) pont, az Info. tv. 29-30. §, 35. §-ai alapján, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.11	Gondoskodni kell arról, hogy a Családsegítő Szolgálatra vonatkozóan készüljön az Lvt. 9. § (4) és a 10. § (1) bekezdés előírása szerinti Iratkezelési szabályzat. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		Az Iratkezelési szabályzat elkészült, de a Levéltár jóváhagyása még folyamatban van.
1.12	Gondoskodni kell arról, hogy kerüljön kialakításra a Családsegítő Szolgálat monitoring tevékenységének rendszere a Bkr. 10. §-ban előírtak szerint. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.13	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv rendszeresen, de legalább kétfévente a belső ellenőrzési vezető által felülvizsgálatra kerüljön és a költségvetési szervek vezetői a Bkr. 17. § (1a) bekezdésnek megfelelően hagyják jóvá. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.14	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 29. § (1), 56. § (1) bekezdéseknek megfelelően a belső ellenőrzési vezető, az éves belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján készítse el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyott/ vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.15	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, a Családsegítő Szolgálat 2020. évi belső kontrollrendszerének minőségének értékelése elkészüljön. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
<b>2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján</b>					
2.1	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 39. § szerinti részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelező tartalommal, teljeskörűen vezesse a Szolgálat. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.2	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen, hiánytalanul végezzék el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyott/ vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.3	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltárt teljeskörűen készítsék el, dokumentummal alátámasztásra kerüljön. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.4	Gondoskodni kell arról, hogy az Áht. 78. § (2) bekezdés alapján készítsék el a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről szóló likviditási tervet. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.5	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § előírásai maradéktalanul érvényesüljenek a könyvelés bizonylattal történő alátámasztásánál. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben 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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.6	Gondoskodni kell arról, hogy a könyvelés minden esetben a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben előírtaknak megfelelően történjen, illetve a gazdasági esemény az Áhsz. 15. melléklete szerinti nyilvántartási számon kerüljön kimutatásra. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.7	Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 44. § (2) és az Ávr. 43. § (2) bekezdéseiben előírt átcsoportosítások elrendelését a jogszabályban megjelölt felhatalmazási szabályok szerinti személy véggezze el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
<b>3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján: –</b>					

### III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCŐSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Ürömi Hóvirág Bölcsőde  
Törzsszám: 775564

Az Ürömi Hóvirág Bölcsőde az intézkedési tervben foglalt 24 feladtból 22 feladatot teljes körűen és határidőben végrehajtott és 2 feladatot végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 2 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sor-szám	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/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Gondoskodni kell arról, hogy a Bölcsőde SZMSZ-e kerüljön kiegészítésre a 15/2019. (XII.7.) PM rendelet 9. § alapján, az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és h) pontokban előírt, a COFOG-ok szerinti valamennyi alaptevékenységgel és a munkáltatói jogkörök gyakorlásával, valamint az Ávr. 13. § (4a) bekezdésnek megfelelően, a jogszabályi változásokat követő 30 napon belül módosításra kerüljön. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	nem történt meg		Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Bölcsőde SZMSZ-e kerüljön kiegészítésre a 15/2019. (XII.7.) PM rendelet 9. § alapján, az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és a h) pontokban előírtakkal, az Ávr. 13. § (4a) pontnak megfelelően.	A feladat végrehajtását igazoló dokumentumot nem benyújtották az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a javaslatot fenntartjuk.



Sor- szám	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/ oka fogyot- ta vált/ nem idő- szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.2	Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti szabályzat az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően kerüljön kiadásra. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.3	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírás szerinti ellenőrzési nyomvonal és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerinti szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a Bölcsődére vonatkozóan készüljön el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		

Sor-szám	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/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.4	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 7. § (1) bekezdés alapján készüljön el a Bölcsőde vonatkozásában az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat, és történjen meg a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseiben előírt, az ellenőrzött szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.5	Gondoskodni kell arról, hogy a Bölcsődénél a kötelezettségvállalást az Aht. 37. § és az Ávr. 52. §-ban előírt módon, az arra jogosult személy végezze. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.6	Gondoskodni kell arról, hogy a Bölcsőde vonatkozásában az Ávr. 55. § (1)-(2) bekezdésében előírtak érvényesüljenek a pénzügyi ellenjegyzés tekintetében. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		

Sor-szám	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/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.7	Gondoskodni kell arról, hogy a Bölcsőde vonatkozásában az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása az Ávr. 58–59. §-ban előírt jogszabályoknak megfelelően történjen, a jogkörgyakorlások minden esetben előzzék meg a pénzügyi teljesítést. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.8	Ki kell alakítani a szabályozást a Bkr. 8. § (2), (4) bekezdései szerint, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontja alapján, az operatív munkafolyamatok során a jogszabálynak megfelelően gondoskodni kell arról, hogy kerüljenek kialakításra azok a kontrollok, amelyek a döntések megalapozottságát elősegítik. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		

Sor-szám	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/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.9	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak alapján megfelelően kialakításra kerüljön a bizonylati rend és bizonylati fegyelem biztosítása érdekében, a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendje. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.10	Gondoskodni kell arról, hogy az adatszolgáltatások, a beszámoló készítés folyamán a feladatkörök kerüljenek elkülönítésre a Bkr. 8. § (3) bekezdésének megfelelően. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		

Sor-szám	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/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.11	Gondoskodni kell arról, hogy a Bölcsődére vonatkozóan készüljön el az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, az Info tv. 29-30. §, 35. §-ai alapján, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.12	Gondoskodni kell arról, hogy a Bölcsődére vonatkozóan készüljön el az Lvt. 9. § (4) és a 10. § (1) bekezdés előírása szerinti Iratkezelési szabályzat. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		Az Iratkezelési szabályzat elkészült, de a Levéltár jóváhagyása még folyamatban van.
1.13	Gondoskodni kell arról, hogy kerüljön kialakításra a Bölcsőde monitoring tevékenységének rendszere a Bkr. 10. §-ban előírtak szerint. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		

Sor-szám	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/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.14	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv rendszeresen, de legalább kétfévente a belső ellenőrzési vezető által felülvizsgálatra kerüljön és a költségvetési szervek vezetői a Bkr. 17. § (1a) bekezdésnek megfelelően hagyják jóvá. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
1.15	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 29. § (1) bekezdésnek és a Bkr. 56. § (1) bekezdésnek megfelelően a belső ellenőrzési vezető, az éves belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján készítse el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		

Sor-szám	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/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.16	Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, a Bölcsőde 2020. évi belső kontrollrendszerének minőség-értékelése készüljön el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 39. § szerinti részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelező tartalommal, teljeskörűen vezesse a Bölcsőde. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.2	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen, hiánytalanul végezzék el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		

Sor-szám	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/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.3	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltárt teljeskörűen készítsék el, dokumentummal alátámasztásra kerüljön. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.4	Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 44. § (2) és az Ávr. 43. § (2) bekezdésekben előírt előirányzat átcsoportosítások elrendelését a jogszabályban megjelölt felhatalmazási szabályok szerinti személy végezze el. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
2.5	Gondoskodni kell arról, hogy az Áht. 78. § (2) bekezdés alapján készítsék el a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről szóló likviditási tervet. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		



Sor-szám	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/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.6	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § előírásai maradéktalanul érvényesüljenek a könyvelés bizonylattal történő alátámasztásánál. <b>Határidő: 2021.09.30.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		
<b>3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján</b>					
3.1	Gondoskodni kell arról, hogy a Mérleg szerinti eredmény sor adatát támassza alá a főkönyvi kivonat záró adata az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve érvényesülése érdekében. <b>Határidő: 2022.03.20.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b>	megtörtént	határidőben megtörtént		

Sor-szám	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/ oka fogyot- ta vált/ nem idő- szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3.2	<p>Gondoskodni kell arról, hogy a maradványkimutatás értékének meghatározásakor az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének megfelelően a 3. melléklet szerinti D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány kimutatásra kerüljön.</p> <p><b>Határidő: 2022.03.20.</b> <b>Felelős: Takács Viktória gazdasági vezető</b></p>	nem történt meg		<p>Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a maradványkimutatás értékének meghatározásakor az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének megfelelően a 3. melléklet szerinti D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány kimutatásra kerüljön.</p> <p>A kötelezettségvállalással terhelt maradvány a 2021. évi beszámolóban is eltérést mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékétől (55.857 Ft).</p>	

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

**Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

Mellékletek: 7 db

- 1.1. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat - Önkormányzat
- 1.2. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat - Polgármesteri Hivatal
- 1.3. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat - Óvoda
- 1.4. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat - Idősek Klubja
- 1.5. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat - Könyvtár
- 1.6. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat - Családsegítő
- 1.7. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat - Bölcsőde

Készült: 1 példányban.

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

## ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült 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.

Üröm, <időbélyeg szerint>

Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina  
jegyző \*



Laboda Gábor  
polgármester

## **MELLÉKLETEK**



Az ellenőrzés lefolytatásához kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés- adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			
	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokume- ntum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Előnyvnyozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvánlati számla száma	Teljesítés megvalósult? (I/N)	Leírás megvalósult? (I/N)	Pontosítás megvalósult? (I/N)	Értékelés megvalósult? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? (I/N)	Megbecsülés, besorolás megvalósult? (I/N)	Könyvvizsgáló- szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alján) (I/N)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	
1	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
E/U/1	2021/MEI-390286/57	Előirányzat módosítás		I		I					100 000	100 000	053221	I	I	I		I	I	I			
E/U/2	2021/12205	Üzleti, egyéb vezetési	I	I	I	I	I				210 000	210 000	053363	I	I	I		I	I	I			
E/U/3	2021/9946	ProBOOK 445 G7	I	I	I	I	I				432 913	432 913	331111	I	I	I		I	I	I			
E/U/4	2021/1634	Költség előleg		I		I	N	N			50 000	50 000	3211	I	I	I		I	I	I			









Az ellenőrzés lefolytatásához kiválasztott mintafélelek értékelése

Minta sorszáma	Alapdokumentum adatai		Jogkövető, hatáskörök gyakorlásának szabályozott?					Jogkövető, hatáskörök gyakorlásának hatálya		Minta összege, könyvtári-adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alapnyvesői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapnyvesői alapján történő értékelés					A pénzügyi ellenőrzés alapnyvesői alapján történő értékelés a pénzügyi ellenőrzés / letarátás kértéskor a emálló lha értéke (P)			
	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (N)	Pénzügyi ellenőrzés (N)	Teljesítés szakmai igazolása (N)	Erőnyvesítés (N)	Uatványozás (N)	Jogkövető, hatáskörök gyakorlás szabályozott? (N; 9-13. oozlopok alapján) Igen/Nem (N)	Megállapítás (9-13. oozlopok alapján)	Javaslat (9-13. oozlopok alapján)	Alapbizonylat összege (P)	Könyvtári/nyvtári szám száma (P)	Könyvtári/nyvtári szám száma (N)	Teljeség megfélé? (N)	Létező megfélé? (N)	Postoság megfélé? (N)	Ertekezés megfélé? (N)	Tudománysszavozók, jogok és kötelezettségek megfélé? (N)	Megfélé, besorolás megfélé? (N)	Könyvetés szabályozott? (20-25. oozlopok alapján) Igen/Nem (N)	Alapnyvesítés (20-25. oozlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oozlopok alapján)	Javaslat (20-25. oozlopok alapján)	Javítás története a letarátás tervezet elkészítéséig a 29. oozlop javaslatára alapján? (N)	A pénzügyi ellenőrzés alapnyvesői alapján történő értékelés a pénzügyi ellenőrzés / letarátás kértéskor a emálló lha értéke (P)	
1	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E/U/1	2021/1313	Elmizert bevezetés	I		N	I	I	N	Feltyrak a lgeimet, hogy a letarátásigazolás a bizonyítson hallható szagot alapján nem bevezethető.		273 060	273 060	053 123	I	I	I	I	I	I	I						
E/U/2	2022/MEI-658003/4	Ellátást nyújtó módosítás	I	I				I			56 000	56 000	053 111	I	I	I	I	I	I	I						
E/U/3	2021/5751	Tagvadás bejegyzése: Hajdu Ákos ERP	I	I	I	I	I	I			299 950	299 950	33 111	I	I	I	I	I	I	I						



Az ellenőrzés lefolytatásához kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés- adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaplényezési alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaplényezési alapján történő értékelés			
	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenfigyezés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Erőnyvesítés (I/N)	Ultravágyozás (I/N)	Jogkörök hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N: 9-13. oszlopok alapján Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvánlatási számla száma	Teljesesség megfélé? (I/N)	Létezés megfélé? (I/N)	Pontosság megfélé? (I/N)	Értékelés megfélé? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélé? (I/N)	Meglelletetés, besorolás megfélé? (I/N)	Könyvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján )	Javaslat (20-25. oszlopok alapján )
1	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
E/U/1	27895/2022/1	Éves beszámoló					I				231 906	231 906	0522	I	I	I		I	I	I			
E/U/2	2021/10579	Művészeti tevékenység	I	I	I	I	I	I			150 000	150 000	053737	I	I	I		I	I	I			
E/U/3	2021/1472	Vásárolt élelmezés	I	I	I	I	I	I			327 341	327 341	331111	I	I	I		I	I	I			









Az ellenőrzés lefolytatásához kiválasztott mintavételek értékelése

Adatszolgáltatás vonatkozó adatai										Alapdokumentum adatai				Jogkövető, hatáskörrel gyakorló és szabályozó?				Jogkövető, hatáskörrel gyakorlóinak helyzete				Minta összeg, költségvetési adatok, költségvetési kapcsolata				Fizetési elrendezés alapvető adatai					Fizetési elrendezés alapvető adatai				A pénzügyi elrendezés alapvető adatai	
Adatszolgáltatás		Időszak		Céltartalom		Alapdokumentum sorszáma		Alapdokumentum téma		Készítési időpont (év)		Fizetési elrendezés (év)		Fizetési elrendezés (év)		Fizetési elrendezés (év)		Fizetési elrendezés (év)		Fizetési elrendezés (év)		Fizetési elrendezés (év)		Fizetési elrendezés (év)		Fizetési elrendezés (év)		Fizetési elrendezés (év)		Fizetési elrendezés (év)		Fizetési elrendezés (év)				
(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)	(MUT/TK/MUT/TK)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33				
E/01	IKJ	IV. negyedév	0	0,00	2023/12/1-2023/12/31	2023/12/1-2023/12/31	2023/12/1-2023/12/31	1	1	1	1	1	1	1	1	250 000	250 000	651 021	1	1	1	1	1	1	1	0										
E/02	IKJ	IV. negyedév	018-A	52	2023/11/1-2023/11/30	2023/11/1-2023/11/30	2023/11/1-2023/11/30									5 000	5 000	3211	1	1	1	1	1	1	1	0										
E/03	IKJ	IV. negyedév	0	0,00	2023/12/1-2023/12/31	2023/12/1-2023/12/31	2023/12/1-2023/12/31									239 499	239 499	331111	1	1	1	1	1	1	1	0										
E/04	IKJ	IV. negyedév	018-A	52	2023/12/1-2023/12/31	2023/12/1-2023/12/31	2023/12/1-2023/12/31									1 890	1 890	3211	1	1	1	1	1	1	1	0										





