



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

Iktatószám: ÖPSZEF/889-9/2021.
Ellenőrzés száma: 230. /2019. /UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budakeszi Város Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2019. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének utóellenőrzéséről

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III./1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	9
III./2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL	16
III./3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – EFMK	24
III./4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – PITYPANG SPORT ÓVODA	31
III./5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SZIVÁRVÁNY ÓVODA.....	37
III./6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BUDAKESZI BÖLCSŐDE	44
III./7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - KÖNYVTÁR	51
III./8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - BÖLCSŐDE.....	57
III./9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT	63
BEFEJEZŐ RÉSZ.....	68
ZÁRADÉK	69

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
BUDAKESZI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	730095
BUDAKESZI POLGÁRMESTERI HIVATAL	390022
ERKEL FERENC MŰVELŐDÉSI KÖZPONT	440732
PITYPANG SPORT ÓVODA	650177
BUDAKESZI SZIVÁRVÁNY ÓVODA	650188
BUDAKESZI BÖLCSŐDE	650210
NAGY GÁSPÁR VÁROSI KÖNYVTÁR	650221
MOSOLYVÁR BÖLCSŐDE	826282
BUDAKESZI EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT	839891

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Az ellenőrzött szerv gazdasági vezetője	Az ellenőrzött szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Budakeszi Város Önkormányzata	Cserép Zsolt pénzügyi osztályvezető 2021.05.09-ig Lantos Bernadett mb. pénzügyi osztályvezető 2021.05.10-től	dr. Győri Otília polgármester	–
Budakeszi Polgármesteri Hivatal		dr. Danó János jegyző 2020. nov. 3-tól	dr. Szelenczy Gabriella jegyző 2020. nov. 2-ig
Erkel Ferenc Művelődési Központ		Tóthné Fajtha Anita intézményvezető	–
Pitypang Sport Óvoda		Varga Katalin intézményvezető	–
Budakeszi Szivárvány Óvoda		Ligetiné Komáromi Gabriella intézményvezető	–
Budakeszi Bölcsőde		Simon Ilona Éva intézményvezető 2021.03.01-től	Borbély Szilvia intézményvezető 2021.02.28-ig
Nagy Gáspár Városi Könyvtár		Ádám Éva intézményvezető	–
Mosolyvár Bölcsőde		Benkő Gáborné intézményvezető	–
Budakeszi Egészségügyi Központ		dr. Pócsa Péter intézményvezető	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Márkusné Deák Aranka	2021. 04. 12.	az ellenőrzési jelentés lezárásáig	ÖPSZEF/889-1/2021.
dr. Mack Ádám Hubertusz	2021. 04. 12.	az ellenőrzési jelentés lezárásáig	ÖPSZEF/889-1/2021.

A Budakeszi Város Önkormányzata utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- 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:

- Budakeszi Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budakeszi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Budakeszi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Erkel Ferenc Művelődési Központ (a továbbiakban: EFMK),
- Pityang Sport Óvoda (a továbbiakban: Pityang Óvoda)
- Budakeszi Szivárvány Óvoda (a továbbiakban: Szivárvány Óvoda)
- Nagy Gáspár Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár)
- Budakeszi Egészségügyi Központ (a továbbiakban: Egészségügyi Központ)

- Budakeszi Város Német Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat)
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ellenőrzés),
- Application Service Provider rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

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

Ellenőrzés tárgya: A 2019. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/194-8/2020. 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 a 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:

- a Módszertanban foglaltak alapján, alaphozonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,

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.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár 2019. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Budakeszi Város Önkormányzata 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/194-8/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

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

A Kincstár a 2021. 03. 29. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Az utóellenőrzéshez bekért dokumentumok vizsgálatát a kialakult veszélyhelyzet miatt nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a Kincstár elektronikus rendszerébe 2021. május 20-ig feltöltött dokumentumok alapján végezte el az ellenőrzés. A 2019. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 127 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei az intézkedési tervekben foglalt határidőre 108 feladatot határidőre, 6 feladatot határidőn túl hajtottak végre. 13 feladat teljesítése részben történt meg, amelyre vonatkozóan figyelem felhívás történt. További intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzatnál – az intézkedések végrehajtását követően – a működés szabályszerűsége jelentősen javult.

Az Önkormányzat polgármestere az Áht. 91. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének eleget tett, a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtotta a Kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatban elkészített jelentést.

A belső kontrollrendszer utóellenőrzésére vonatkozó megállapítások:

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer hiányosságainak pótlásáról az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 13 feladat kivételével teljes körűen intézkedtek, megfelelően ezzel az intézkedési terv végrehajtására vonatkozó előírásnak. Tizenhárom feladat teljesítése részen történt meg, amelyre vonatkozóan figyelem felhívás történt.

A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelésével kapcsolatos megállapítások:

A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettséget érintő megállapítás ellenőrzése során feltárt hiba, hiányosság javításáról az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek teljes körűen intézkedtek. A feladat végrehajtása határidőre megtörtént.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos megállapítások:

A beszámolót érintő megállapítások ellenőrzése során feltárt hibák, hiányosságok javításáról az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően intézkedtek.

Az Önkormányzat polgármestere az ellenőrzési jelentéstervezetet megismerte, melynek tényét a záradék aláírásával igazolta, egyúttal tudomásul vette, hogy a megállapításokra 8 napon belül észrevételt tehet. Az ellenőrzött szervezet észrevételt nem tett, így az ellenőrzési jelentés tervezet megállapításait fenntartottuk.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja tartalmazza az ellenőrzés részletes megállapításait!

III./1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budakeszi Város Önkormányzata
Törzsszám: 730095

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 14 feladtból, 14 feladatot teljes körűen, 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. A belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1.	A polgármester figyelem felhívó levelet ír, melyben felszólítja a jegyzőt, az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát érintő jogszabályi változások 90 napon belüli átvezetésére. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Győri Ottilia polgármester, dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		1.2.	1.3.
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka	megtörtént/ nem történt/ túl határidőre		
		fogyotai vált/ nem időszertü	megtörtént/ nem releváns		
			További javaslatok intézkedéshez	–	–
			Megjegyzés	–	–

A jegyző elkészíti a polgármester jóváhagyása mellett az eszközök és források értékelési szabályzatának módosítását, amely tartalmazza az értékelési eljárás elvek, módszerek, a dokumentálás szabályainak meghatározását, valamint a felelősök megnevezését.
 Határidő: 2020.09.30.
 Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet
 jegyző

A jegyző elkészíti a polgármester jóváhagyása mellett a számviteli politikában nem szabályozott anyag- és eszközgazdálkodás kérdéseit tartalmazó belső szabályzatokat.
 Határidő: 2020.09.30.
 Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet
 jegyző

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.4.	A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül, a polgármester figyelem felhívó levelet ír, melyben felszólítja a Pénzügyi Osztály vezetőjét, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma és a pénzügyi ellenjegyzés a jogszabályokban és szabályzatokban meghatározott módon és a kijelölt személy(ek) aláírásával történjen. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Győri Ottilia polgármester, Cserép Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1.5.	A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül polgármester figyelem felhívó levelet ír, melyben felszólítja a teljesítés-igazolásra jogosultakat, hogy a teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerint készüljön el (dátum, teljesítés ténye, aláírás) <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Győri Ottilia polgármester, Cserép Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogottá vált/ nem időszertű	megtörtént	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
1.6.	A közbenso jelentés alapján megitt intézkedéseken felül polgármester figyelem felhívó levelet ír, melyben felszólítja az érvényesítést végzőket, hogy az érvényesítés során tartsák be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Györi Ottília polgármester, Cserep Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–	–		
1.7.	A közbenso jelentés alapján megitt intézkedéseken felül polgármester figyelem felhívó levelet ír, melyben felszólítja: - az utalványozókat, hogy az Ávr. 59. § (3) pontja szerint az utalvány tartalmazza a keltezéssel ellátott aláírásukat, - valamint az érvényesítőket az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítésére. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Györi Ottília polgármester, Cserep Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–	–		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.8.	A Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti vezetői nyilatkozat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1.	A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet VIII. fej. B) pontja szerint, valamint az Áhsz. 16. mell.-ben foglaltak szerint. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
2.2.	A polgármester figyelem felhívó levelet ír, melyben felszólítja a jegyzőt, hogy az előirányzatok átcsoportosítása minden esetben vezetői intézkedés elrendelésével történjen meg. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Győri Ottilia polgármester, dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyműtva vált/ nem időszertű	megtörtént	határidőben végrehajtott	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		határidőre megtörtént/ megtörtént/ nem releváns	határidőn túl megtörtént/ nem					
2.3.	A polgármester figyelem felhívó levelet ír, melyben felszólítja a jegyzőt, az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bér költségvetéséhez alkalmazott bizonylatok, valamint a leltárak az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Györi Ottília polgármester, dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–	–	–	–
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján								
3.1.	A polgármester figyelem felhívó levelet ír, melyben felszólítja a jegyzőt, hogy a leltározási utasítás minden évben kerüljön kiadásra, és vonatkozzon az önkormányzati vagyon minden eszközeire és forrására. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Györi Ottília polgármester, dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–	–	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3.2.	A polgármester figyelem felhívó levelet ír, melyben felszólítja a jegyzőt, hogy a tankerület részére átadott köznevelési célú ingatlanok és eszközök leltára készüljön el. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Győri Ottilia polgármester, dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
3.3.	A polgármester figyelem felhívó levelet ír, melyben felszólítja a jegyzőt, hogy a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége biztosítva legyen, és az egyeztetést dokumentálják. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Győri Ottilia polgármester, dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: BUDAKESEZI POLGÁRMESTERI HIVATAL
Törzsszám: 390022

A Polgármesteri Hivatal az intézkedési tervben foglalt 15 feladatból, 14 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtott, további intézkedés nem szükséges. Egy feladat teljesítése részben történt meg, amelyre vonatkozóan figyelem felhívás történt.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján						
Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időzerű	megtörtént/ nem történt/ határidőben végrehajtott			
1.1.	A Polgármesteri Hivatal (továbbiakban PH) alapító okiratának felülvizsgálata megtörtént, benyújtásra kerül 2020. 06.30-ig az államkincstár felé. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.2.	A PH Szervezeti és Működési Szabályzata módosításra kerül, tartalmazza: - a szervezeti egységek vezetőinek képviseletre jogosító ügyköreit, - és a belső és külső kapcsolattartási módokat. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1.3.	A munkamegosztási megállapodások az irányító szerv elé beterjesztésre kerülnek a Képviselő-testület elé jóváhagyásra. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1.4.	A Pénzügyi Osztályvezető munkaköri leírásába bevezetésre kerül az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát érintő jogszabályi változások 90 napon belüli átvezetésének feladatköre. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		1.5.	1.6.
		határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogottá vált/ nem időszeru		
	További intézkedéshez javaslatok			<p>Az eszközök és források értékelési szabályzata módosításra kerül követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveivel, dokumentálásának szabályaival.</p> <p>Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet Jegyző</p>	<p>Belső szabályzatok kerülnek kidolgozásra az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről.</p> <p>Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet Jegyző</p>
	Megjegyzés			–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.7.	<p>A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül jegyző figyelem felhívó levelet ír, melyben felszólítja a Pénzügyi Osztály vezetőjét, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma és a pénzügyi ellenjegyzés a szabályzatokban meghatározott módon és a kijelölt személyek aláírásával történjen.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1.8.	<p>A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül jegyző figyelem felhívó levelet ír, melyben felszólítja a teljesítés-igazolásra jogosultakat, hogy a teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerint készüljön el (dátum, teljesítés ténye, aláírás).</p> <p><u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		hataáridőre megtörtént/ megtörtént/ részben történt meg/ oka fogymotia vált/ nem időszertü	hataáridőre megtörtént/ megtörtént/ részben történt meg/ oka fogymotia vált/ nem időszertü	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
1.9.	A közbenő jelentés alapján megtett intézkedéseken felül jegyző figyelem felhívó levelet ír, melyben felszólítja az érvenyesítést végzőket, hogy az érvenyesítés során tartásák be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szeleuczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	hataáridőben végrehajtott	–	–		
1.10.	A közbenő jelentés alapján megtett intézkedéseken felül jegyző figyelem felhívó levelet ír, melyben felszólítja: - az utalványozókat, hogy az Ávr. 59. § (3) pontja szerint az utalvány tartalmazza a keltezésel ellátott aláírásukat, - valamint az érvenyesítőket az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvenyesítésére. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szeleuczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	hataáridőben végrehajtott	–	–		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.11.	<p>Az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) bekezdés szerint az iratkezelési szabályzat benyújtásra került a Magyar Nemzeti Levéltár felé.</p> <p>A jogi referens munkakörébe bekerül az iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálatának feladata.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző</p>	részben történt meg	határidőn túl végrehajtott	—	<p>Felhívjuk a figyelmet, hogy az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) bekezdés szerint az iratkezelési szabályzat kerüljön benyújtásra a Magyar Nemzeti Levéltár felé.</p>
1.12.	<p>A Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti vezetői nyilatkozat elkészítése.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt fogyott/vált/ nem időszeru	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem relevans	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1.	A jegyző figyelem felhívó levelet ír, melyben felszólítja Ösztály vezetőjét, az előirányzatokat-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bérköltségekhez alkalmazott bizonylatok, valamint a leltárak az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak fejlenek meg. Hatařidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelençy Gabriella Erzsébet Jegyző	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
3 Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1.	A jegyző figyelem felhívó levelet ír, melyben felszólítja Pénzügyi Osztályvezetőt, hogy a leltározási utasítás minden évben kerüljön kiadásra, és vonatkozzon minden eszközre és forrásra. Hatařidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelençy Gabriella Erzsébet Jegyző	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3.2.	<p>A kötelezettségvállalással terhelt maradvány a maradványkimutatásban, a kötelezettségvállalással terhelt maradvány soron kerüljön kimutatásra.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – EFMK

Ellenőrzött szerv megnevezése: ERKEL FERENC MŰVELŐDÉSI KÖZPONT
Törzsszám: 440732

Az EFMK az intézkedési tervben foglalt 15 feladatból, 13 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott, további intézkedés nem szükséges. A 13 végrehajtott feladatból 12 feladat határidőben végrehajtott, 1 feladat határidőn túl került végrehajtásra. Kettő feladat teljesítése részben történt meg, amelyre vonatkozóan figyelem felhívás történt.

Ssz.	1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján				1.1.			
	Az intézkedési tervben vállalt feladat		Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok		Megjegyzés	
	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogymta vált/ nem idöszertü	hatařidőre megtörtén/ hatařidőn túl megtörtént/ releváns			hatařidőben végrehajtott	–	–	
	Az SZMSz módosításra kerül: - az alaptevékenységek szerint kormányzati funkciókkal, - meghatározásra kerülnek azon ügykörök, amelyek során a szervezeti egységek vezetői járhatnak el. Határidő: 2020.09.30. Felelős: Tóthné Fajtha Anita intézményvezető				megtörtént			

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.2.	Az intézményvezető munkaköri leírásába kerül, hogy köteles figyelni a jogszabályi változásokat, és a változtatásokat követő 30 napon belül az SzMSz módosítások benyújtásra kerülnek az irányító szerv felé. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Győri Ottilia polgármester, Tóthné Fajtha Anita intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1.3.	A megkötött munkamegosztási megállapodások jóváhagyásra benyújtásra kerülnek az irányító szerv felé. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Tóthné Fajtha Anita intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1.4.	Az eszközök és források értékelési szabályzata módosításra kerül követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveivel, dokumentálásának szabályaival. Határidő: 2020.09.30. Felelős: Tóthné Fajtha Anita intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem megtörtént/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszeru	megtörtént/ nem megtörtént/ részben történt		
I. 5.	A közbenso jelentés alapján megitt intézkedéseken felül jegyzó figyelem felhívó levelet ír a Pénzügyi Oszály vezetöjének, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma és a pénzügyi ellenjegyzés a szabályzatokban meghatározott módon és a kijelölt személy(ek) aláírásával történjen. Hátaridő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szeleuczy Gabriella Erzsébet jegyzó, Cserép Zsolt gazdasági vezetö	részben történt meg	hataridőben végrehajtott	—	<p>hogy a jövöben minden esetben alkalmaszák az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírt pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán A pénzügyi ellenjegyzés dátuma kerüljön feltüntetésre.</p>
I. 6.	A közbenso jelentés alapján megitt intézkedéseken felül jegyzó figyelem felhívó levelet ír, melyben tájékoztatja a teljesítés-igazolásra jogosultakat, hogy a teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerint készüljön el (dátum, teljesítés ténye, aláírás). Hátaridő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szeleuczy Gabriella Erzsébet jegyzó, Cserép Zsolt gazdasági vezetö	megtörtént	hataridőben végrehajtott	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.7.	A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül jegyző figyelem felhívó levelet ír az érvényesítést végzőknek, hogy az érvényesítés során tartsák be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető	részben történt meg	határidőben végrehajtott	—	Felhívjuk a figyelmet, hogy a jövőben az érvényesítést végző minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési kötelezettségének a megelőző ügymenet vonatkozásában.
1.8.	A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül az intézményvezető kötelezettséget vállal, hogy a:- az utalvány tartalmazza a keltezéssel ellátott aláírásokat, A jegyző figyelem felhívó levelet ír az érvényesítőknak az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés elvégzésére. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Tóthné Fajtha Anita intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszertü	megtörtént/ nem történt/ határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
1.9.	Az Ltv. 9. § (4) bekezdés szerinti szabályzat elkészítése. Határidő: 2020.09.30. Felelős: Tóthné Fajtha Anita intézményvezető	megtörtént	határidőn túl végrehajtott	–	–		–
1.10.	a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza az EFMK vezetőjének egyetértését, aláírását (Bkr. 17. § (1a)) Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Tóthné Fajtha Anita	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–		–
1.11.	A Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti vezetői nyilatkozat elkészítése. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Tóthné Fajtha Anita	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–		–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1.	A jegyző figyelem felhívó levelet ír az érintetteknek, hogy a rovatok közötti előirányzat átcsoportosítások vezetői intézkedés elrendelésével történjenek. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Tóthné Fajtha Anita	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
2.2.	A jegyző figyelem felhívó levelet ír az érintetteknek, hogy az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bér könyveléséhez alkalmazott bizonylatok, valamint a leltárak az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Tóthné Fajtha Anita	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka	fogyottá vált/ nem időszertű			
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján						
3.1.	A jegyző figyelem felhívó levelet ír a Pénzügyi Osztály vezetőjének, hogy a leltározási utasítás minden évben kerüljön kiadásra, és vonatkozzon minden eszközre és forrásra. Határidő: 2020.09.30. Felelős: Tóthné Fajtha Anita intézményvezető, Cserép Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—	
3.2.	A kötelezettségvállalással terhelt maradvány a maradványkimutatásban, a kötelezettségvállalással terhelt maradvány soron kerüljön kimutatásra. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—	

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – PITYPANG SPORT ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: PITYPANG SPORT ÓVODA
Törzsszám: 650177

A Pitypang Sport Óvoda az intézkedési tervben foglalt 14 feladatból, 12 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott, további intézkedés nem szükséges. A 12 végrehajtott feladatból 11 feladat határidőre végrehajtott, 1 feladat határidőn túl került végrehajtásra. Kettő feladat teljesítése részben történt meg, amelyre vonatkozóan figyelem felhívás 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1.	<p>Az SzMSz módosításra és elfogadásra benyújtásra kerül az irányító szerv felé az alábbiakban:</p> <p>- az alaptevékenységek szerint kormányzati funkciókkal,</p> <p>- meghatározásra kerülnek azon ügykörök, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020.09.30.</p> <p><u>Felelős:</u> Varga Katalin intézményvezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		határidőre megtörtént/ megtörtént határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszertű	megtörtént			
1.2.	Az intézményvezető munkaköri leírásába kerül, hogy köteles figyelni a jogszabályi változásokat, és a változtatásokat követő 30 napon belül az SzMSz módosítások benyújtására kerülnek az irányító szerv felé. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet Jegyző, Varga Katalin intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–	–
1.3.	A megkötött munkamegosztási megállapodások jóváhagyására benyújtásra kerülnek az irányító szerv felé. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet Jegyző, Varga Katalin intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–	–
1.4.	Az eszközök és források értékelési szabályzata módosításra kerül követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveivel, dokumentálásának szabályaival. Határidő: 2020.09.30. Felelős: Varga Katalin intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.5.	A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül a jegyző figyelem felhívó levelet ír a Pénzügyi Osztály vezetőjének, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma és a pénzügyi ellenjegyzés a szabályzatokban meghatározott módon és a kijelölt személy(ek) aláírásával történjen. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Varga Katalin intézményvezető	részben történt meg	határidőben végrehajtott	–	Felhívjuk a figyelmet, hogy a jövőben minden esetben alkalmazzák az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdéseiben előírt pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán.
1.6.	A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül a jegyző figyelem felhívó levelet ír, melyben tájékoztatja a teljesítés-igazolásra jogosultakat, hogy a teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerint készüljön el (dátum, teljesítés ténye, aláírás). <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka	megtörtént/ nem történt/ nem időszerű		
1.7.	A közbeszű jelentés alapján megített intézkedéseken felül a jegyző figyelem felhívó levelet ír az érvényesítést végzőknek, hogy az érvényesítés során tartásák be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat. Hatóridő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető	részben történt meg	határidőben végrehajtott	–	Felhívjuk a figyelmet, hogy a jövőben az érvényesítést végző minden esetben legyen elegend az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési kötelezettségének a megelőző ügymenet vonatkozásában.
1.8.	A közbeszű jelentés alapján megített intézkedéseken felül a jegyző figyelem felhívó levelet ír: - az utalványozóknak, hogy az Ávr. 59. § (3) pontja szerint az utalvány tartalmazza a keltezéssel ellátott aláírásukat, - valamint az érvényesítőknak az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés elvégzésére. Hatóridő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.9.	Az Ltv. 9. § (4) bekezdés szerinti szabályzat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> Varga Katalin intézményvezető	megtörtént	határidőn túl végrehajtott	–	–
1.10.	A belső ellenőrzési kézikönyv aláírásra kerül. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Varga Katalin intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1.11.	A Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti vezetői nyilatkozat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> Varga Katalin intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1.	A jegyző figyelem felhívó levelet ír az érintetteknek, hogy a rovatok közötti előirányzat átcsoportosítások vezetői intézkedés elrendelésével történjenek. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Varga Katalin intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalmáa, határideje, felelős		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogottá vált/ nem időszerrü		megtörtént		határidőben végrehajtott	További intézkedéshez javaslatok		Megjegyzés
2.2.	A jegyző figyelem felhívó levelet ír az érintetteknek, hogy az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bér költségvetéséhez alkalmazott bizonylatok, valamint a leltárak az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Varga Katalin intézményvezető				megtörtént		határidőben végrehajtott	-		-
3.1.	A jegyző figyelem felhívó levelet ír a Pénzügyi Osztály vezetőjének, hogy a leltározási utasítás minden évben kerüljön kiadásra, és vonatkozzon minden eszközre és forrásra. Határidő: 2020.09.30. Felelős: Varga Katalin intézményvezető, Csérep Zsolt gazdasági vezető		megtörtént		megtörtént		határidőben végrehajtott	-		-
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján										

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SZIVÁRVÁNY ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: SZIVÁRVÁNY ÓVODA

Törzsszám: 650188

A Szivárvány Óvoda az intézkedési tervben foglalt 13 feladtból, 13 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtott, 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1.	<p>Az SzMSz módosításra és elfogadásra benyújtásra kerül az irányító szerv felé az alábbiakban:</p> <p>- az alaptevékenységek szerint kormányzati funkciók,- meghatározásra kerülnek azon ügykörök, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,- meghatározásra kerülnek a munkakörökhöz kapcsolódó feladat- és hatáskörök, a hatáskörök gyakorlásának módja, a helyettesítés rendje, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályok,- meghatározásra kerül a munkáltatói jogok gyakorlásának rendje.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020.09.30.</p> <p><u>Felelős:</u> Ligetiné Komáromi Gabriella intézményvezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		határidőre megtrtnt/ megtrtnt meg/ trtnt meg/ rrsben trtnt meg/ oka fogytá vlt/ nem idrsztü	határidőre megtrtnt/ határidőn túl megtrtnt/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
1.2.	Az intézményvezető munkaköri leírásába kerül, hogy köteles figyelni a jogszabályi változásokat, és a változtatásokat követő 30 napon belül az SZMSz módosítások benyújtásra kerülnek az irányító szerv felé. Felelős: dr. Györi Ottília polgármester, Ligetiné Komáromi Gabriella intézményvezető	megtrtnt	határidőben végrehajtott	–	–		–
1.3.	A megkötött munkamegosztási megállapodások jóváhagyásra benyújtásra kerülnek az irányító szerv felé. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Ligetiné Komáromi Gabriella intézményvezető	megtrtnt	határidőben végrehajtott	–	–		–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.4.	Az eszközök és források értékelési szabályzata módosításra kerül követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveivel, dokumentálásának szabályaival. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> Ligetiné Komáromi Gabriella intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1.5.	A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül a jegyző figyelem felhívó levelet ír a Pénzügyi Osztály vezetőjének, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma és a pénzügyi ellenjegyzés a szabályzatokban meghatározott módon és a kijelölt személy(ek) aláírásával történjen. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat	<p>megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszertü</p> <p>határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns</p>	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés	1.6.	<p>A közbeszű jelentés alapján megített intézkedéseken felül a jegyzű figyelem felhívó levelet ír, melyben tájékoztatja a teljesítés-igazolásra jogosultakat, hogy a teljesítés-igazolás az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerint készűljön el (datum, teljesítés ténye, aláírás).</p> <p>Határidű: 2020.09.30.</p> <p>Felölű: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet</p> <p>Jegyzű, Cserép Zsolt gazdasági vezetű</p>	1.7.	<p>A közbeszű jelentés alapján megített intézkedéseken felül a jegyzű figyelem felhívó levelet ír az érvényesítés során végzőknek, hogy az érvényesítés során tartásák be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat.</p> <p>Határidű: 2020.09.30.</p> <p>Felölű: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet</p> <p>Jegyzű, Cserép Zsolt gazdasági vezetű</p>	megtörtént	határidűben végrehajtott	–	–
------	--	--	----------------------------------	------------	------	---	------	---	------------	--------------------------	---	---

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.8.	A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül a jegyző figyelem felhívó levelet ír: - az utalványozóknak, hogy az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerint az utalvány tartalmazza a keltezéssel ellátott aláírásukat, - valamint az érvényesítőknak az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés elvégzésére. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1.9.	A belső ellenőrzési kézikönyv aláírásra kerül az intézményvezető által. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Ligetiné Komáromi Gabriella intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1.10.	A Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti vezetői nyilatkozat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> Ligetiné Komáromi Gabriella intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ olka fogottá vált/ nem időszerről	megtörtént/ nem történt/ nem határidőn túl megtörtént/ nem releváns	határidőben végrehajtott		
2.1.	A jegyző figyelem felhívó levelet ír az érintetteknek, hogy a rovatok közötti előirányzat átcsoportosítások vezetői intézkedés elrendelésével történjenek. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet Határidő: 2020.09.30. Jegyző, Ligetiné Komáromi Gabriella intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–	–
2.2.	A jegyző figyelem felhívó levelet ír az érintetteknek, hogy az előirányzatok, az előirányzat módosítások, a közüzemi számlák és a bér könyveléséhez alkalmazott bizonylatok, valamint a leltárak az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet Jegyző, Ligetiné Komáromi Gabriella intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–	–

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1.	A jegyző figyelem felhívó levelet ír a Pénzügyi Osztály vezetőjének, hogy a leltározási utasítás minden évben kerüljön kiadásra, és vonatkozzon minden eszközre és forrásra. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> Ligetiné Komáromi Gabriella intézményvezető, Cserép Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BUDAKESEZI BÖLCSEDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: BUDAKESEZI BÖLCSEDE
Törzsszám: 650210

A Budakeszi Bölcsöde az intézkedési tervben foglalt 16 feladatból, 14 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott, további intézkedés nem szükséges. A 14 végrehajtott feladatból 13 feladatot határidőben végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl végrehajtott. Kettő feladat teljesítése részben történt meg, amelyre vonatkozóan figyelem felhívás történt.

Ssz.	1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján			
Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogottá vált/ nem időszerről	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns
	További intézkedéshez javaslatok			Megjegyzés
1.1.	A vezetőváltás miatti alapító okirat módosítás beküldésre kerül az államkincstárnak. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet Jegyző			megtörtént
	—			határidőben végrehajtott
	—			—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.2.	<p>Az SzMSz módosításra és elfogadásra benyújtásra kerül az irányító szerv felé az alábbiakban:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az alaptevékenységek szerint kormányzati funkciók, - meghatározásra kerülnek azon ügykörök, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el, - meghatározásra kerül a munkáltatói jogok gyakorlásának rendje. <p><u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> Borbély Szilvia intézményvezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1.3.	<p>Az intézményvezető munkaköri leírásába kerül, hogy köteles figyelni a jogszabályi változásokat, és a változtatásokat követő 30 napon belül az SzMSz módosítások benyújtásra kerülnek az irányító szerv felé.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Győri Ottilia polgármester, Borbély Szilvia intézményvezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		hataáridőre megtörtént/ megtörtént/ hataáridőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ oka	megtörtént/ nem történt			
1.4.	A megkötött munkamegosztási megállapodások jóváhagyására benyújtásra kerülnek az irányító szerv felé. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet Hatóridő: 2020.09.30. Jegyző, Borbély Szilvia intézményvezető	megtörtént	hataáridőben végrehajtott	–	–	–
1.5.	Az eszközök és források értékelési szabályzata módosításra kerül a követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveivel, dokumentálásának szabályjaival. Felelős: Borbély Szilvia intézményvezető Hatóridő: 2020.09.30.	megtörtént	hataáridőben végrehajtott	–	–	–
1.6.	A közbeszű jelentés alapján megírt intézkedéseken felül a jegyző figyelem felhívó levelet ír a Pénzügyi Osztály vezetőjének, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma és a pénzügyi ellenjegyzés a szabályzatokban meghatározott módon és a kijelölt személy(ek) aláírásával történjen. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet Hatóridő: 2020.09.30. Jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető	részben történt meg	hataáridőben végrehajtott	–	–	Felhívjuk a figyelmet, hogy a jövőben minden esetben alkalmazzák az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdéseiben előírt pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.7.	A jegyző figyelem felhívó levelet ír, melyben tájékoztatja a teljesítés-igazolásra jogosultakat, hogy a teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerint készüljön el (dátum, teljesítés ténye, aláírás). <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1.8.	A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül a jegyző figyelem felhívó levelet ír az érvényesítést végzőknek, hogy az érvényesítés során tartsák be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető	részben történt meg	határidőben végrehajtott	–	Felhívjuk a figyelmet, hogy a jövőben az érvényesítést végző minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési kötelezettségének a megelőző ügymenet vonatkozásában.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		határidőre megörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogottai vált/ nem időszéri	határidőre megörtént/ nem történt/ határidőn túl megörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
1.9.	A közbeszö jelentés alapján megített intézkedéseken felül a jegyzö figyelem felhivö levelet ír: - az utalványozóknak, hogy az Ávr. 59. § (3) pontja szerint az utalvány tartalmazza a keltezéssel ellátott aláírásukat, - valamint az érvenyesítöknak az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvenyesítés elvégzésére. Határidö: 2020.09.30. Felelös: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyzö, Cserép Zsolt gazdasági vezetö	megörtént	határidőben végrehajtott	-	-		-
1.10.	Az Ltv. 9. § (4) bekezdés szerinti szabályzat elkészítése. Határidö: 2020.09.30. Felelös: Borbély Szilvia intézményvezetö	megörtént	határidőn túl végrehajtott	-	-		-
1.11.	A belső ellenörzési kézikönyv aláírásra kerül az intézményvezetö által. Határidö: 2020.09.30. Felelös: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyzö, Cserép Zsolt gazdasági vezetö	megörtént	határidőben végrehajtott	-	-		-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.12.	A Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti vezetői nyilatkozat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> Borbély Szilvia intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1.	A jegyző figyelem felhívó levelet ír az érintetteknek, hogy a rovatok közötti előirányzat átcsoportosítások vezetői intézkedés elrendelésével történjenek. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Borbély Szilvia intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
2.2.	A jegyző figyelem felhívó levelet ír az érintetteknek, hogy az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bér könyveléséhez alkalmazott bizonylatok, valamint a leltárak az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg. <u>Határidő:</u> 2020.09.30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Borbély Szilvia intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határidője, felelős	<div>megtörtént/ nem történt meg/ részben történt fogottá vált/ nem időszertü</div> <div>határidőre megtörtént/ nem történt/ nem releváns</div>	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
2.3.	Az elemi költségvetés és a kiemelt előirányzatok egyezőségének vizsgálata. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet Jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján				
3.1.	A jegyző figyelem felhívó levelet ír a Pénzügyi Osztály vezetőjének, hogy a leltározási utasítás minden évben kerüjön kiadásra, és vonatkozzon minden eszközre és forrásra. Határidő: 2020.09.30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet Jegyző, Cserép Zsolt gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: NAGY GÁSPÁR VÁROSI KÖNYVTÁR
Törzsszám: 650221

A Bölcsőde az intézkedési tervben foglalt 15 feladatból 13 esetben teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges. A 13 végrehajtott feladatból 12 feladat határidőre végrehajtott, 1 feladat határidőn túl került végrehajtásra. Két feladat teljesítése részben történt meg, amelyre vonatkozóan figyelem felhívás 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. A belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1.	<u>Feladat:</u> Az alapító okirat módosítás beküldésre kerül az államkincstárnak. <u>Határidő:</u> 2020. 09. 30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Ádám Éva intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		határidőre megtörtént/ meg/ részben megtörtént/ meg/ részben túl határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt/ meg/ részben megtörtént/ meg/ részben túl határidőn túl megtörtént/ nem releváns	megtörtént/ nem történt/ meg/ részben megtörtént/ meg/ részben túl határidőn túl megtörtént/ nem releváns			
1.2.	<p>Feladat: Az SZMSz módosításra és elfogadásra benyújtásra kerül az irányító szerv felé az alábbiakban:</p> <p>- meghatározásra kerülnek azon ügykörok, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el.</p> <p>Határidő: 2020. 09. 30.</p> <p>Felelős: Adam Eva intézményvezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	–		–
1.3.	<p>Feladat: Az intézményvezető munkaköri leírásba kerül, hogy köteles figyelni a jogszabályi változásokat, és a változtatásokat követő 30 napon belül az SZMSz módosítások benyújtásra kerülnek az irányító szerv felé.</p> <p>Határidő: 2020. 09. 30.</p> <p>Felelős: Adam Eva intézményvezető, dr. Györi Ottília polgármester</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	–		–
1.4.	<p>Feladat: A megkötött munkamegosztási megállapodások jóváhagyásra benyújtásra kerülnek az irányító szerv felé.</p> <p>Határidő: 2020. 09. 30.</p> <p>Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Adam Eva intézményvezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	–		–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.5.	<u>Feladat:</u> Az önköltség számítási szabályzat kiterjesztése az intézményre. <u>Határidő:</u> 2020. 09. 30. <u>Felelős:</u> Ádám Éva intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1.6.	<u>Feladat:</u> Az eszközök és források értékelési szabályzata módosításra kerül követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveivel; dokumentálásának szabályaival. <u>Határidő:</u> 2020. 09. 30. <u>Felelős:</u> Ádám Éva intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1.7.	<u>Feladat:</u> A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül a jegyző figyelem felhívó levelet ír a Pénzügyi Osztály vezetőjének, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma és a pénzügyi ellenjegyzés a szabályzatokban meghatározott módon és a kijelölt személy(ek) aláírásával történjen. <u>Határidő:</u> 2020. 09. 30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt pénzügyi osztályvezető	részben történt meg	határidőben végrehajtott	–	Felhívjuk a figyelmet, hogy a jövőben minden esetben alkalmazzák az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdéseiben előírt pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogott/ vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.8.	<p>Feladat: A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül jegyző a figyelmem felhívó levetet ir, melyben tájékoztatja a teljesítés-igazolásra jogosultakat, hogy a teljesítés-igazolás az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerint készüljön el (datum, teljesítés ténye, aláírás).</p> <p>Határidő: 2020. 09. 30.</p> <p>Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1.9.	<p>Feladat: A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül jegyző figyelmem felhívó levelet ir az érvényesítést végzőknek, hogy az érvényesítés során tartsák be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat.</p> <p>Határidő: 2020. 09. 30.</p> <p>Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt pénzügyi osztályvezető</p>	részben történt meg	határidőben végrehajtott	—	<p>Felhívjuk a figyelmet, hogy a jövőben az érvényesítést végző minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési kötelezettségnek a megjelölt ügymenet vonatkozásában.</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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.10.	<p><u>Feladat:</u> A jegyző figyelem felhívó levelet ír:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az utalványozóknak, hogy az Ávr. 59. § (3) pontja szerint az utalvány tartalmazza a keltezéssel ellátott aláírásukat, - valamint az érvényesítőknak az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés elvégzésére. <p><u>Határidő:</u> 2020. 09. 30.</p> <p><u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1.11.	<p><u>Feladat:</u> Az Ltv. 9. § (4) bekezdés szerinti szabályzat elkészítése.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 09. 30.</p> <p><u>Felelős:</u> Ádám Éva intézményvezető</p>	megtörtént	határidőn túl végrehajtott	–	–
1.12.	<p><u>Feladat:</u> A belső ellenőrzési kézikönyv aláírásra kerül az intézményvezető által.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 09. 30.</p> <p><u>Felelős:</u> Ádám Éva intézményvezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		határidőre megkezdett/ megkezdés határidején/ túl megkezdett/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megkezdett/ nem kezdett/ részben megkezdett/ időszaki vált/ nem	megkezdett/ nem kezdett/ részben megkezdett/ túl megkezdett/ nem releváns			
1.13.	<p>Feladat: A Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti vezetői nyilatkozat elkészítése.</p> <p>Határidő: 2020. 09. 30.</p> <p>Felelős: Ádám Éva intézményvezető</p>	megkezdett	határidőre megkezdett	–	–	–
2. A könyvvizsgáló és a költségvetési bizottság tevékenységének értékelése alapján						
2.1.	<p>Feladat: A jegyző felhívja a figyelmét az érintetteknek, hogy az előirányzatok, az előirányzat módosítások, a közüzemi számlák és a bérköltségekhez alkalmazott bizonylatok, valamint a leltárak az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak felelnek meg.</p> <p>Határidő: 2020. 09. 30.</p> <p>Felelős: dr. Szeleneczky Gabriella Erzsébet</p> <p>Jegyző, Ádám Éva intézményvezető</p>	megkezdett	határidőre megkezdett	–	–	–
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján						
3.1.	<p>Feladat: A jegyző felhívja a figyelmét a Pénzügyi Osztály vezetőjének, hogy a leltározási utasítás minden évben kerüljön kiadásra, és vonatkozzon minden eszközre és forrásra.</p> <p>Határidő: 2020. 09. 30.</p> <p>Felelős: Ádám Éva intézményvezető, Csérep Zsolt pénzügyi osztályvezető</p>	megkezdett	határidőre megkezdett	–	–	–

III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: MOSOLYVÁR BÖLCSŐDE

Törzsszám: 826282

A Bölcsőde az intézkedési tervben foglalt 13 feladatból 10 esetben teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően **végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.** A 10 végrehajtott feladatból 9 feladat határidőre végrehajtott, 1 feladat határidőn túl került végrehajtásra. Három feladat teljesítése részben történt meg, amelyre vonatkozóan figyelem felhívás 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. A belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1.	<p><u>Feladat:</u> Az SzMSz módosításra és elfogadásra benyújtásra kerül az irányító szerv felé az alábbiakban:</p> <ul style="list-style-type: none">- az alaptevékenységek szerint kormányzati funkciók,- meghatározásra kerülnek azon ügykörök, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,- meghatározásra kerül a munkáltatói jogok gyakorlásának rendje. <p><u>Határidő:</u> 2020. 09. 30.</p> <p>Felelős: Benkő Gáborné intézményvezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása	hataáridőre megtörtént/ meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszerű	hataáridőre megtörtént/ meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszerű	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
1.2.	Feladat: Az intézményvezető munkaköri leírásába kerül, hogy köteles figyelni a jogszabályi változásokat, és a változtatásokat követő 30 napon belül az SZMSZ módosítások benyújtásra kerülnek az irányító szerv felé. Határidő: 2020. 09. 30. Felelős: dr. Győri Ottília polgármester, Benkő Gáborné intézményvezető	–	–	hataáridőben végrehajtott	–	–
1.3.	Feladat: A megkötött munkamegosztási megállapodások jóváhagyásra benyújtásra kerülnek az irányító szerv felé. Határidő: 2020. 09. 30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet Jegyző, Benkő Gáborné intézményvezető	–	–	hataáridőben végrehajtott	–	–
1.4.	Feladat: Az eszközök és források értékelési szabályzata módosításra kerül a követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvével, dokumentálásának szabályaival. Határidő: 2020. 09. 30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet Jegyző, Cserép Zsolt pénzügyi osztályvezető	–	–	hataáridőben végrehajtott	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.5.	<p>Feladat: A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül a jegyző figyelem felhívó levelet ír a Pénzügyi Osztály vezetőjének, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma és a pénzügyi ellenjegyzés a szabályzatokban meghatározott módon és a kijelölt személy(ek) aláírásával történjen.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 09. 30.</p> <p><u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt pénzügyi osztályvezető</p>	részben történt meg	határidőben végrehajtott	–	<p>Felhívjuk a figyelmet, hogy a jövőben minden esetben alkalmazzák az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdéseiben előírt pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán.</p>
1.6.	<p>Feladat: A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül a jegyző figyelem felhívó levelet ír, melyben tájékoztatja a teljesítésigazolásra jogosultakat, hogy a teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerint készüljön el (dátum, teljesítés ténye, aláírás).</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 09. 30.</p> <p><u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt pénzügyi osztályvezető</p>	részben történt meg	határidőben végrehajtott	–	<p>Felhívjuk a figyelmet, hogy a jövőben a teljesítésigazolás időben az érvényesítést és utalványozást megelőzze, megfelelve az Áht. 37-38. § szakaszok előírásának.</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/ oka fogottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.7.	<p>Feladat: A közbenső jelentés alapján megített intézkedéseken felül a jegyző figyelem felhívó levelet ír az érvényesítést végzőknek, hogy az érvényesítés során tartsák be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat.</p> <p>Határidő: 2020. 09. 30.</p> <p>Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt pénzügyi osztályvezető</p>	részben történt meg	határidőben végrehajtott	—	<p>Felhívjuk a figyelmet, hogy a jövőben az érvényesítést végző minden esetben legyen elegendő az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési kötelezettségének a megfelelő ügymenet vonatkozásában.</p>
1.8.	<p>Feladat: A közbenső jelentés alapján megített intézkedéseken felül a jegyző figyelem felhívó levelet ír: - az utalványozóknak, hogy az Ávr. 59. § (3) pontja szerint az utalvány tartalmazza a keltezéssel ellátott aláírásukat, - valamint az érvényesítőknek az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés elvégzésére.</p> <p>Határidő: 2020. 09. 30.</p> <p>Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.9.	<u>Feladat:</u> Az Ltv. 9. § (4) bekezdés szerinti szabályzat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 09. 30. <u>Felelős:</u> Benkő Gáborné intézményvezető	megtörtént	határidőn túl végrehajtott	–	–
1.10.	<u>Feladat:</u> A belső ellenőrzési kézikönyv aláírásra kerül az intézményvezető által. <u>Határidő:</u> 2020. 09. 30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Benkő Gáborné intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1.11.	<u>Feladat:</u> A Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti vezetői nyilatkozat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 09. 30. <u>Felelős:</u> Benkő Gáborné intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1.	<u>Feladat:</u> A jegyzője figyelem felhívó levelet ír az érintetteknek, hogy az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bér könyveléséhez alkalmazott bizonylatok, valamint a leltárak az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg. <u>Határidő:</u> 2020. 09. 30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Benkő Gáborné intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján			3.1.		
		Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogottá vált/ nem időszervi	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés	
					határidőben végrehajtott	–	–
					megtörtént	–	
							<p> Feladat: A jegyző figyelem felhívó levelet ír a Pénzügyi Osztály vezetőjének, hogy a leltározási utasítás minden évben kerüljön kiadásra, és vonatkozzon minden eszközre és forrásra. Határidő: 2020. 09. 30. Felelős: Benkő Gáborné intézményvezető, Csérep Zsolt pénzügyi osztályvezető </p>

III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: BUDAKESZI EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
Törzsszám: 839891

Az Egészségügyi Központ az intézkedési tervben foglalt 12 feladtból 11 esetben teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges. A 11 végrehajtott feladtból 10 feladat határidőre végrehajtott, 1 feladat határidőn túl került végrehajtásra. Egy feladat teljesítése részben történt meg, amelyre vonatkozóan figyelem felhívás 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. A belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1.	<u>Feladat:</u> Az SzMSz módosításra és elfogadásra benyújtásra kerül az irányító szerv felé az alábbiakban: - meghatározásra kerülnek azon ügykörök, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el. <u>Határidő:</u> 2020. 09. 30. <u>Felelős:</u> dr. Pócza Péter intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1.2.	<u>Feladat:</u> A megkötött munkamegosztási megállapodások jóváhagyásra benyújtásra kerülnek az irányító szerv felé. <u>Határidő:</u> 2020. 09. 30. <u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős		Jegyző, dr. Pócza Péter intézményvezető		
	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerről		Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok
1.3.	Feladat: Az eszközök és források értékelési szabályzata módosításra kerül követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveivel, dokumentálásának szabályjaival. Határidő: 2020. 09. 30. Felelős: dr. Pócza Péter intézményvezető		megtörtént	határidőben végrehajtott	—
1.4.	Feladat: A közbeszű jelentés alapján megített intézkedéseken felül a jegyző figyelem felhívó levelet ír, melyben tájékoztatja a teljesítésgazdálkodásra jogosultakat, hogy a teljesítésgazdálkodás az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerint készüljön el (datum, teljesítés ténye, aláírás). Határidő: 2020. 09. 30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet Jegyző, Cserép Zsolt pénzügyi osztályvezető		megtörtént	határidőben végrehajtott	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.5.	<p><u>Feladat:</u> A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül a jegyző figyelem felhívó levelet ír az érvényesítést végzőknek, hogy az érvényesítés során tartsák be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 09. 30.</p> <p><u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt pénzügyi osztályvezető</p>	részben történt meg	határidőben végrehajtott	—	Felhívjuk a figyelmet, hogy a jövőben az érvényesítést végző minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési kötelezettségének a megelőző ügymenet vonatkozásában.
1.6.	<p><u>Feladat:</u> A közbenső jelentés alapján megtett intézkedéseken felül a jegyző figyelem felhívó levelet ír:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az utalványozóknak, hogy az Ávr. 59. § (3) pontja szerint az utalvány tartalmazza a keltezéssel ellátott aláírásukat, - valamint az érvényesítőknak az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés elvégzésére. <p><u>Határidő:</u> 2020. 09. 30.</p> <p><u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, Cserép Zsolt pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

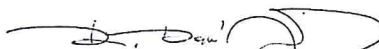
Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalmát, határidejét, felelős	megtorént/ nem torént meg/ részben torént meg/ oka fogottá vált/ nem időszertü	megtorént	határidőre megtorént/ határidőn túl megtorént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
1.7.	Feladat: Az Ltv. 9. § (4) bekezdés szerinti szabályzat elkészítése. Határidő: 2020. 09. 30. Felelős: dr. Pócza Péter intézményvezető	megtorént	megtorént	határidőn túl végrehajtott	–	–
1.8.	Feladat: A belső ellenőrzési kézikönyv aláírásra kerül az intézményvezető által. Határidő: 2020. 09. 30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, dr. Pócza Péter intézményvezető	megtorént	megtorént	határidőben végrehajtott	–	–
1.9.	Feladat: A Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti vezetői nyilatkozat elkészítése. Határidő: 2020. 09. 30. Felelős: dr. Pócza Péter intézményvezető	megtorént	megtorént	határidőben végrehajtott	–	–
2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján						
2.1.	Feladat: A jegyző figyelem felhívó levelet ír az érintetteknek, hogy a rovatok közötti előirányzat átcsoportosítások vezetői intézkedés elrendelésével történjenek. Határidő: 2020. 09. 30. Felelős: dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, dr. Pócza Péter intézményvezető	megtorént	határidőben végrehajtott	–	–	–


Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.2.	<p><u>Feladat:</u> A jegyző figyelem felhívó levelet ír az érintetteknek, hogy az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bér könyveléséhez alkalmazott bizonylatok, valamint a leltárak az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 09. 30.</p> <p><u>Felelős:</u> dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző, dr. Pócza Péter intézményvezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1.	<p><u>Feladat:</u> A jegyző figyelem felhívó levelet ír a Pénzügyi Osztály vezetőjének, hogy a leltározási utasítás minden évben kerüljön kiadásra, és vonatkozzon minden eszközre és forrásra.</p> <p><u>Határidő:</u> 2020. 09. 30.</p> <p><u>Felelős:</u> dr. Pócza Péter intézményvezető, Cserép Zsolt pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem.

Budakeszi, <időbélyeg szerint>


.....
dr. Danó János
jegyző



(P. H.)


.....
dr. Györi Ottília
polgármester



MELLÉKLETEK

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintafatélekek értékelése

[illegible]

Indonesien, 2021, 6.21

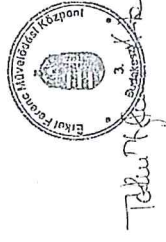
Dr. f. Oelz

St. Hörs. Chile
erfolgreichen

DAKESKAPAROS ONKORM



Az ellenőrzés folytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékeire

[illegible]

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése

[illegible]

Бухарин, 23.1.26 23 / *Варг*

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

[illegible]

Sinhala Ewara

2021.06.22.

11010
Eber

Ind. v. 2



Az előzetes adatok alapján végrehajtandó feladatokat tartalmazó táblázat

Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (közvetlenül)	Típus	Működési mód	Működési mód	Működési mód	Adatszolgáltatás	Angol nyelvű, köztudottan gátló				Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű, köztudottan gátló	Angol nyelvű
---------	---	-------	--------------	--------------	--------------	------------------	---------------------------------	--	--	--	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	--------------



Tudakos, 2011.06.23

Dr. Páczai Péter
i.é. v.é.