

ELŐTERJESZTÉS

Battonya Város Önkormányzata
Képviselő-testületének 2021. év július hó 29. napján tartandó ülésére

Tárgy: Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzési jelentése

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya (továbbiakban: MÁK) szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2019. évi költségvetési beszámolóra vonatkozóan.

A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A MÁK által végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat. (A Képviselő-testület a 2020. év július hó 9. napján megtartott ülésén a MÁK folyamatban lévő ellenőrzéséről már tájékoztatva volt.)

A MÁK az ellenőrzési jelentésében megfogalmazott megállapításaira és javaslatokra intézkedési tervek készítését írta elő. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, - ami összesen 129 feladatot jelölt meg, - amelyet a kincstár elfogadott.

A vizsgált szervek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

Az intézkedésekről készült beszámolót a MÁK 2021. 04. 23-tól kezdődően utóellenőrzés keretében felülvizsgálta és megállapította, hogy a könyvvézetés és adatszolgáltatás, valamint az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése alapján tett intézkedések végrehajtása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az ellenőrzött szervek az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján intézkedéseket tettek a hiányosságok megszüntetésére, ezáltal pozitív lépést tettek a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

Az utóellenőrzés megállapította, hogy az intézkedési tervben meghatározott 129 feladatból 1 okafogyottá vált, 1 feladatot részben, 1 feladatot pedig határidőn túl hajtott végre az Önkormányzat.

A részben végrehajtott feladat vonatkozásában (a megtermelt termékek önköltségének számítása tárgykörben) az utóellenőrzés intézkedési terv készítési kötelezettséget írt elő. Az intézkedési terv elkészült, melyet a MÁK 2021. 07. 13-án elfogadott.

A MÁK utóellenőrzési jelentése, és az intézkedési terv elfogadásáról szóló dokumentum az előterjesztés melléklete.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

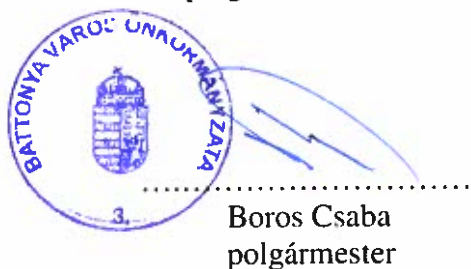
Határozati javaslat

Battonya Város Önkormányzatának Képviselő-testülete tudomásul veszi a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentését az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozóan. Az ellenőrzési jelentésben meghatározásra került az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2019. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásával és beszámolójával kapcsolatos, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B.§-a alapján végrehajtott utóellenőrzés eredménye. Az utóellenőrzés által javasolt - a megtermelt termékek önköltségének számítása tárgykörben - intézkedési terv a MÁK által elfogadásra került.

Határidő: azonnal

Felelős: Boros Csaba polgármester

Battonya, 2021. július 20.



Boros Csaba
polgármester

Előterjesztést készítette:	Mákosné Rafai Annamária
Előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:	Varga István Tamás jegyző
Tárgyalta:	
Mellékletek:	Ellenőrzési jelentés az utóellenőrzésről, Intézkedési terv és annak elfogadásáról MÁK dokumentum
Szükséges döntés:	egyszerű többség

BAT/4153-1/2021. ✓

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL

Magyar Államkincstár



MM Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Battonya Város Önkormányzata
Battonya
Fő utca 91.
5830

Iktatószám: ÖPSZEF/1000-12/2021.
Ellenőrzés száma: 84/2019UTÓ
Ügyintéző: Lázárné Styaszni Anikó
Telefonszám: 66/524-193

Boros Csaba részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott **utóellenőrzés** a 2019. évi könyvviteli kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtására vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként, az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szerveket érintően készült.

Sorsz.	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Battonya Város Önkormányzata	5830 Battonya, Fő utca 91.	725240
2.	Battonyai Polgármesteri Hivatal	5830 Battonya, Fő utca 91.	344157

3.	Battonya Városi Önkormányzat Városellátó Szervezet	5830 Battonya, Fő utca 79-81.	686563
4.	Battonya Városi Önkormányzat Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet	5830 Battonya, Hunyadi u. 65.	686574
5.	Battonyai Városi Könyvtár	5830 Battonya, Fő utca 72/A.	686617

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amelyet elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az érintett ellenőrzött költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés rájuk vonatkozó részeit megismerjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője útján valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntetető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem a törzsszámonként elkészített intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés átvételétől (kézhezvételétől) számított 30 napon belül az ellenőrzési jelentés záradékában meghatározott módon a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) felé eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: *„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”*

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv átvételétől (kézhezvételétől) számított 15 napon belül a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Amennyiben ASP Iratkezelő szakrendszert használ, úgy kérem, hogy az ellenőrzési jelentést mellékleteivel együtt, többes aláírás létrehozásával elektronikus dokumentumként a letöltéstől számított 8 napon belül a

Magyar Államkincstár MAKPER hivatali kapu (KRID: 434024334)
Megjegyzés rovat: ÖPSZEF Békés Megyei KEO

hivatali kapujára visszaküldeni, valamint a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre feltölteni szíveskedjen.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását!

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából

Tisztelettel:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Készült: 1 példányban
Kapják: Önkormányzat elektronikusan hivatali kapun kiküldve
Irattár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/1000-12/2021.
Ellenőrzés száma: 84/2019UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Battonya Város Önkormányzata
és az általa irányított költségvetés is szervek
2019. 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	16
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – VÁROSELLÁTÓ.....	23
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ESZESZ	31
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR	39
BEFEJEZŐ RÉSZ	47
ZÁRADÉK.....	48
MELLÉKLETEK.....	49

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szervek megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított kötségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Battonya Város Önkormányzata	725240
Battonyai Polgármesteri Hivatal	344157
Battonya Városi Önkormányzat Városellátó Szervezet	686563
Battonya Városi Önkormányzat Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet	686574
Battonyai Városi Könyvtár	686617

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

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv 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)
Battonya Város Önkormányzata	Varga István Tamás jegyző	Boros Csaba polgármester	-
Battonyai Polgármesteri Hivatal	Varga István Tamás jegyző	Varga István Tamás jegyző	-
Battonya Városi Önkormányzat Városellátó Szervezet	Varga István Tamás jegyző	Klemm Zsolt intézményvezető	-
Battonya Városi Önkormányzat Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet	Varga István Tamás jegyző	Korobán Éva intézményvezető	-
Battonya Városi Könyvtár	Varga István Tamás jegyző	Horváthné Brenucz Mária intézményvezető	dr. Palkó Lajosné intézményvezető 2020. 10.31-ig. Horváthné Brenucz Mária intézményvezető 2020. 11. 01-től.

A Battonyai Városi Művelődési Központ és Könyvtár megnevezése a BAT/5579/2020 Módosító okirat alapján 2020. szeptember 1. napjától Battonyai Városi Könyvtárra módosult. Intézményátstrukturálás okán a múzeumi gyűjteményi tevékenység – Molnár-C. Pál Emlékház, közművelődés-közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése – József Attila Művelődési Ház, József Attila Művelődési Ház Központi Irodák közfeladat átadásra került a Battonyai Közművelődési Nonprofit Kft. részére.

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Lázárné Styaszni Anikó vizsgálatvezető	2021. 04. 16.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1000-3/2021.
Cseman Adrienn ellenőr	2021. 04. 16.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1000-3/2021.
Bujdosó Kunigunda Emese ellenőr	2021. 04. 16.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1000-3/2021.
Somogyi Zsuzsa ellenőr	2021. 04. 16.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1000-3/2021.

A helyi önkormányzat utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- 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 köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a 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:

- Battonya Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat).
- Battonyai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal).
- Battonya Városi Önkormányzat Városellátó Szervezet a továbbiakban (a továbbiakban: Városellátó).
- ~~Battonya Városi Önkormányzat Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet (a továbbiakban: ESZESZ),~~
- Battonyai Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár).
- Battonyai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző).
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár).
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP).
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti, a Battonyai Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított költségvetési szervei között kötött megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás).
- 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).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

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

Ellenőrzés tárgya:

A 2019. év éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF 83-6/2020. számú 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 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a Kincstár által elfogadott intézkedési tervben szereplő legutolsó határidőt követő naptól az utóellenőrzési jelentés elkészítésének napjáig.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata.

Értékelési módok:

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént.
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg.
- „részben végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg.
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták.
- „okafogyottá” vált a feladat, amennyiben végrehajtására már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő.
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2021. június 4-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az ÖPSZEF/1000-10/2021. iktatószámú jelentés tervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tettek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2019. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

Az utóellenőrzés az ÖPSZEF/83-6/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

A vizsgált szervek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A Kincstár a 2021. 04. 23. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2020. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési tervek végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az ellenőrzött szervek az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján intézkedéseket tettek a hiányosságok megszüntetésére, ezáltal **pozitív lépést tettek** a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

Az intézkedési terv 129 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 okafogyottá vált. A többi feladatból az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 126 feladatot határidőre elvégeztek, 1 feladatot részben végeztek el, 1 feladatot határidőn túl hajtottak végre.

További intézkedés szükséges a megtermelt termékek önköltségének számítása tárgykörben, amellyel kapcsolatban 1 javaslatot fogalmaztunk meg.

A könyvvézetés és adatszolgáltatás, valamint az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése alapján tett intézkedések végrehajtása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatot tartalmazza, amely **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maga után von!

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2021. október 31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Battonya Város Önkormányzata
Törzsszám: 725240

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 25 feladathól 23 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 1 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglalt feladatok egy kivételével teljesültek, 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 időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2020.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: Dr. Czákó Anita (aljegyző), Mákosné Rafai Annamária (pénzügyi csoportvezető), Kotroczó Ibolya (pénzügyi ügyintéző), Pozsarné Illin Éva (pénzügyi ügyintéző)				
1/1.	Az SZMSZ kiegészítése az Njt. 80. § (2) bekezdésének előírása alapján, továbbá a 335/2015. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtakat figyelembe véve.	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		
1/2.	A számviteli politika felülvizsgálata és módosítása az Szt. 14. § (4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait figyelembe véve.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	Az önköltségszámítási szabályzat kiegészítése a rendszeresen végzett termékértékesítésre, szolgáltatás nyújtásra vonatkozó konkrét kalkulációval. Figyelembe véve a szabályzat 7. pontjában leírtakat.	részben történt meg	nem releváns	A megtermelt termékek/termények önköltség számítását az Áhsz. 16. § (7) bekezdése alapján, továbbá önköltségszámítási szabályzat 3. pontjában meghatározott kalkulációs séma szerint szükséges felülvizsgálni és módosítani.	Konkrét kalkulációk megküldésre kerültek, azonban az abban található számítás nem felel meg az önköltségszámítás szabályainak.
1/4.	A Számlarend felülvizsgálata <ul style="list-style-type: none"> • az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírását is figyelembe véve, • a Számviteli politika, a Számlarend, valamint az Önkormányzat által a gyakorlatban alkalmazott eljárás összhangjának megteremtése, • az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírtak szerint a számlarendet kiegészítése a könyvelésben alkalmazott 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámlákban, illetve a 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlákban feltüntetett kormányzati 	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős funkciókkal.	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megförtémt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megförtémt/ határidőn túl megförtémt/ nem releváns		
1/5.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata megalkotása.	megförtémt	határidőre megförtémt	-	-
1/6.	A Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kidolgozása.	megförtémt	határidőre megförtémt	-	-
1/7.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal aktualizálása.	megförtémt	határidőre megförtémt	-	-
1/8.	A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetése.	megförtémt	határidőre megförtémt	-	-
1/9.	Az érvényesítés és utalványozás jogszabálynak megfelelően időbeliségére fókuszolt figyelem fordítása az Aht. 38. § (1) bekezdése, és az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján.	megförtémt	határidőre megförtémt	-	-
1/10.	Az Info tv. 32-34. §. 37. § (1). (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett adatok előírt frissítése.	megförtémt	határidőre megförtémt	-	-

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		
1/11.	A Bkr. 56. § (7) bekezdés teljesítése, miszerint a belső ellenőrzési kézikönyvet a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője írja alá.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/12.	Az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum pótlása a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/13.	A Bkr. 49. § (3) – (3a) bekezdésének teljesítése, mely szerint a képviselőtestület jóváhagyása szükséges az éves ellenőrzési jelentéshez.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/14.	A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kiadása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2020. 09. 30. Feladat végrehajtásért felelős: Kotroczó Ibolya (pénzügyi ügyintéző), Erős Anna (pénzügyi ügyintéző), Fábián Zsanett (igazgatási ügyintéző)				

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		
2/1.	A könyvvezetés során alkalmazott nem technikai COFOG-ok a 15/2019. PM rendeletben megfogalmazottak alapján történő alkalmazása, illetve a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba való bejelentése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	
2/2.	Az eddig 900090 vállalkozási tevékenységek kiadásai és bevételai technikai COFOG-ra könyvelt gazdasági eseményeknek 2020. 01. 01-től alaptevékenységén belüli COFOG-on történő elszámolása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdési alapján be kell tartani a gazdálkodási jogköri köztölti sorrendjénél az időbeliség szabályait.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/4.	A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvire és bizonylati fejeletokra vonatkozó – szabályok betartása, a jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelő alap és az áfa összeg rögzítése.	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 időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/5.	A személyi juttatások elszámolása során biztosítani kell a bérkönyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőséget. a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet VIII. IX. fejezetében leírtaknak megfelelő könyvelése. továbbá az Áhsz. 44. § (5) bekezdés által előírt egyeztetéssel megállapított eltérések az Ávr. 62/E. § (2) bekezdés előírása szerinti megszüntetése.	megtörtént	határidőre megtörtént		
2/6.	Az Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknek a közfoglalkoztatási program keretében megteremtelt készletek térítés nélküli átadásának elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VI. fejezet. Csökkenések F) pontja alapján történjen.	megtörtént	határidőre megtörtént		
3.	Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2020. 09. 30. Feladat végrehajtásért felelős: Mákosné Rafai Annamária (pénzügyi csoportvezető) Kotroczó Ibolya (pénzügyi ügyintéző), Kopszák Gabriella (pénzügyi ügyintéző),				

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		
3/1.	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően a 3673 Más szervezetet megillető bevételek könyvviteli számlán ki-mutatott összeg és az analitikus nyilván-tartás közötti egyezőség megteremtése.	megtörtént	határidőre meg-történt	-	-
3/2.	A Leltárkészítési és Leltározási Sza-bályzat és az Szt. 69. § (3) bekezdésé-ben előírt mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettség teljesítése.	megtörtént	határidőre meg-történt	-	-
3/3.	A nemzeti vagyon részét képező eszkö-zök vagyonkezelésbe adását az Áhsz. 47. § (3) bekezdése alapján, a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Csökkenések rész K) pontjának figyelembe vételével történő kivezetése, illetve az eszközök bruttó értékének a 0. számlaosztály be-fektetett eszközei közötti nyilvántartásba vétele.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	Az eszközök bruttó értékének a 0. számla-osztály befektetett eszközei között nyil-vántartásba vétele. Ezen összeg a meg-küldött dokumentu-mok alapján 2021. 05. 28-án javításra került. A javítást az ellenőr-zés elfogadta.
3/4.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pont szerint a leltár kiértékelése, a leltári kü-lönbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása.	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		
3/5.	A 2019. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány és a záró korrigált pénzkészlet közötti eltérés okának feltárása, és amennyiben a Pénzügyminisztérium lehetőséget biztosít rá, akkor annak javítása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Battonyai Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 344157

Az intézkedési terv 25 feladatát jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 okafogyottá vált. A többi feladatot a Hivatal az intézkedési tervben foglalt határidőre elvégezte, 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 időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2020.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: Dr. Czákó Anita (aljegyző), Mákosné Rafai Annamária (pénzügyi csoportvezető), Szántó Nikolett (pénzügyi ügyintéző), Pozsárné Illin Éva (pénzügyi ügyintéző)				
1/1.	Az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt SZMSZ. megalkotása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodások megkötése.	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 időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/3.	A számviteli politika felülvizsgálata és módosítása az Szt. 14. § (4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait figyelembe véve.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	A Számlarend felülvizsgálata <ul style="list-style-type: none"> • az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírását is figyelembe véve, • a Számviteli politika, a Számlarend, valamint a Hivatal által a gyakorlatban alkalmazott eljárás összehangjának megteremtése. • az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírtak szerint a számlarendet kiegészítése a könyvelésben alkalmazott 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámlákban, illetve a 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlákban feltüntetett kormányzati funkciókkal. 	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal kialakítása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	A Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kidolgozása.	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		
1/7.	A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepeljen a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölés és a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezésével ellátott aláírása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	Az érvényesítés és utalványozás jogszabálynak megfelelően időbeliségére fokozott figyelem fordítása az Áht. 38. § (1) bekezdése, és az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett adatok előírt frissítése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/11.	A Bkr. 56. § (7) bekezdés teljesülése, miszerint a belső ellenőrzési kézikönyvet a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője írja alá.	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		
1/12.	Az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum pótlása a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/13.	A Bkr. 49. § (3) – (3a) bekezdésének teljesülése, mely szerint a képviselő testület jóváhagyása szükséges az éves ellenőrzési jelentéshez.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/14.	A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kiadása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2020. 09. 30. Feladat végrehajtásért felelős: Rezván Beáta (pénzügyi ügyintéző), Szántó Nikolett (pénzügyi ügyintéző), Erős Anna (pénzügyi ügyintéző), Fábian Zsanett (pénzügyi ügyintéző)				
2/1.	Az Szt. 166. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kell eljárni arra vonatkozóan, hogy a számviteli bizonylat adatai alakilag és tartalmilag hitelesek, megbízhatóak és helytállóak legyenek.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/2.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepeljen a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölés és a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezésével ellátott aláírása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	Az Szt. 165. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kell eljárni arra vonatkozóan, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljenek az adatok bejegyzésre.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/4.	Az E/V/51 minta alapidokumentumát képező – távközlési (telefon) szolgáltatóval kötött - szerződés beszerzése.	okafogyottá vált	nem releváns	-	-
2/5.	A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvire és bizonylati fejeletokra vonatkozó – szabályok betartása, a jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelő alap és az áfa összeg rögzítése.	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		
2/6.	A személyi juttatások elszámolása során biztosítani kell a bérkönyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőséget, a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet VIII. IX. fejezetében leírtaknak megfelelő könyvelése, továbbá az Áhsz. 44. § (5) bekezdés által előírt egyeztetéssel megállapított eltérések az Ávr. 62/A. § (2) bekezdés előírása szerinti megszűntetése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.	Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2020. 09. 30. Feladat végrehajtásért felelős: Mákosné Rafai Annamária (pénzügyi csoportvezető), Szántó Nikolett (pénzügyi ügyintéző), Pozsárné Illin Éva (pénzügyi ügyintéző), Kopcsák Gabriella (pénzügyi ügyintéző). Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően a 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó kimutatott összege és az analitikus nyilvántartás közötti egyezőség megteremtése.				
3/1.		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 idősezerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3/2.	A Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat és az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettség teljesítése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/3.	Az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/4.	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja alapján az értékesített tárgyi eszközöket a nyilvántartásokból, a pénzügyi számvitelből ki kell vezetni.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/5.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pont szerint a leltár kiértékelése, a leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – VÁROSELLÁTÓ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Battonya Városi Önkormányzat
Városellátó Szervezet
686563

Törzsszám:

A Városellátó az intézkedési tervben foglalt 26 feladatot határidőre végrehajtott. Az intézkedési tervben foglalt feladatok teljesültek, így további javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2020. 09. 30. Feladat végrehajtásért felelős: Klemm Zsolt (intézményvezető) Dr. Czakó Anita (aljegyző), Mákosné Rafai Annamária (pénzügyi csoportvezető), Kotroczó Ibolya (pénzügyi ügyintéző), Pozsárné Illin Éva (pénzügyi ügyintéző),				
1/1.	Az SZMSZ kiegészítése <ul style="list-style-type: none"> az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pontja szerinti ügykörökkel, az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja szerint a helyettesítés rendjével és a felelősségi szabályokkal. a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a 	megtörtént	határidőre megtörtént		

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 időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p>belső ellenőrzést végző feladatainak meghatározásával,</p> <ul style="list-style-type: none"> • az Ávr. 13. § (5) bekezdése szerint a Városellátó szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírásával, a szervezeti egységek vezetőinek és alkalmazottainak feladat-, és hatáskörének meghatározásával, a helyettesítés rendjével, a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső, és azon kívüli külső kapcsolattartásának módjával, szabályaival, • a 335/2015. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtakkal, • jogszabály változások esetén a hatálybalépést követő harminc napon belül szükséges azokat a szabályzatokon átvezetni. 				
1/2.	Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodások megkötése	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	A számvetési politika felülvizsgálata és módosítása az Szt. 14. § (4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait figyelembe véve, továbbá a	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		
	szabályzat aláírásáról szükséges gondoskodni az Szt. 14. § (12) bekezdése alapján.				
1/4.	Az eszközök és források értékelési szabályzatának az Ahsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja szerinti felülvizsgálata és az Szt. 14. § (12) bekezdésének megfelelő aláírásáról való gondoskodás.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	Az önköltségszámítási szabályzat kiegészítése a rendszeresen végzett szolgáltatás nyújtásra vonatkozó konkrét kalkulációval, figyelembe véve a szabályzat 7. pontjában leírtakat, valamint a szabályzat aláírásáról való gondoskodás.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	A Számlarend felülvizsgálata <ul style="list-style-type: none"> • az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja előírásainak figyelembevétele, • a Számviteli politika, a Számlarend, valamint a Városellátó által a gyakorlatban alkalmazott eljárás összehangjának megteremtése, • az Ahsz. 51. § (2) bekezdésében előírtak szerint a számlarend kiegészítése a könyvelésben alkalmazott 003 Kiadások nyilvántartási ellen-számlákban, illetve a 005 Bevéte- 	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		
	<p>lek nyilvántartási ellenszámlákban feltüntetett kormányzati funkciókkal,</p> <ul style="list-style-type: none"> a számlarend aláírásáról való gondoskodás. 				
1/7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pont szerinti szabályzatok aláírásáról való gondoskodás.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata megalkotása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal kialakítása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	A Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kidolgozása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/11.	A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/12.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdései alapján a gazdálkodási jogkörök kötött sor-	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		
	rendjénél az időbeliség szabályainak betartása.				
1/13.	Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1). (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körűen közzététele, a közzétett adatok előírás szerinti frissítése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/14.	Az Ltv. 10. § (1) bekezdésének megfelelő iratkezelési szabályzat elkészítése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az iratkezelési szabályzat 2020. 09. 08-án megküldésre került az illetékes levéltár számára jóváhagyásra. A levéltár a szabályzatot még nem hagyta jóvá. Az ellenőrzött szerv részéről további intézkedést nem igényel.
1/15.	A Bkr. 56. § (7) bekezdés teljesítése, miszerint a belső ellenőrzési kézikönyvet a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője írja alá.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/16.	Az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum pótlása a Bkr. 29. § (1) bekezdésében.	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 időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	dése alapján.				
1/17.	A Bkr. 49. § (3) – (3a) bekezdésének teljesülése, mely szerint a képviselő testület jóváhagyása szükséges az éves ellenőrzési jelentéshez.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/18.	A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kiadása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/19.	Folyamatos és eseti nyomon követés keretében a belső szabályzatokban előírtak fokozott figyelemmel kísérése, pl. a pénzügyi szabályzatban meghatározott napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2020. 09. 30. Feladat végrehajtásért felelős: Kotroczó Ibolya (pénzügyi ügyintéző), Fábian Zsanett (pénzügyi ügyintéző), Erős Anna (pénzügyi ügyintéző).				
2/1.	A könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Kincstár által kiadott közhiteles törzs-	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		
	könyvi nyilvántartásba történő bejelentése, továbbá a kormányzati funkciók alkalmazása a 15/2019. PM rendeletben megfogalmazottak alapján történjen.				
2/2.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés alapján arra kell törekedni, hogy a számviteli (könyviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljenek az adatok bejegyzésre.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	A számviteli bizonylatoknál arra kell törekedni, hogy azok adatainak az Szt. 166. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően alakilag és tartalmilag hitelesek, megbízhatóak és helytállóak legyenek.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/4.	A személyi juttatások elszámolása során biztosítani kell a bérkönyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőséget, a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet VIII. IX. fejezetében leírtaknak megfelelő könyvelése, továbbá az Ahsz. 44. § (5) bekezdés által előírt egyeztetéssel megállapított eltérések az Avr. 62/E. § (2) bekezdés előírása szerinti megszüntetése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3.	Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2020. 09. 30. Feladat végrehajtásért felelős: Mákosné Rafai Annamária (pénzügyi csoportvezető), Kotroczó Ibolya (pénzügyi ügyintéző), Kopcsák Gabriella (pénzügyi ügyintéző)				
3/1.	A Letárgesztési és Letárgozási Szabályzat és az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiség felvételével történő leltározási kötelezettség teljesítése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/2.	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjában előírt 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztásának a számviteli politikában meghatározottak szerinti elvégzése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/3.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pont szerint a leltár kiértékelése, a leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ESZESZ

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Battonya Városi Önkormányzat
Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet

Törzsszám:

686574

Az ESZESZ az intézkedési tervben foglalt 28 feladatot határidőre végrehajtott. Az intézkedési tervben foglalt feladatok teljesültek, így további javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása			További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns			
1.	Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2020. 09. 30. Feladat végrehajtásért felelős: Korobán Éva (intézményvezető) Dr. Czakó Anita (aljegyző), Mákosné Rafai Annamária (pénzügyi csoportvezető), Szántó Nikolett (pénzügyi ügyintéző), Pozsárné Illin Éva (pénzügyi ügyintéző)					
1/1.	Az SZMSZ kiegészítése: <ul style="list-style-type: none"> az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pontja szerinti ügykörökkel, a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzést végző feladatainak meghatározásával, az Ávr. 13. § (5) bekezdése szerint a szervezeti egység költségvetési 	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		
	szerven belüli belső, és azon kívüli külső kapcsolattartásának módjával, szabályaival. <ul style="list-style-type: none"> a 335/2015. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtakkal. 				
1/2.	Az SZMSZ és az alapító okirat egyezőségének biztosítása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	Jogszabály változások esetén a hatálybalépést követő harminc napon belül a változások átvezetése az SZMSZ-en.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodás megkötése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	A számviteli politika felülvizsgálata és módosítása az Szt. 14. § (4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait figyelembe véve, továbbá a szabályzat aláírásáról szükséges gondoskodni az Szt. 14. § (12) bekezdése alapján.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	Az eszközök és források értékelési szabályzatának az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja szerinti felülvizsgálata és az Szt. 14. § (12) bekezdésnek megfelelő aláírásról való gondoskodás.	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 idősebb	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/7.	Az önköltségszámítási szabályzat aláírása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	A Számlarend felülvizsgálata <ul style="list-style-type: none"> • az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírását is figyelembe véve • a Számviteli politika, a Számlarend, valamint az ESZESZ által a gyakorlatban alkalmazott eljárás összhangjának megteremtése. • az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírtak szerint a számlarend kiegészítése a könyvelésben alkalmazott 003 Kiadások nyilvántartási ellen-számlákban, illetve a 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlákban feltüntetett kormányzati funkcióikkal, • a számlarend aláírása. 	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pont szerinti szabályzatok aláírásáról való gondoskodás.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

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 idősezerű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
	megalkotása.				
1/11.	a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal kialakítása.	meg történt	határidőre meg történt	-	-
1/12.	A Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kidolgozása.	meg történt	határidőre meg történt	-	-
1/13.	A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetése.	meg történt	határidőre meg történt	-	-
1/14.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepeljen a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölés és a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezésével ellátott aláírása.	meg történt	határidőre meg történt	-	-
1/15.	Az Infó tv. 32-34. §. 37. § (1). (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Infó tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körűen közzététele, a közzétett adatok előírás szerinti frissítése.	meg történt	határidőre meg történt	-	-
1/16.	Az Ltv. 10. § (1) bekezdésének megfelelő iratkezelési szabályzat közlevéltárral való jóváhagyása.	meg történt	határidőre meg történt	-	Az iratkezelési szabályzat 2020. 09. 08-án megküldésre került az illetékes levéltár

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		
					számára jóváhagyásra. A levéltár a szabályzatot még nem hagyta jóvá. Az ellenőrzött szerv részéről további intézkedést nem igényel.
1/17.	A Bkr. 56. § (7) bekezdés teljesülése, miszerint a belső ellenőrzési kézikönyvet a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője írja alá.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/18.	Az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum pótlása a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/19.	A Bkr. 49. § (3) – (3a) bekezdésének teljesülése, mely szerint a képviselő testület jóváhagyása szükséges az éves ellenőrzési jelentéshez.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/20.	A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kiadása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2020. 09. 30.				

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		
	<p>Feladat végrehajtásért felelős: Rezván Beáta (pénzügyi ügyintéző), Erős Anna (pénzügyi ügyintéző), Szántó Nikolett (pénzügyi ügyintéző), Fábián Zsanett (igazgatási ügyintéző), Szántó Nikolett (pénzügyi ügyintéző),</p> <p>Az Szt. 166. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően törekedni kell arra, hogy a számviteli bizonylat adatai alakilag és tartalmilag hitelesek, megbízhatóak és helytállóak legyenek.</p>				
2/1.	<p>A gazdasági események számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartása, a jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződések módosítása oly módon, hogy a számla az ESZESZ nevére szóljon (amennyiben a számla továbbra sem az ESZESZ nevére szól, akkor azt az adott szervnek megállapodás alapján tovább kell számlázni az ESZESZ felé).</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	<p>A gazdasági események számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartása, a jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződések módosítása oly módon, hogy a számla az ESZESZ nevére szóljon (amennyiben a számla továbbra sem az ESZESZ nevére szól, akkor azt az adott szervnek megállapodás alapján tovább kell számlázni az ESZESZ felé).</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	<p>Az Szt. 165. § (2) bekezdés alapján a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bi-</p>	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.	<p>zonylat adatai kerülhetnek bejegyezésre. (kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele csak számviteli bizonylat alapján történhet).</p> <p>A személyi juttatások elszámolása során biztosítani kell a bérkönyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőséget, a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet VIII, IX. fejezetében leírtaknak megfelelő könyvelése. továbbá az Áhsz. 44. § (5) bekezdés által előírt egyeztetéssel megállapított eltérések az Ávr. 62/E. § (2) bekezdés előírása szerinti megszüntetése.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.	<p>Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2020. 09. 30. Feladat végrehajtásért felelős: Mákosné Rafai Annamária (pénzügyi csoportvezető), Szántó Nikolett (pénzügyi ügyintéző), Pozsárné Illin Eva (pénzügyi ügyintéző), Kopcsák Gabriella (pénzügyi ügyintéző)</p>				
3/1.	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően a 36412 Más előzetesen fel-	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		
	számított levonható általános forgalmi adó kimutatott összege és az analitikus nyilvántartás közötti egyezőség megteremtése.				
3/2.	A Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat és az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettség teljesítése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/3.	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjában előírt 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek számviteli politikában meghatározottak szerinti felosztása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/4.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pont szerint a leltár kiértékelése, a leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Battonyai Városi Könyvtár**
Törzsszám: **686617**

A Könyvtár az intézkedési tervben foglalt 25 feladatot határidőre végrehajtott. Az intézkedési tervben foglalt feladatok teljesültek, így további javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	<p>Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2020. 09. 30. Feladat végrehajtásért felelős: Horváthné Brenucz Mária (intézményvezető), Dr. Czákó Anita (aljegyző), Mákosné Raffai Annamária (pénzügyi csoportvezető), Pozsárné Illin Éva (pénzügyi ügyintéző), Rezván Rebeka (pénzügyi ügyintéző)</p> <p>Az SZMSZ kiegészítése</p> <ul style="list-style-type: none"> • az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pontja szerinti ügykörökkel, • az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja szerint a helyettesítés rendjével és a felelősségi szabályokkal, • a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzést végző feladatainak meghatározásával. 				
1/1.		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		
	<p>Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős</p> <ul style="list-style-type: none"> az Ávr. 13. § (5) bekezdése szerint a Városcellató szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírásával, a szervezeti egységek vezetőinek és alkalmazottainak feladat-, és hatáskörének meghatározásával, a helyettesítés rendjével, a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső, és azon kívüli külső kapcsolattartásának módjával, szabályaival. a 335/2015. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtakkal. jogszabály változások esetén a hatálybalépést követő harminc napon belül szükséges azokat a szabályzatokon átvezetni. 				
1/2.	Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodások megkötése	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	A számviteli politika feltülvizsgálata és módosítása az Szt. 14. § (4) bekezdés, valamint az Ahsz. 50. § (7) bekezdés előírásait figyelembe véve, továbbá a szabályzat aláírásáról szükséges gondoskodni az Szt. 14. § (12) bekezdése	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 időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	alapján. Az eszközök és források értékelési szabályzatának az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja szerinti felülvizsgálata és az Szt. 14. § (12) bekezdésének megfelelő aláírásáról való gondoskodás.				
1/4.	Az önköltségszámítási szabályzat ki-egészítése a rendszeresen végzett szolgáltatás nyújtásra vonatkozó konkrét kalkulációval, figyelembe véve a szabályzat 7. pontjában leírtakat, valamint a szabályzat aláírásáról való gondoskodás.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	A Számlarend felülvizsgálata	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<ul style="list-style-type: none"> • az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja előírásainak figyelembevétele, • a Számviteli politika, a Számlarend, valamint a Művelődési Központ által a gyakorlatban alkalmazott eljárás összhangjának megteremtése, • az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírtak szerint a számlarend kiegészítése a könyvelésben alkalmazott 003 Kiadások nyilvántartási ellen-számlákban, illetve a 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlákban 	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		
	<p>feltüntetett kormányzati funkciókkal,</p> <ul style="list-style-type: none"> a számlarend aláírásáról való gondoskodás. 				
1/7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pont szerinti szabályzatok aláírásáról való gondoskodás.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata megalkotása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal kialakítása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	A Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kidolgozása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/11.	A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/12.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepeljen a pénzügyi ellenjegyzésre	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		
1/13.	utaló megjelölés és a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezésével ellátott aláírása. Az Info tv. 32-34. §. 37. § (1). (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körűen közzététele, a közzétett adatok előírás szerinti frissítése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/14.	Az Ltv. 10. § (1) bekezdésének megfelelő iratkezelési szabályzat elkészítése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az iratkezelési szabályzat 2020. 09. 08-án megküldésre került az illetékes levéltár számára jóváhagyásra. A levéltár a szabályzatot még nem hagyta jóvá. Az ellenőrzött szerv részéről további intézkedést nem igényel.
1/15.	A Bkr. 56. § (7) bekezdés teljesülése. miszerint a belső ellenőrzési kézikönyvet a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője írja alá.	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		
1/16.	Az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum pótlása a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/17.	A Bkr. 49. § (3) – (3a) bekezdésének teljesülése, mely szerint a képviselőtestület jóváhagyása szükséges az éves ellenőrzési jelentéshez.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/18.	A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kiadása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2020. 09. 30. Feladat végrehajtásért felelős: Rezván Beáta (pénzügyi ügyintéző), Rezván Rebeka (pénzügyi ügyintéző), Erős Anna (pénzügyi ügyintéző), Fábrián Zsanett (pénzügyi ügyintéző).				
2/1.	Az Szt. 166. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelő eljárás arra vonatkozóan, hogy a számviteli bizonylat adatai alakilag és tartalmilag hitelesek, megbízhatóak és helytállóak legyenek.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	A gazdasági események számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által elő-	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		
	írt - a bizonylati elvre és bizonylati fe- gyelemre, valamint a számviteli bizony- latokra vonatkozó - szabályok betartása, a jogszabályoknak megfelelő elszámolá- s érdekében a szerződések módosítása oly módon, hogy a számla a Művelődési Központ nevére szóljon (amennyiben a számla továbbra sem a Művelődési Központ nevére szól, akkor azt az adott szervnek megállapodás alapján tovább kell számlázni a Művelődési Központ felé).				
2/3.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés alapján a számviteli (könyvviteli) nyilvántartás- okba csak szabályszerűen kiállított bi- zonylat adatai kerülhetnek bejegyzésre (kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele csak számviteli bizonylat alapján történhet).	megtörtént	határidőre meg- történt	-	-
2/4.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepeljen a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölés és a pénzügyi ellen- jegyzésre jogosult személy keltezésével ellátott aláírása.	megtörtént	határidőre meg- történt	-	-

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 idősezerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/5.	A személyi juttatások elszámolása során biztosítani kell a bérkönyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőséget, a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet VIII. IX. fejezetében leírtaknak megfelelő könyvelése, továbbá az Áhsz. 44. § (5) bekezdés által előírt egyeztetéssel megállapított eltérések az Ávr. 62/I. § (2) bekezdés előírása szerinti megszüntetése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.	Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2020. 09. 30. Feladat végrehajtásért felelős: Mákosné Rafai Annamária (pénzügyi csoportvezető) Kopesák Gabriella (pénzügyi ügyintéző)				
3/1.	A Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat és az SzL. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettség teljesítése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/2.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pont szerint a leltár kiértékelése, a leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugar Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek:

- 1/1. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Önkormányzat
- 1/2. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Hivatal
- 1/3. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Városellátó
- 1/4. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – ESZESZ
- 1/5. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Könyvtár

Készült: 1 példányban

Kapja: Battonya Város Önkormányzata, Boros Csaba polgármester - elektronikusan
hivatali kapun küldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstár irásban tájékoztatni.

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

Battonya, <időbélyeg szerint>


Varga István Tamás
jegyző




Boros Csaba
polgármester

MELLÉKLETEK



Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Battonya Város Önkormányzata
Battonya
Fő utca 91.
5830

Iktatószám: ÖPSZEF/1000-15/2021.
Ellenőrzés száma: 84/2019UTÓ
Ügyintéző: Lázárné Styaszni Anikó
Telefonszám: 66 524-193

Boros Csaba részére
polgármester

Tárgy: Értesítés intézkedési terv elfogadásáról

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Ön által képviselt Önkormányzat 2019. évi kincstári ellenőrzés utóellenőrzésével kapcsolatos ÖPSZEF/1000-12/2021. számú ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervet 2021. 07. 13. napon megkaptam. Az intézkedési terv megítélésünk szerint alkalmas a lezárt ellenőrzési jelentésben rögzített hiányosság felszámolására, a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében, ennek alapján a megküldött intézkedési tervet elfogadom.

Felhívom a figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetője köteles az intézkedési terv szerinti intézkedést az abban meghatározott határidőre végrehajtani és arról a vizsgálatvezető útján a Kincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtásáról szóló beszámolót az intézkedési tervben meghatározott határidő lejártát követő 8 napon belül írásban, elektronikus aláírással, időbéllyeggel ellátva kell megküldeni a Kincstár hivatali kapujára az alábbiak szerint:

Magyar Államkincstár MAKPER hivatali kapu (KRID: 434024334)
Megjegyzés rovat: ÖPSZEF Békés Megyei KEO

Tájékoztatom, hogy az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását a Kincstár utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Kérem további segítő együttműködését az ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedések végrehajtása érdekében!

Békéscsaba, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából

Tisztelettel:

Czene Ildikó
osztályvezető

Készült: 1 példányban
Kapják: Önkormányzat elektronikusan hivatali kapun kiküldve
Irattár

iktatószám: BAT/7153-2/2021.
hiv. ellenőrzés száma: 84/2019UTÓ

Battonya Város Önkormányzata
5830 Battonya Fő utca 91.

Intézkedési terv

a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály
ÖPSZEF/1000-12/2021. iktatószámú Ellenőrzési Jelentésének ellenőrzési javaslatai alapján

Battonya Város Önkormányzata (Törzsszám:725240)

Sorszám	Hivatkozási Sz.	Végrehajtandó feladat	Határidő	Felelős
1.	1/3.	A megtermelt termékek/termények önköltség számítását az Áhsz. 16. § (7) bekezdése alapján, továbbá önköltségszámítási szabályzat 3. pontjában meghatározott kalkulációs séma szerint felülvizsgáljuk és módosítjuk.	2021. 10. 31.	Mákosné Rafai Annamária (pénzügyi csoportvezető)

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezően elismerem.

.....
Mákosné Rafai Annamária

Mákosné Rafai Annamária
pénzügyi csoportvezető

.....
polgármester



Kelt: Battonya, 2021. július 13.