



Vásárosnamény Város Önkormányzatának Polgármesterétől

Vásárosnamény, Tamási Á.u.1.

Tel./fax: 06-45/470-022. Pf.:11.

honlap: www.vasarosnameny.hu

e-mail: polgarmester@vasarosnameny.hu

Szám: 151/2022.

Készítette: Bádonyi Nóra mb. pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

Vásárosnamény Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi Magyar Államkincstári utóellenőrzés ellenőrzési jelentésében foglaltak megismerésére és annak ellenőrzési javaslatai alapján elkészített intézkedési terv elfogadására
(Készült: A Képviselő-testület 2022. július 28-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Előzmények

A Magyar Államkincstár 2020. év vonatkozásában 2021-2022. évet vizsgálva utóellenőrzést folytatott Vásárosnamény Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerveknél.

AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Vásárosnamény Város Önkormányzata	731849
Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal	813178
Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ	657682
Beregi Múzeum	802761
Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ	657626
Vásárosnaményi Játékszínház Óvodái	657637

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv(ek) megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
Név / beosztás	Név / beosztás		az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Vásárosnamény Város Önkormányzata	Bádonyi Nóra megbízott pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Filep Sándor Polgármester	
Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal	Bádonyi Nóra megbízott pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Dr. Deák Ferenc Jegyző	
Balázs József Városi Könyvtár És Művelődési Központ	Bádonyi Nóra megbízott pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Iványi Tamás Intézményvezető	
Beregi Múzeum	Bádonyi Nóra megbízott pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Varga János Intézményvezető	
Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ	Bádonyi Nóra megbízott pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Koncz Edina Intézményvezető	
Vásárosnaményi Játékkország Óvodái	Bádonyi Nóra megbízott pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Vezezné Oszlár Ildikó Intézményvezető	

A vizsgálatot végezték:	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Borbélyné Balázs Angéla	2022.04.06.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1070-8/2022.
Kunkli Istvánné	2022.04.06.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1070-8/2022.
Vártás Attiláné	2022.04.06.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1070-8/2022.
Dolgos László	2022.05.10.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1070-8/2022.

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

A 2020. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/184-9/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslatokra készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél. **A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés.

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2021.01.01-2022.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

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 teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzési jelentéstervezetben tett megállapításokat a 2022. 06.13.-ig a KEP - re feltöltött dokumentumok ellenőrzése alapján tette a MÁK.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett Vásárosnamény Város Önkormányzatánál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, továbbá Vásárosnamény Város, Valamint Olcsva Község Óvoda Fenntartó Társulásánál és az irányítása alá tartozó Vásárosnaményi Játékosház Óvodáinál. A Társulás 2021. augusztus 31. napjával jogutód nélkül megszűnt, a Vásárosnaményi Játékosház Óvodái köznevelési intézmény fenntartói jogát Vásárosnamény Város Önkormányzata vette át és a továbbiakban önállóan működteti tovább. Az ellenőrzést követően az ellenőrzött szervek elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló ÖPSZEF/184-14/2021. iktatószámom került befogadásra.

A Kincstár a 2022. 04. 28. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A veszélyhelyzetre való tekintettel helyszíni ellenőrzés lefolytatására nem került sor. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre. 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 ellenőrzési jelentéstervezet mellékleteit képező teljességi

nyilatkozatok aláírásával az ellenőrzött szervek vezetői elismerik, hogy a rendelkezésre bocsátott dokumentumok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak és az eredetivel mindenben megegyeznek.

Az utóellenőrzés keretében ellenőriztük az éves költségvetési beszámoló elkészítésének szabályosságát. Megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a 2020. évi éves költségvetési beszámoló fed lapjának kitöltése során az Áhsz. 31. § (1)-(3) bekezdések szerint jártak el. Rendelkezésre bocsátották az Önkormányzat 60/2021. (V.20.) önkormányzati határozatát, továbbá a Társulás 6/2021. (V. 20.) határozatát a 2020. évi kincstári ellenőrzés ellenőrzési jelentésében foglaltak megismeréséről és annak ellenőrzési javaslatai alapján elkészített intézkedési tervek elfogadásáról. A határozatokkal igazolták az Áht. 91. § (1) és (3) bekezdésben előírt kötelezettség teljesítését.

Az intézkedési tervek 71 feladatot jelöltek meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 59 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl elvégeztek, 7 feladatot részben végeztek el, 4 feladatot nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges

- a Számlarend felülvizsgálata,
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása,
- a könyvviteli zárlati feladatok elvégzése,
- a személyi juttatások könyvelése,
- költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának a költségek felmerülésekor történő kivezetése,
- rovatok alkalmazása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére a javaslatokat fogalmazzunk meg. Az Ellenőrzési jelentéstervezet III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Ellenőrzött szerv megnevezése: Vásárosnamény Város Önkormányzata

Törzsszám: 731849

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 11 feladtból 8 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot részben hajtott végre, 1 feladatot nem végzett el. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amely miatt 3 javaslatot fogalmazzunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása határidőre meg-történt/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
2/2.	Az Áhsz. 53. § (1), (2), (5), (6) bekezdések szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	részben történt meg	-	A Jegyző gondoskodik az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzéséről.	A könyvviteli zárlati feladatok ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása negyedévenkénti elszámolását nem végezték el az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerint.

2/3.	A személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezetében foglalt előírások szerint alapidokumentum alapján, figyelembe véve az Ávr. 62/E. §-ban foglaltakat, figyelemmel a decemberben kifizetett hó közti személyi juttatásokra. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	részben történt meg	-	A Jegyző intézkedjen, hogy a személyi juttatások könyvelése az Ávr. 62/E. §-ban foglalt alapidokumentum alapján történjen. A december havi személyi juttatások könyvelése során a tartsák be a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezetében foglalt előírásokat a kifizetett hó közti személyi juttatások esetében.	A 2021. 10. havi személyi juttatások könyvelése során a Külső személyi juttatások könyvelését nem a bérfelhasználási összesítő szerint végezték. A 2021. december havi hó közben kifizetett személyi juttatások könyvelése a K1101 rovaton nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezetében foglalt előírások szerint történt.
2/4.	A Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának a költségek felmerülésekor történő kivezetése, figyelemmel az Szt. 44. § (2) bekezdésre. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	nem történt meg		A Jegyző intézkedjen, hogy a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának kivezetése a költségek felmerülésekor történjen meg, figyelemmel az Szt. 44. § (2) be-kezdésre.	Az Önkormányzatnál a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának kivezetése nem történt meg a költségek felmerülésekor, ellentmondva az Szt. 44. § (2) bekezdésnek.

2. Ellenőrzött szerv megnevezése: Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal

Törzsszám: 813178

A Közös Hivatal az intézkedési tervben foglalt 10 feladatból 8 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot részben hajtott végre, 1 feladatot nem végzett el. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amely miatt 2 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása határidőre meg-történt/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
1/2.	A Számlarend függelékében szereplő kormányzati funkciók felsorolása megfelelően a	nem történt meg	.	A Jegyző intézkedjen, hogy a Számlarend függelékében szereplő kormányzati funkciók felsorolása	A rendelkezésre bocsátott felülvizsgált Számlarend függeléke a Közös Hivatal vonatkozásában

	15/2019. PM rendelet előírásainak. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Bádonyi Nóra			megfeleljen a 15/2019. PM rendelet előírásainak.	továbbra is olyan kormányzati funkciót tartalmazott, amelyet az intézmény nem használ- hat, így nem felelt meg a 15/2019. PM rendelet előírásainak.
2/1.	A kifizetett személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltak szerint történjen, figyelemmel a decemberben kifizetett hó közti személyi juttatásokra. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	részben történt meg	-	A Jegyző intézkedjen, hogy a decemberben kifizetett hó közti személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltak szerint történjen.	A 2021. december havi személyi juttatások könyvelésének felül- vizsgálata során megállapítottuk, hogy nem a kifizetett hó közti személyi juttatások kerültek rovaton könyvelésre, hanem az intézmény által számfejtett bruttó személyi juttatások, el- lentében a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltakkal.

3. Ellenőrzött szerv megnevezése: Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ

Törzsszám: 657682

A Könyvtár és Művelődési Központ az intézkedési tervben foglalt 13 feladtból 10 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot részben hajtott végre, 2 feladatot nem végzett el. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
1/6.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 37. § (1) bekezdés és a 38. § (1) be-kezdés alapján történjen, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Iványi Tamás	részben történt meg	-	Az Intézményvezető a jövőben nagyobb figyelmet fordítson arra, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján történjen, figyelemmel az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásaira.	A mintavételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy két mintatétel esetén a kötelezettség-vállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásaival ellentétben. Az érvényesítő jogkör gyakorlása során nem érvényesültek az Ávr. 58. § (1) bekezdés szerinti előírások a

					megelőző kontrollok tekintetében.
2/4.	A K355 rovat alkalmazása az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak megfelelően történjen. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea, Szöllősy-Sinkovics Ildikó, Szilágyi Tamás, Pálfi Patrícia	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a jövőben a K355 rovat alkalmazása az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak megfelelően történjen.	Az ellenőrzés során a K355 rovatról három mintatétel került kiválasztásra. A könyvelés felülvizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a számlán szereplő gazdasági események könyvelése nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak.
2/5.	A személyi juttatások és a munkaadói közterhek könyvelése az Ávr. 62/E. § és az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti előírások betartásával történjen. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a jövőben személyi juttatások és a munkaadói közterhek könyvelése az Ávr. 62/E. § és az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti előírások betartásával történjen.	A 2021.10. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a kormányzati funkciókra történő könyvelés továbbra sem a bérfelhasználási össze-sítő alapján történt a 082092 és a 082091 COFOG számok esetében, így nem teljesültek az Ávr. 62/E. § és az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében foglalt előírások.

4. Ellenőrzött szerv megnevezése: Beregi Múzeum

Törzsszám: 802761

A Múzeum az intézkedési tervben foglalt feladatokat teljeskörűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőre végrehajtotta, **további intézkedés nem szükséges.**

5. Ellenőrzött szerv megnevezése: Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ

Törzsszám: 657626

A Humán Szolgáltató Központ az intézkedési tervben foglalt 13 feladatból 11 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben 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 megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés

2/1.	A kifizetett személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltak szerint történjen, figyelemmel a decemberben kifizetett hó közti személyi juttatásokra. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	részben történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a decemberben kifizetett hó közti személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltak szerint történjen.	A 2021. december havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szervnél a december hónapban kifizetett személyi juttatások könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltaknak, mert nem a kifizetett személyi juttatások kerültek rovaton elszámolásra.
2/3.	Az Áhsz. 53. § 6) bekezdés szerinti könyv-viteli zárlati feladatok teljes körű, határidőben történő elvégzése biztosított legyen. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	részben történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 53. § 5) bekezdés d) pontja szerinti könyvviteli zárlati feladatok határidőben történő elvégzése biztosított legyen.	A Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a Más külön-féle egyéb ráfordítások számlára nem történt meg az ÁFA bevallási gyakorisággal azonos ütemben az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja ellenére. A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szerv 2021. évben havi ÁFA bevalló volt.

6. Ellenőrzött szerv megnevezése: Vásárosnaményi Játékosország Óvodái

Törzsszám: 657637

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 12 feladtból 10 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 1 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 1 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása megtörtént/nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
1/6.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1)	részben történt meg	-	Az Intézményvezető biztosítsa, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása	A mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a teljesítést igazoló és az

	bekezdésben foglaltak szerint történjen. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Vezséné Oszlár Ildikó			a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint történjen.	utalványozó aláírása nem egyezett meg az aláírás-mintában rögzített aláírással. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását pénzügyi teljesítést megelőzően elvégezték.
--	---	--	--	--	---

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

Előterjesztésem mellékletét képezi a határozati javaslat és az intézkedési tervek?

Az előterjesztést véleményezésre javaslom valamennyi bizottság számára.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés mellékletét képező határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Vásárosnamény, 2022. július 19.




 Filep Sándor
 polgármester

„Határozati javaslat”
Vásárosnamény Város Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2022. (.....) önkormányzati határozata

Vásárosnamény Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi Magyar Államkincstári utóellenőrzés ellenőrzési jelentésében foglaltak megismeréséről és annak ellenőrzési javaslatai alapján elkészített intézkedési terv elfogadásáról

A Képviselő-testület:

- 1) **Kinyilatkozza**, hogy az ÖPSZEF/1070-11/2022. iktatószámú, 322/2020UTÓ számú Magyar Államkincstári (a továbbiakban: MÁK) ellenőrzés ellenőrzési jelentésben foglaltakat teljes körűen megismerte.
- 2) **Elfogadja** az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi MÁK utóellenőrzés javaslatai alapján elkészített intézkedési tervet.
- 3) **Felkéri a Jegyzőt**, hogy gondoskodjon az intézkedési terv MÁK-hoz történő eljuttatásáról.

Felelős: Jegyző
Határidő: 07.29.

- 4) **Felkéri a Jegyzőt**, hogy gondoskodjon az intézkedési tervben meghatározott feladatok határidőben történő végrehajtásáról.

Felelős: Jegyző
Határidő: 2022.09.15.

A határozatot kapják:

- 1) Polgármester, Jegyző, Aljegyző (helyben),
- 2) Varga János intézményvezető (4800 Vásárosnamény, Rákóczi út 13.)
- 3) Iványi Tamás intézményvezető (4800 Vásárosnamény, Szabadság tér 5.)
- 4) Koncz Edina intézményvezető (4800 Vásárosnamény, Bartók Béla utca 22.)
- 5) Vezséné Oszlár Ildikó intézményvezető (4800 Vásárosnamény, Bartók Béla utca 24.)
- 6) Önkormányzati Osztály Vezetője (helyben),
- 7) Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály Vezetője (helyben).

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Vásárosnamény, 2022. július 18.



Feketéné
Feketéné dr. Lázár Emese
aljegyző



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/1070-13/2022.
Ellenőrzés száma: 322/2020UTÓ.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Vásárosnamény Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek
2020. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT.....	8
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - KÖZÖS HIVATAL.....	12
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR ÉS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT	15
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –MÚZEUM	20
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –HUMÁN SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT	24
III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –ÓVODA.....	28
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	32
ZÁRADÉK	33
MELLÉKLETEK.....	34

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Vásárosnamény Város Önkormányzata	731849
Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal	813178
Balázs József Városi Könyvtár És Művelődési Központ	657682
Beregi Múzeum	802761
Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ	657626
Vásárosnaményi Játékország Óvodái	657637

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Vásárosnamény Város Önkormányzata	Bádonyi Nóra megbízott pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Filep Sándor Polgármester	-
Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal	Bádonyi Nóra megbízott pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Dr. Deák Ferenc Jegyző	-
Balázs József Városi Könyvtár És Művelődési Központ	Bádonyi Nóra megbízott pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Iványi Tamás Intézményvezető	-
Beregi Múzeum	Bádonyi Nóra megbízott pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Varga János Intézményvezető	-

Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ	Bádonyi Nóra megbízott pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Koncz Edina Intézményvezető	-
Vásárosnaményi Játékosország Óvodái	Bádonyi Nóra megbízott pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Vezezné Oszlár Ildikó Intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Borbélyné Balázs Angéla	2022.04.06.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1070-8/2022.
Kunkli Istvánné	2022.04.06.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1070-8/2022.
Vártás Attiláné	2022.04.06.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1070-8/2022.
Dolgos László	2022.05.10.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1070-8/2022.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Vásárosnamény Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Vásárosnamény Város Önkormányzata Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Vásárosnamény Város Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Balázs József Városi Könyvtár És Művelődési Központ (a továbbiakban: Könyvtár és Művelődési Központ)
- Beregi Múzeum (a továbbiakban: Múzeum),
- Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ (a továbbiakban: Humán Szolgáltató Központ),
- Vásárosnaményi Játékosország Óvodái (a továbbiakban: Óvoda),

- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya:

A 2020. évi költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/184-9/2021. 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. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírási érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2021.01.01-2022.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,

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

Az ellenőrzési jelentésben tett megállapításainkat a 2022. 06.13.-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok ellenőrzése alapján tettük.

Az ellenőrzött szervezetek az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőn belül nem tettek észrevételt a jelentéstervezettel kapcsolatban.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett Vásárosnamény Város Önkormányzatánál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, továbbá Vásárosnamény Város, Valamint Olcsva Község Óvoda Fenntartó Társulásánál és az irányítása alá tartozó Vásárosnaményi Játékszág Óvodáinál. A Társulás 2021. augusztus 31. napjával jogutód nélkül megszűnt, a Vásárosnaményi Játékszág Óvodái köznevelési intézmény fenntartói jogát Vásárosnamény Város Önkormányzata vette át és a továbbiakban önállóan működteti tovább. Az ellenőrzést követően az ellenőrzött szervek elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló ÖPSZEF/184-14/2021. iktatószámom került befogadásra.

A Kincstár a 2022. 04. 28. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A veszélyhelyzetre való tekintettel helyszíni ellenőrzés lefolytatására nem került sor. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre. 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 ellenőrzési jelentéstervezet mellékleteit képező teljességi nyilatkozatok aláírásával az ellenőrzött szervek vezetői elismerték, hogy a rendelkezésre bocsátott dokumentumok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak és az eredetivel mindenben megegyeznek.

Az utóellenőrzés keretében ellenőriztük az Éves költségvetési beszámoló elkészítésének szabályszerűségét. Megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a 2020. évi Éves költségvetési beszámoló fedlapjának kitöltése során az Áhsz. 31. § (1)-(3) bekezdések szerint jártak el. Rendelkezésre bocsátották az Önkormányzat 60/2021. (V.20.) önkormányzati határozatát, továbbá a Társulás 6/2021. (V. 20.) határozatát a 2020. évi kincstári ellenőrzés ellenőrzési jelentésében foglaltak megismeréséről és annak ellenőrzési javaslatai alapján elkészített intézkedési tervek elfogadásáról. A határozatokkal igazolták az Áht. 91. § (1) és (3) bekezdésben előírt kötelezettség teljesítését.

Az intézkedési tervek 71 feladatot jelöltek meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 59 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl elvégeztek, 7 feladatot részben végeztek el, 4 feladatot nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges

- a Számlarend felülvizsgálata,
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása,
- a könyvviteli zárlati feladatok elvégzése,
- a személyi juttatások könyvelése,
- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának a költségek felmerülésekor történő kivezetése,
- rovatok alkalmazása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére a javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. szeptember 15.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vásárosnamény Város Önkormányzata
Törzsszám: 731849

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 11 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot részben hajtott végre, 1 feladatot nem végzett el. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amely miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	A Számlarend felülvizsgálata az Áhsz. 51. § (2) bekezdés alapján, a függelékében rögzíteni valamennyi, az Önkormányzat könyvelésben használt COFOG számokat és megnevezéseket. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Bádonyi Nóra	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	Az Ellenőrzési nyomvonal Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelő felülvizsgálata. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Deák Ferenc	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	Az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatok felmérése és az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések megtétele a Bkr. 7. § (2) bekezdésnek megfelelően. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Deák Ferenc	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	A gazdálkodási jogkörök az Áht. 37. § (1) bekezdés és a 38. § (1) bekezdés alapján történő gyakorlása, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Bádonyi Nóra	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	Az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a 335/2005. Korm. rend. 3. § (1) bekezdés szerint a gyakorlati alkalmazásnak megfelelően. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Feketené dr. Lázár Emese	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a Bkr. 49. § (3a) bekezdésben és az 56. § (9) bekezdésben foglaltak szerint Önkormányzatunként történő elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Deák Ferenc	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	A könyvvelésben a gazdasági esemény alapdokumentum alapján történő rögzítése az Szt. 165. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea, Szöllősy-Sinkovics Ildikó, Szilágyi Tamás, Pálfi Patricia	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	Az Áhsz. 53. § (1), (2), (5), (6) bekezdések szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzése. Határidő: 2021. október 31.	részben történt meg	-	A Jegyző gondoskodik az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzéséről.	A könyvviteli zárlati feladatok ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az egyszerűsített

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea				értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékesítés és annak visszatérása negyedévenkénti elszámolását nem végezték el az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerint.
2/3.	A személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezetében foglalt előírások szerint alapidokumentum alapján, figyelembe véve az Ávr. 62/E. §-ban foglaltakat, figyelemmel a decemberben kifizetett hó közti személyi juttatásokra. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	részben történt meg	-	A Jegyző intézkedjen, hogy a személyi juttatások könyvelése az Ávr. 62/E. §-ban foglalt alapidokumentum alapján történjen. A december havi személyi juttatások könyvelése során a tartásuk be a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezetében foglalt előírásokat a kifizetett hó közti személyi juttatások esetében.	A 2021. 10. havi személyi juttatások könyvelése során a Külső személyi juttatások könyvelését nem a bérfelhasználási összesítő szerint végezték. A 2021. december havi hó közben kifizetett személyi juttatások könyvelése a K1101 rovaton nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezetében foglalt előírások szerint történt.
2/4.	A Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának a költségek felmerülésekor történő kivezetése, figyelemmel az Szt. 44. § (2) bekezdésre. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	nem történt meg		A Jegyző intézkedjen, hogy a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának kivezetése a költségek felmerülésekor történjen meg, figyelemmel az Szt. 44. § (2) bekezdésre.	Az Önkormányzatnál a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának kivezetése nem történt meg a költségek felmerülésekor, ellentmondva az Szt. 44. § (2) bekezdésnek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3/1.	Az államháztartáson belüli szervezet részére vagyongkezelésbe adott eszközök bruttó értékének kimutatásra az Önkormányzat könyveiben, a 0. számlaosztályban az Áhsz. 47. § (3) bekezdés előírásai szerint. Határidő: 2021. október 31. Felelős: : Kondor László, Fehér Balázs	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 813178

A Közös Hivatal az intézkedési tervben foglalt 10 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot részben hajtott végre, 1 feladatot nem végzett el. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségessé, amely miatt 2 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megőrtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertől	határidőre megőrtént/ határidőn túl megőrtént/ nem releváns		
1/1.	A Munkamegosszítási megállapodás felülvizsgálata az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Deák Ferenc	megőrtént	határidőre megőrtént	-	-
1/2.	A Számlarend függelékében szereplő kormányzati funkciók felsorolása megfeleljen a 15/2019. PM rendelet előírásainak. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Bádonyi Nóra	nem történt meg		A Jegyző intézkedjen, hogy a Számlarend függelékében szereplő kormányzati funkciók felsorolása megfeleljen a 15/2019. PM rendelet előírásainak.	A rendelkezésre bocsátott felülvizsgált Számlarend függeléke a Közös Hivatal vonatkozásában továbbra is olyan kormányzati funkciót tartalmazott, amelyet az intézmény nem használhat, így nem felelt meg a 15/2019. PM rendelet előírásainak.
1/3.	Az Informatikai rendszer biztonsági szabályzatban foglalt előírások valamennyi, felelősségi körrel érintett személy által történő megismerése és ennek aláírásával történő	megőrtént	határidőre megőrtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	ténő igazolása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Szabó István				
1/4.	A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerint az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Deák Ferenc	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	A Közös Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felmérése és az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések a Bkr. 7. § (2) bekezdésnek megfelelő megtétele. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Deák Ferenc	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Aht. 37. § (1) bekezdés és a 38. § (1) bekezdés alapján történjen, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Bádonyi Nóra	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	Az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a 335/2005. Korm. rend. 3. § (1) bekezdés alapján a gyakorlati alkalmazásnak megfelelően. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Feketé né dr. Lázár Emese	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/1.	A kifizetett személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltak szerint történjen, figyelemmel a decemberben kifizetett hó közí személlyel a decemberben kifizetett hó közí személyi juttatásokra. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	részben történt	-	A Jegyző intézkedjen, hogy a decemberben kifizetett hó közí személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltak szerint történjen.	A 2021. december havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy nem a kifizetett hó közí személyi juttatások kerültek rovaton könyvelésre, hanem az intézmény által számfejlesztett bruttó személyi juttatások, el- lentében a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltakkal.
2/2.	Az Áhsz. 53. § 6) bekezdés szerinti könyv- viteli zárlati feladatok teljes körű, határidő- ben történő elvégzése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	megtörtént	határidőre megtör- tént	-	-
3/1.	A költségvetési számvitelben a költségveté- si évre vonatkozó gazdasági események hatását az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésben foglalt időpontig számolják el. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	megtörtént	határidőre megtör- tént	-	-

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR ÉS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Balázs József Városi Könyvtár És Művelődési Központ
 Torzsszám: 657/682

A Könyvtár és Művelődési Központ az intézkedési tervben foglalt 13 feladatból 10 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot részben hajtott végre, 2 feladatot nem végzett el. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszert	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Az Áhsz. 50. § (3) bekezdés és az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja alapján a Könyvtár és Művelődési Központ Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Iványi Tamás	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	A Számlarend felülvizsgálata, figyelemmel a 15/2019. PM rendelet előírásaira. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Bádonyi Nóra	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontban előírt szabályzat rendelkezésre bocsátása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Iványi Tamás	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerint az Ellenőrzési nyomonvonal elkészítése a Könyvtár és Művelődési Központ vonatkozásában. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Iványi Tamás	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sz. 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/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/5.	A Bkr. 7. § (2) bekezdés alapján a szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése, továbbá az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározása, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módja. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Iványi Tamás	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Aht. 37. § (1) bekezdés és a 38. § (1) bekezdés alapján történjen, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Iványi Tamás	részben történt meg		Az Intézményvezető a jövőben nagyobb figyelmet fordítson arra, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Aht. 37. § (1) bekezdés alapján történjen, figyelemmel az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásaira.	A mintavételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy két mintatétel esetén a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést az Aht. 37. § (1) bekezdés előírásaival ellentétben. Az érvényesítő jogkör gyakorlása során nem érvényesültek az Ávr. 58. § (1) bekezdés szerinti előírások a megelőző kontrollok tekintetében.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/7.	A szabályzatokban foglalt előírásokat valamennyi, felelősségi körrel érintett személy a hatályba lépéskor megismerje, és ezt aláírásával igazolja. A Megyei Levéltár jóváhagyó nyilatkozatának pótlása az Lt. 10. § (1) bekezdés alapján Határidő: 2021. október 31. Felelős: Iványi Tamás	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	Az Ahsz. 53. § (6) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű, határidőben történő elvégzése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	A Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának kivezetése a költségek felmerülésekor, figyelemmel az Szt. 44. § (2) bekezdésre. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	A kifizetett személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltak szerint történjen, figyelemmel a decemberben kifizetett hóközi személyi juttatásokra. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/4.	A K355 rovat alkalmazása az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak megfelelően történjen. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea, Szöllősy-Sinkovics Ildikó, Szilágyi Tamás, Pálfi Patrícia	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a jövőben személyi juttatások és a munkaadói köztetkek könyvelése az Ávr. 62/E. § és az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti előírások betartásával történjen. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	Az ellenőrzés során a K355 rovatról három mintavétel került kiválasztásra. A könyvelés felülvizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a számlán szereplő gazdasági események könyvelése nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak.
2/5.	A személyi juttatások és a munkaadói köztetkek könyvelése az Ávr. 62/E. § és az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti előírások betartásával történjen. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a jövőben személyi juttatások és a munkaadói köztetkek könyvelése az Ávr. 62/E. § és az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti előírások betartásával történjen.	A 2021.10. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a kormányzati funkciókra történő könyvelés továbbra sem a bérfelhasználásiösszesítő alapján történt a 082092 és a 082091 COFOG számok esetében, így nem teljesültek az Ávr. 62/E. § és az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében foglalt előírások.
3/1.	A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésben foglalt időpontig számozzák el.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megförtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megförtént/ határidőn túl megförtént/ nem releváns		
	<p>Határidő: 2021. október 31. Felelős: Szöllősy-Sinkovics Ilidkó, Szilágyi Tamás, Palfi Patrícia</p>				

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: Beregi Múzeum
Törzsszám: 802761

A Múzeum az intézkedési tervben foglalt feladatokat teljeskörűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Az Áht. 10. § (5) bekezdés alapján a Múzeum SZMSZ-ének elkészítése és az irányító szerv által történő jóváhagyása az Áht. 9. § b), 9/A. § (1) bekezdés és az Ávt. 6. § előírásai szerint. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Varga János	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	A Munkamegosztási megállapodás feltülvizsgálata az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Deák Ferenc	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/3.	A Számlarend függelékében szereplő kormányzati funkciók felsorolásának módosítása a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Bádonyi Nóra	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	A Gépjármű üzemeltetési szabályzat felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alapján a hatályos jogszabályoknak megfelelően, figyelemmel az Szja. tv. 3. melléklet IV./1. pontjában foglaltakra és a helyi sajátosságokra. Gondoskodni arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat valamennyi, felelősségi körrel érintett személy megismerje, és ezt aláírásával igazolja. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Varga János	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	A Vezetékes- és mobiltelefon használatának szabályzata az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alapján történő felülvizsgálata és módosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Varga János	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerint az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Varga János	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/7.	A Múzeum tevékenységében rejlő kockázatok felmérése és az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések a Bkr. 7. § (2) bekezdésnek megfelelően történő megétele. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Varga János	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 37. § (1) bekezdés és a 38. § (1) bekezdés alapján. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Varga János	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	A Bkr. 11. § (2a) bekezdés alapján az éves költségvetési beszámolóval együtt az 1. melléklet szerinti nyilatkozat megküldése a Polgármester részére. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Varga János	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű, határidőben történő elvégzése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kaszukné Fejes Andrea	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	A Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának kivezetése a költségek felmerülésekor, figyelemmel az Szt. 44. § (2) bekezdésre. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kaszukné Fejes	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertől	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/3.	<p>Andrea</p> <p>A személyi juttatások és a munkaadói közhatalok könyvelése az Ávt. 62/E. § és az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében szerinti előírások betartásával. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –HUMÁN SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ
Törzsszám: 657626

A Humán Szolgáltató Központ az intézkedési tervben foglalt 13 feladathoz 11 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben 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/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	A Közös Hivatalal kötött Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata az alkalmazotti gyakorlatnak megfelelően. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Deák Ferenc	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata az Szt. 14. § (8) alapján figyelemmel az Áhsz. 8. § (1) bekezdés és 14. melléklet IV. pontban foglaltakra. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Bádonyi Nóra	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	A Számlarend függelékében szereplő kormányzati funkciók felsorolása megfeleljen a 15/2019. PM rendelet előírásainak. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Bádonyi Nóra	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	A Gépjármű üzemeltetési szabályzat felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alapján a hatályos jogszabályoknak megfelelően, figyelemmel az Szja. tv. 25. § (2)-(3) bekezdésekre, a 3. számú melléklet II/6. és VI/1. pontjára. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Koncz Edina	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerint az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Koncz Edina	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	A Bkr. 7. § (2) bekezdés alapján a szervtevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése, továbbá az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módjának meghatározása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Koncz Edina	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Aht. 37. § (1) bekezdés és a 38. § (1) bekezdés alapján történjen. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Koncz Edina	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	A Megyei Levéltár jóváhagyó nyilatkozatának pótlása az Ltt. 10. § (1) bekezdés alapján. Határidő: 2021. október 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Felelős: Koncz Edina				
2/1.	A kifizetett személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltak szerint történjen, figyelemmel a decemberben kifizetett hó közti személyi juttatásokra. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kaszuskné Fejes Andrea	részben történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a decemberben kifizetett hó közti személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltak szerint történjen.	A 2021. december havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szervnél a december hónapban kifizetett személyi juttatások könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltaknak, mert nem a kifizetett személyi juttatások kerültek rovaton elszámolásra.
2/2.	A számviteli nyilvántartásokba az adatok bejegyzése csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történjen az Szt. 165. § (2) bekezdés szerint. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kaszuskné Fejes Andrea, Szöllősy-Sinkovics Ildikó, Szilágyi Tamás, Pálfi Patricia	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	Az Áhsz. 53. § 6) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű, határidőben történő elvégzése biztosított legyen. Határidő: 2021. október 31.	részben történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 53. § 5) bekezdés d) pontja szerinti könyvviteli zárlati feladatok	A Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a Más külön-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea			határidőben történő elvégzése biztosított legyen.	féle egyéb ráfordítások számlára nem történt meg az AFA bevallási gyakorlatokkal azonos ütemben az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja ellenére. A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szerv 2021. évben havi AFA bevalló volt.
2/4.	A Költiségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának kivezetése a költségek felmerülésekor, figyelemmel az Szt. 44. § (2) bekezdésre. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/5.	A személyi juttatások és a munkaadói köztérhek könyvelése az Ayr. 62/E. § és az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében szerinti előírások betartásával. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vasárosnaményi Játékosország Óvodái
Törzsszám: 657637

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 12 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 1 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amely 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/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Jogszabály módosítása esetén a szükséges változások a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatán történő átvezetése az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Vezséné Oszlár Ildikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	Az Ellenőrzési nyomvonal (táblázatok) feleljen meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírtaknak. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Vezséné Oszlár Ildikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	A Játékosország Óvodái vonatkozásában a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdések szerinti, az ellenőrzött szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése. Az egyes kockázata-	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertől	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p>tokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok végrehajtásának, folyamatos nyomon követésének módjának meghatározása.</p> <p>Határidő: 2021. október 31.</p> <p>Felelős: Vezsené Oszlár Ildikó</p>				
1/4.	<p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumain szerepeljen az Ávt. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés.</p> <p>Határidő: 2021. október 31.</p> <p>Felelős: Bádonyi Nóra</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	<p>A gazdasági események elszámolása esetén rendelkezésre álljon az Aht. 37. § (1) bekezdés szerinti előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.</p> <p>Határidő: 2021. október 31.</p> <p>Felelős: Vezsené Oszlár Ildikó</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Aht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak szerint történjen.</p> <p>Határidő: 2021. október 31.</p> <p>Felelős: Vezsené Oszlár Ildikó</p>	részben történt meg	-	<p>Az Intézményvezető biztosítja, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint történjen.</p>	<p>A mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a teljesítést igazoló és az utalványozó aláírása nem egyezett meg az aláírás-mintában rögzített aláírással. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását pénzügyi teljesítést megelőzően elvégezték.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/7.	Az Info. tv. I. melléklet III. fejezetben felsorolt Gazdálkodási adatok közzététele a szabályzat által előírt formában. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Szabó István	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	A Játékosország Óvodái Iratkezelési szabályzatának elkészítése az Ltt. 9. § (4), 10. § (1) bekezdései, és a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés előírásai szerint. A szabályzat elkészítésénél a 3. § (2) bekezdésben, az 57. §-ban, a 39. §-ban, a 18. §-ban és 34. §-ban rögzítetteteket figyelembe vétele. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Vezséné Oszlár IlDIKó	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
2/1.	A kifizetett személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetében foglaltak szerint történjen. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	Az Ahsz. 53. § (6) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű, határidőben történő elvégzése biztosított legyen. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/3.	A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának kivezetése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet D) szakasz alapján, az Szt. 44. § (2) bekezdés figyelembevételével a költségek, ráfordítások felmerülésekor történjen meg. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.	A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatása az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésben foglalt időpontig elszámolásra kerüljön. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Kondor László, Kazsukné Fejes Andrea	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 6 db

- 1.1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla (PIR: 731849)
- 1.2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla (PIR: 813178)
- 1.3.számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla (PIR: 657682)
- 1.4.számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla (PIR: 802761)
- 1.5.számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla (PIR: 657626)
- 1.6.számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla (PIR: 657637)

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem.

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

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

Vásárosnamény, <időbélyeg szerint>

Dr. Deák Ferenc
jegyző

Filep Sándor
polgármester

MELLÉKLETEK

INTÉZKEDÉSI TERV

- Vásárosnamény Város Önkormányzata 2020. évi kincstári szabályszerűségi pénzügyi utóellenőrzés javaslatához-

AZ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSBEN TETT JAVASLATOK	MEGTETT INTÉZKEDÉS	A VÉGREHAJTÁSÉRT FELELŐS SZEMÉLY	VÉGREHAJTÁSI HATÁRIDŐ
2.2. gondoskodjon az Áhsz. 53. § (1), (2), (5), (6) bekezdések szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzéséről.	A jövőben gondoskodom az Áhsz. 53. § (1), (2), (5), (6) bekezdések szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzéséről.	Kondor László Kaszukné Fejes Andrea	2022. szeptember 15.
2.3. gondoskodjon arról, hogy a személyi juttatások könyvvételét a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezetében foglalt előírások szerint végezzék, az alapidokumentum alapján, figyelembe véve az Ávr. 62/E. §-ban foglaltakat, figyelemmel a decemberben kifizetett hó közti személyi juttatásokra.	A jövőben gondoskodom arról, a személyi juttatások könyvvétele a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezetében foglalt előírások szerint történjen, az alapidokumentum alapján, figyelembe véve az Ávr. 62/E. §-ban foglaltakat, figyelemmel a decemberben kifizetett hó közti személyi juttatásokra.	Kondor László Kaszukné Fejes Andrea	2022. szeptember 15.
2.4. gondoskodjon arról, hogy a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának kivételése a költségek felmerülésekor történjen meg, figyelemmel az Szt. 44. § (2) bekezdésre.	A jövőben gondoskodom arról, hogy a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának kivételése a költségek felmerülésekor történjen meg, figyelemmel az Szt. 44. § (2) bekezdésre.	Kondor László Kaszukné Fejes Andrea	2022. szeptember 15.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Dr. Deák Ferenc

Kondor László

Kazsukné Fejes Andrea

Vásárosnamény, 2022. július 12.

INTÉZKEDÉSI TERV

- Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi kincstári szabályszerűségi pénzügyi utóellenőrzés javaslataihoz-

AZ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSBEN TETT JAVASLATOK	MEGTETT INTÉZKEDÉS	A VÉGREHAJTÁSÉRT FELÉLŐS SZEMÉLY	VÉGREHAJTÁSI HATÁRIDŐ
1.2. a Számlarend függelékében szereplő kormányzati funkciók felsorolása megfeleljen a 15/2019. PM rendelet előírásainak.	A jövőben gondoskodom arról, hogy a Számlarend függelékében kormányzati funkciók felsorolása megfeleljen a 15/2019. PM rendelet előírásainak.	Bádonyi Nóra	2022. szeptember 15.
2.1. a kifizetett személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglalt előírások szerint történjen, figyelemmel a decemberben kifizetett hó közti személyi juttatásokra.	A jövőben gondoskodom arról, hogy a kifizetett személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglalt előírások szerint történjen, figyelemmel a decemberben kifizetett hó közti személyi juttatásokra.	Kondor László Kaszukné Fejes Andrea	2022. szeptember 15.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Dr. Deák Ferenc

Bádonyi Nóra

Kondor László

Kaszukné Fejes Andrea

Vásárosnamény, 2022. július 12.

INTÉZKEDÉSI TERV

- Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ 2020. évi kincstári szabályszerűségi pénzügyi utóellenőrzés javaslataihoz-

AZ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSBEN TETT JAVASLATOK	MEGTETT INTÉZKEDÉS	A VÉGREHAJTÁSÉRT FELELŐS SZEMÉLY	VÉGREHAJTÁSI HATÁRIDŐ
1.6. a jövőben nagyobb figyelmet fordítson arra, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 37. § (1) bekezdés és a 38. § (1) bekezdés alapján történjen, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra.	A jövőben nagyobb figyelmet fordítok arra, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 37. § (1) bekezdés és a 38. § (1) bekezdés alapján történjen, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra.	Iványi Tamás	2022. szeptember 15.
2.4. a jövőben a K355 rovat alkalmazása az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak megfelelően történjen.	A jövőben gondoskodom arról, hogy a jövőben a K355 rovat alkalmazása az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak megfelelően történjen.	Kondor László Kaszukné Fejes Andrea Szöllősy-Sinkovics Ildikó Szilágyi Tamás Pálfi Patrícia	2022. szeptember 15.
2.5. a jövőben személyi juttatások és a munkaadói közterhek könyvelése az Ávr. 62/E. § és az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében szerinti előírások betartásával történjen.	A jövőben gondoskodom arról, hogy a jövőben személyi juttatások és a munkaadói közterhek könyvelése az Ávr. 62/E. § és az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében szerinti előírások betartásával történjen.	Kondor László Kaszukné Fejes Andrea	2022. szeptember 15.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Iványi Tamás

Kondor László

Kaszukné Fejes Andrea

Szőllősy-Sinkovics Ildikó

Szilágyi Tamás

Pálfi Patrícia

Vásárosnamény, 2022. július 12.

INTÉZKEDÉSI TERV

- Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ 2020. évi kincstári szabályszerűségi pénzügyi utóellenőrzés javaslataihoz-

AZ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSBEN TETT JAVASLATOK	MEGTETT INTÉZKEDÉS	A VÉGREHAJTÁSÉRT FELELŐS SZEMÉLY	VÉGREHAJTÁSI HATÁRIDŐ
2.1. a kifizetett személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglalt előírások szerint történjen, figyelemmel a decemberben kifizetett hó közti személyi juttatásokra.	A jövőben gondoskodom arról, hogy a kifizetett személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglalt előírások szerint történjen, figyelemmel a decemberben kifizetett hó közti személyi juttatásokra.	Kondor László Kaszukné Fejes Andrea	2022. szeptember 15.
2.3. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű, határidőben történő elvégzése biztosított legyen.	A jövőben gondoskodom arról, hogy az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű, határidőben történő elvégzése biztosított legyen.	Kondor László Kaszukné Fejes Andrea	2022. szeptember 15.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Koncz Edina

Kondor László

Kaszukné Fejes Andrea

Vásárosnamény, 2022. július 12.

INTÉZKEDÉSI TERV

- Vásárosnaményi Játékoszság Óvodái 2020. évi kincstári szabályszerűségi pénzügyi utóellenőrzés javaslatához-

AZ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSBEN TETT JAVASLATOK	MEGTETT INTÉZKEDÉS	A VÉGREHAJTÁSÉRT FELELŐS SZEMÉLY	VÉGREHAJTÁSI HATÁRIDŐ
1.6. gondoskodik arról, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak szerint történjen.	A jövőben gondoskodom arról, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak szerint történjen.	Vezséné Oszlár Ildikó	2022. szeptember 15.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Vezséné Oszlár Ildikó

Vásárosnamény, 2022. július 12.