



ELŐTERJESZTÉS

a Magyar Államkincstár által végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés utóellenőrzéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint „A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését”.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Aszód Város Önkormányzatánál a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Magyar Államkincstár 2021-ben utóellenőrzést tartott. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott utóellenőrzés a 2019. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozott. Az utóellenőrzés a ÖPSZEF/222-19/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján.

Elmondható, hogy a vizsgált szervezetek az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót és ezzel együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

Az intézkedési terv 76 feladatot jelölt meg. Az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek 56 feladatot határidőre elvégeztek. 12 feladatot részben végeztek el, 2 feladatot nem hajtottak végre és 6 feladat okafogyottá vált. Az utóellenőrzésről készült jelentést teljes terjedelmében előterjesztésemhez mellékelem.

A 2 végre nem hajtott feladatra elkészített intézkedési tervet a Képviselő-testületnek jóvá kell hagynia.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztésben foglaltak megtárgyalására és a határozati javaslat támogatására.

Határozati javaslat
Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete
.../2021. (VI. ...) határozata
a Magyar Államkincstár által végzett szabályszerűségi pénzügyi utóellenőrzésről

1. Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete tudomásul veszi az Önkormányzat és költségvetési szervei 2019. évi kincstári utóellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentést.
2. Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékleteként elfogadja az ÖPSZEF/745-16/2021. számú Ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervet.

Felelős: Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs polgármester és dr. Lukács Adrienn jegyző

Határidő: a Magyar Államkincstár értesítésére azonnal

Aszód, 2021. június 21.

Látta:


dr. Lukács Adrienn

jegyző





Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs

polgármester

INTÉZKEDÉSI TERV
AZ ÖPSZEF/745-16/2021. SZÁMÚ MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR ÁLTAL
VÉGZETT ELLENŐRZÉSI JELENTÉSHEZ

Az Magyar Államkincstár ÖPSZEF/745-16/2021. számú ellenőrzési jelentés intézkedést igénylő javaslatai:

1. A személyi jellegű kifizetések, járulékok könyvelését a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet előírásainak megfelelően kell elvégezni. A 363. azonosítás alatt álló tételek elnevezésű számlát továbbra is a személyi jellegű kifizetések, járulékok átvezetésére használták.

A Polgármester intézkedjen, hogy a személyi jellegű kifizetések, járulékok könyvelését a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet előírásainak megfelelően történjen.

Felelős: Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs polgármester

Határidő: az intézkedési terv elfogadását követően folyamatosan

2. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét és az integrált kockázatkezelés eljárását szabályozni kell a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint. A szabályzatok nem kerültek elkészítésre.

A költségvetési szerv vezetője intézkedjen, hogy a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti szabályzatok elkészítésre kerüljenek.

Felelős: Hajdú Zsófia Csenge intézményvezető

Határidő: 2021. szeptember 30.

Aszód, 2020. július „ „

(P. H.)

.....
Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs
polgármester

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

(P. H.)

.....
Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs
polgármester

(P. H.)

.....
Hajdú Zsófia Csenge
intézményvezető

Záradék: Az intézkedési tervet Aszód Város Képviselő-testület a
számú határozattal fogadta el.



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

Iktatószám: ÖPSZEF/745-16/2021.
Ellenőrzés száma: 239/2019/UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Aszód Város Önkormányzat
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	8
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL	16
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA	23
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVELŐDÉSI HÁZ	31
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCSŐDE	39
III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - GYERMEKÉTKEZTETÉSI INTÉZMÉNY	45
BEFEJEZŐ RÉSZ	54
ZÁRADÉK	55
MELLÉKLETEK	56

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
Aszód Város Önkormányzata	730435
Aszódi Polgármesteri Hivatal	391393
Aszódi Napsugár Óvoda	651338
Aszód Város Könyvtára, Művelődési Háza és Muzeális Gyűjteménye	651372
"Aranykapu" Bölcsőde	651394
Aszód Város Önkormányzat Gyermekétkeztetési Intézménye	651404

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

Ellenőrzött szerv, és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős vezető	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Aszód Város Önkormányzata	Urbánné Péter Erika gazdasági vezető	Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs polgármester	
Aszódi Polgármesteri Hivatal		Dr. Lukács Adrienn jegyző	
Aszódi Napsugár Óvoda		Nyíryné Gazdik Andrea intézményvezető	
Aszód Város Könyvtára, Művelődési Háza és Muzeális Gyűjteménye		Hajdú Zsófia Csenge intézményvezető	
"Aranykapu" Bölcsőde		Berényiné Baranyi Márta intézményvezető	
Aszód Város Önkormányzat Gyermekétkeztetési Intézménye		Oláhné Bordi Edit intézményvezető	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Pál Ferenc vizsgálatvezető	2021. 04. 12.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/745- 2/2021. és ÖPSZEF/745- 9/2021.
Pongrácz Péterné ellenőr	2021. 04. 12.		
Konrai Gabriella ellenőr	2021. 05. 03.		

A Helyi önkormányzat utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- 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.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.)
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: 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.),
- 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:

- Aszód Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Aszódi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Aszódi Napsugár Óvoda (továbbiakban: Óvoda),
- Aszód Város Könyvtára, Művelődési Háza és Muzeális Gyűjteménye (a továbbiakban: Művelődési Ház),
- "Aranykapu" Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- Aszód Város Önkormányzat Gyermekekétképzési Intézménye (a továbbiakban: Gyermekekétképzési Intézmény),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),

- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Kincstári Ellenőrzési Portál (a továbbiakban: KEP).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

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

Ellenőrzés tárgya:

A 2019. év éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/222-19/2020. számú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

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

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló 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 a 2019. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

Az utóellenőrzés a ÖPSZEF/222-19/2020. 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. március 29. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. 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 76 feladatot jelölt meg. Az Önkormányzat és irányított költségvetési szerve 56 feladatot határidőre elvégeztek, 12 feladatot részben végeztek el, 2 feladatot nem hajtottak végre és 6 feladat oka fogyottá vált.

A belső kontrollrendszer utóellenőrzésére vonatkozó megállapítások:

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer hiányosságainak pótlásáról az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek nem teljeskörűen intézkedtek. A feladatok végrehajtása nem történt meg teljeskörűen.

A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelésével kapcsolatos megállapítások:

A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettséget érintő megállapítás ellenőrzése során feltárt hiba, hiányosság javításáról az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek nem teljeskörűen intézkedtek. A feladat végrehajtása határidőre nem történt meg.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos megállapítások:

A beszámolót érintő megállapítások ellenőrzése során feltárt hibák, hiányosságok javításáról az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltaknak alapján nem teljes körűen intézkedtek.

Az Utóellenőrzési jelentés III/1. – III/6. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési tervkészítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

Az ellenőrzött szervezetek a megküldött jelentéstervezettel kapcsolatban a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül észrevételt nem tettek, így az ellenőrzés megállapításait fenntartottuk.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Aszód Város Önkormányzata

Törzsszám: 730435

Összefoglaló mondat: Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 14 feladattól 10 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot részben hajtott végre, 1 feladat oka fogyottá vált és 1 feladatot nem hajtott végre. További intézkedésként 1 javaslatot foglalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős		Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns				
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján						
1/1.	<p>Vállalt feladat: A jogszabályváltozás esetén a pénzügyi szabályzat felülvizsgálata / módosítása, változások átvezetése 90 napon belül.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.09.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs polgármester és Urbán Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>		<p>részben végrehajtott</p> <p>nem releváns</p>			<p>A szabályzat elkészült, azonban annak hatálya az intézkedési terv és beszámoló közötti időszakot megelőzi. A felülvizsgálat és kiadás dátumát nem tartalmazza a megküldött dokumentum. Felhívom a figyelmet, hogy az elkészített szabályzatot vizsgálják felül az Szt. 14. § (5) bekezdés és Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerint, mert annak tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.</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 idősebb	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/2.	<p>Vállalt feladat: A számlarendet felül kell vizsgálni/módosítani az Áhsz. 51. § (1) és (2) bekezdésnek, illetve az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.07.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Péntes Tiborc Szabolcs polgármester és Urbáné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
1/3.	<p>Vállalt feladat: Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.01.28.</p> <p>Végrehajtásért felelős: polgármester</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott		
1/4.	<p>Vállalt feladat: A gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzat módosítása az Szja. 25. § (2) bekezdésnek megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.07.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Péntes Tiborc Szabolcs polgármester és Urbáné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	oka fogyottá vált	nem releváns		A szabályzat már nem tartalmazza a saját gépjárművel történő munkabajárás költségtérítését.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/5.	<p>Vállalt feladat: Az Áht. 38. § (1) bekezdés szerint bevételi előirányzatok javára utalványozás alapján kell bevételt elszámolni a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.05.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Péntes Tiborc Szabolcs polgármester és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőben végrehajtott		
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2/1.	<p>Vállalt feladat: Naprakész legyen az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások közül az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése és a könyvelésben való rögzítése.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.03.26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Péntes Tiborc Szabolcs polgármester és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre 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		
2/2.	<p>Vállalt feladat: Az adatszolgáltatás 02-es űrlap 70. sor, „Állomány a tárgyidőszak végén” elnevezésű oszlop adatát részletező nyilvántartással kell alátámasztani (Áhsz. 39. § (3) bekezdés).</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.05.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs polgármester és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
2/3.	<p>Vállalt feladat: A személyi jellegű kifizetések, járulékok könyvelését a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet előírásának megfelelően kell végezni.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.05.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs polgármester és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	nem végrehajtott		<p>A Polgármester intézkedjen, hogy a személyi jellegű kifizetések, járulékok könyvelését a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet előírásának megfelelően történjen.</p>	<p>A 363. azonosítás alatt álló tételek elnevezésű számlát évközben továbbra is a személyi jellegű kifizetések, járulékok átvezetésére használták.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/4.	<p>Vállalt feladat: A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása valószínűsül meg.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.03.06.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs polgármester és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
2/5.	<p>Vállalt feladat: Szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kell a gazdasági eseményeket a könyvvitelen rögzíteni. A szerződések az Önkormányzat nevére kell szólania megfelelve az Áhsz. 52. § az Szt. 165-167. §-ainak.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.11.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs polgármester és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/6.	<p>Vállalt feladat: Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése szerint kell a Kincstárral teljes körűen egyeztetni, a felmerülő eltéréseket javítani, dokumentálni kell.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.07.15.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Péntes Tiborc Szabolcs polgármester és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
2/7.	<p>Vállalt feladat: Az Önkormányzat Dakóv Kft-ben való részesedését ki kell mutatni az Önkormányzat könyveiben az Áhsz. 11. § (8) bekezdés szerint.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.06.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Péntes Tiborc Szabolcs polgármester és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre 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. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3/1.	<p>Vállalt feladat: A költségvetési beszámoló mérlegesorok adatait az Áhsz. 22. § (1) és a Szt. 21. § (2) – (3) bekezdéseiben előírt, az eszközöket és forrásokat tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazó leltárral kell alátámasztani, az Szt. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elve érvényesülése érdekében.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2021.02.20. Végrehajtásért felelős: Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs polgármester és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	részben végrehajtoft	határidőre végrehajtoft		<p>Az Szt. 69. § (2) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést nem teljeskörűen végezték el. Az Önkormányzat a 2020. évi költségvetési beszámoló mérleg adatait az Áhsz. 22. § szerinti leltárral nem teljeskörűen támasztotta alá, ennek okán az Szt. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elve korlátozottan érvényesült. Felhívom figyelmét, hogy a mérleg záró tételei az Áhsz. 22. § rendelkezésének megfelelően leltárral alátámasztott legyen.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3/2.	<p>Vállalt feladat: Az éves költségvetési be-számolót az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében előírt határidőre kell elkészíteni.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2021.03.15.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs polgármester és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	meg történt	határidőre végrehajtott		

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Aszódi Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 391393

Összefoglaló mondat: A Hivatal az intézkedési tervben foglalt 11 feladatból 8 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot részben hajtott végre és 1 feladat oka fogyottá vált. További intézkedésként javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	<p>Vállalt feladat: A jogszabályváltozás esetén a pénzügyi szabályzat felülvizsgálata / módosítása, változások átvezetése 90 napon belül.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.09.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Lukács Adrienn jegyző és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	részben végrehajtott	nem releváns		<p>A szabályzat elkészült, azonban annak hatálya az intézkedési terv és beszámoló közötti időszakot megelőzi. A felülvizsgálat és kiadás dátumát nem tartalmazta a megküldött dokumentum. Felhívom a figyelmet, hogy az elkészített szabályzatot vizsgálják felül az Szt. 14. § (5) bekezdés és Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerint, mert annak tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.</p>
1. Belső kontrollrendszer 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/résben történt meg/oka fogyott/vált/nem időszerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
1/2.	<p>Vállalt feladat: A számlarendet felül kell vizsgálni/módosítani az Áhsz. 51. § (1) és (2) bekezdésnek, illetve az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.07.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Lukács Adrienn jegyző és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre végrehajtott</p>		
1/3.	<p>Vállalt feladat: A gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzatot módosítani kell az Szt. 25. § (2) bekezdésnek megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.07.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Lukács Adrienn jegyző és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	<p>oka fogyott/vált</p>	<p>nem releváns</p>		<p>A szabályzat már nem tartalmazza a saját gépjárművel történő munkabajjárás költségtérítést.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszertű	határidőre meg történt/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	<p>Vállalt feladat: A gazdasági események könyvviteli rögzítését szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kell elvégezni. A szerződések az Intézmény nevére szóljanak megfelelően az Áhsz. 52. § az Szt. 165-167. §-ainak.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.11.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Lukács Adrienn jegyző és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
1/5.	<p>Vállalt feladat: Az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak érvényesítése a kifizetések során.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.05.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Lukács Adrienn jegyző és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre 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		
1/6.	<p>Vállalt feladat: kiadási előirányzatok terhére kifizetést – az Ávr. 59. § (5) bekezdésében felsorolt kivételekkel – ki zárólag utalványozás alapján kell elrendelni, az utalványozó Ávr. 59. § (3) g) pontjában előírt aláírást annak megtörténte szerinti valós dátummal kell keltezni az utalványon.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.05.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Lukács Adrienn jegyző és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2/1.	<p>Vállalt feladat: Naprakész legyen az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások közül az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése és a könyvelésben való rögzítése.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.03.26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Lukács Adrienn jegyző és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre 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		
2/2.	<p>Vállalt feladat: A gazdasági események könyvviteli rögzítését szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kell végezni, a számviteli bizonylatokat a Hivatal nevére kell kiállítani megfelelően az Áhsz. 52. § az Szt. 165-167. §-ainak.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.11.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Lukács Adrienn jegyző és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
2/3.	<p>Vállalt feladat: A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása valósuljon meg.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.03.26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Lukács Adrienn jegyző és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre 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		
2/4.	<p>Vállalt feladat: Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése szerint kell a Kincstárral teljes körűen egyeztetni, a felmerülő eltéréseket javítani, dokumentálni kell.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.07.15.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Lukács Adrienn jegyző és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3/1.	<p>Vállalt feladat: A költségvetési beszámoló mérleg sorok adatait az Áhsz. 22. § (1) és a Szt. 21. § (2) – (3) bekezdéseiben előírt, az eszközöket és forrásokat tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazó leltárral kell alátámasztani, az Szt. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elve érvényesülése érdekében.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2021.02.20.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Lukács Adrienn jegyző és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	részben végrehajtott	határidőre végrehajtott		<p>Az Szt. 69. § (2) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést nem teljeskörűen végezték el. A Hivatal a 2020. évi költségvetési beszámoló mérleg adatait az Áhsz. 22. § szerinti leltárral nem teljeskörűen támasztotta alá, ennek okán az Szt. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elve korlátozottan érvényesült. Felhívom figyelmét, hogy a mérleg záró tételei az Áhsz. 22. § ren-</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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					delkezésének megfelelően leltárral alátámasztott legyen.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Aszódi Napsugár Óvoda
Törzsszám: 651338

Összefoglaló mondat: Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 13 feladtból 11 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot részben hajtott végre és 1 feladat oka fogyottá vált. További intézkedésként javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Sorsz.	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 idősezerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1/1.	Vállalt feladat: Szükséges felülvizsgálni a munkamegosztási megállapodást, mivel az Szt. 14. § (5) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § szerinti szabályzatokkal önállóan kell rendelkeznie a szervezetnek. Végrehajtásának határideje: 2020.03.26. Végrehajtásért felelős: Nyíryné Gazdik Andrea intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre végrehajtott		

Sorsz.	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.	<p>Vállalt feladat: A számlarendet felül kell vizsgálni/módosítani az Áhsz. 51. § (1) és (2) bekezdésnek, illetve a Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.07.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Nyíryné Gazdik Andrea intézményvezető és Urbán Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
1/3.	<p>Vállalt feladat: A gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzatot módosítani kell az Szja. 25. § (2) bekezdésnek megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.07.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Nyíryné Gazdik Andrea intézményvezető és Urbán Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	oka fogyottá vált	nem releváns		<p>A szabályzat már nem tartalmazza a saját gépjárművel történő munkabajlás költéséértétét.</p> <p>Felhívom figyelmét, hogy az Ávr. 13. § (2) f) pontjában foglaltaknak megfelelően kérszítésék el az Óvodára vonatkozó szabályzatot.</p>

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/részben történt meg/oka fogyottá vált/nem időszerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
1/4.	<p>Vállalt feladat: El kell készíteni az ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.09.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Nyíryné Gazdik Andrea intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
1/5.	<p>Vállalt feladat: Utalványozásra csak a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvenyesítést követően kerülhet sor, az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerint.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.05.31.</p> <p>Felelős: Nyíryné Gazdik Andrea intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/6.	<p>Vállalt feladat: A kiadási előirányzatok terhére kifizetést - az Ávr. 59. § (5) bekezdésében felsorolt kivételekkel - kizárólag utalványozás alapján kell elrendelni, az utalványozó Ávr. 59. § (3) g) pontjában előírt aláírást annak megtörténte szerinti valós dátummal kell keltezni az utalványon.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.05.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Nyíryné Gazdik Andrea intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
1/7.	<p>Vállalt feladat: Érvényesíteni kell az Ávr. 58. § (1) bek. előírásait a kifizetések során.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.05.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Nyíryné Gazdik Andrea intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végre- hajtása		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.	<p>Vállalt feladat: El kell készíteni a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség vonatkozó szabályzatot [Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont, Info. tv. 32-34. §. 37. § (1)-(2) bekezdés].</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.09.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Nyíryné Gazdik Andrea intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
1/9.	<p>Vállalt feladat: Ki kell alakítani a Bkr.10. § bekezdés szerint a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.09.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Nyíryné Gazdik Andrea intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2/1.	<p>Vállalt feladat: Naprakész legyen az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások közül az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése és a könyvelésben való rögzítése.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.03.26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Nyíryné Gazdik Andrea intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
2/2.	<p>Vállalt feladat: A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása valósuljon meg.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.03.26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Nyíryné Gazdik Andrea intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/3.	<p>Vállalt feladat: A gazdasági események könyvviteli rögzítését a szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kell végezni, a számviteli bizonylatokat az Intézmény nevére kell kiállítani megfelelve az Áhsz. 52. § az Szt. 165-167. §-ainak.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.11.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Nyíryné Gazdik Andrea intézményvezető és Urbáné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		

Sorsz.	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.	<p>Vállalt feladat: A költségvetési beszámoló mérleg sorok adatait az Áhsz. 22. § (1) és a Szt. 21. § (2) – (3) bekezdéseiben előírt, az eszközöket és forrásokat tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazó leltárral minden évben támaszák alá, az Szt. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elve érvényesülése érdekében.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2021.02.20.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Nyíryné Gazdik Andrea intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	részben végrehajtott	határidőre végrehajtott		<p>Az Szt. 69. § (2) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést nem teljesítőként végezték el. Az Óvoda a 2020. évi költségvetési beszámoló mérleg adatait az Áhsz. 22. § szerinti leltárral nem teljesítőként támasztotta alá, ennek okán az Szt. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elve korlátozottan érvényesült.</p> <p>Felhívom figyelmét, hogy a mérleg záró tételei az Áhsz. 22. § rendelkezésének megfelelően leltárral alátámasztott legyen.</p>

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Aszód Város Könyvtára, Művelődési Háza és Muzeális Gyűjteménye
Törzsszám: 651372

Összefoglaló mondat: A Művelődési Ház az intézkedési tervben foglalt 14 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot részben hajtott végre és 1 feladat oka fogyottá vált. További intézkedésként 1 javaslatot fogalmazzunk meg.

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1/1.	Vállalt feladat: Szükséges felülvizsgálni a munkamegosztási megállapodást, mivel az Szt. 14. § (5) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § szerinti szabályzatokkal önállóan kell rendelkeznie a szervezetnek. Végrehajtásának határideje: 2020.03.26. Végrehajtásért felelős: Hajdú Zsófia Csenge intézményvezető és Urbán Péter Erika pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre végrehajtott		

Sors z.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/2.	<p>Vállalt feladat: A számlarendet felül kell vizsgálni/módosítani az Áhsz. 51. § (1) és (2) bekezdésnek, illetve a Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.07.31</p> <p>Végrehajtásért felelős: Hajdú Zsófia Csenge intézményvezető és Urbán Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
1/3.	<p>Vállalt feladat: A gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzatot módosítani kell az Szja. 25. § (2) bekezdésnek megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.07.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Hajdú Zsófia Csenge intézményvezető és Urbán Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	oka fogyott/ vált	nem releváns		<p>A szabályzat már nem tartalmazza a saját gépjárművel történő munkabajlás költségtérítését.</p> <p>Felhívom figyelmét, hogy az Ávr. 13. § (2) f) pontjában foglaltaknak megfelelően készítsék el a Művelődési Háza vonatkozó szabályzatot.</p>

Sors z.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
1/4.	<p>Vállalt feladat: El kell készíteni az ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.09.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Hajdú Zsófia Csenge intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	részben végrehajtott	határidőre végrehajtott		<p>Az elkészült ellenőrzési nyomvonalat szükséges felülvizsgálni, mivel régi jogszabályi hivatkozást tartalmaz pl.: 249/2000. Korm. rend, illetve 60/1998. Korm. rendelet (2021.01.01-jétől nem hatályos)</p>
1/5.	<p>Vállalt feladat: A szervezeti integrációt sértő események kezelésének, eljárásrendjét és az integrált kockázatkezelés eljárását szabályozni kell a Bkr. 6. § (4) bekezdés szerint.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.09.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Hajdú Zsófia Csenge intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	nem végrehajtott		<p>A költségvetési szerv vezetője intézkedjen, hogy a Bkr. 6. § (4) bekezdés szerinti szabályzatok elkészítésre kerüljenek.</p>	<p>A szabályzatok nem kerültek elkészítésre.</p>

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszerű	határidőre meg történt/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/6.	<p>Vállalt feladat: Utalványozásra csak a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor, az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerint.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.05.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Hajdú Zsófia Csenge intézményvezető és Urbán Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
1/7.	<p>Vállalt feladat: A kiadási előirányzatok terhére kifizetést - az Ávr. 59. § (5) bekezdésében felsorolt kivételkel - kizárólag utalványozás alapján kell elrendelni, az utalványozó Ávr. 59. § (3) g) pontjában előírt aláírást annak megtörténte szerinti valós dátummal kell keltezní az utalványon.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.05.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Hajdú Zsófia Csenge intézményvezető és Urbán Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem idősezt	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/8.	<p>Vállalt feladat: Az utalványon fel kell tüntetni az utalványozó és az érvényesítő keltezését az Ávr. 59. § (3) bekezdésnek megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.05.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Hajdú Zsófia Csenge intézményvezető és Urbán Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
1/9.	<p>Vállalt feladat: El kell készíteni a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség vonatkozó szabályzatot [Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont, Info. tv. 32-34. §, 37. § (1)-(2) bekezdés].</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.09.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Hajdú Zsófia Csenge intézményvezető és Urbán Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/10	<p>Vállalt feladat: Ki kell alakítani a Bkr.10. § bekezdés szerint a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.09.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Hajdú Zsófia Csenge intézményvezető és Urbán Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2/1.	<p>Vállalt feladat: Naprakész legyen az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások közül az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése és a könyvelésben való rögzítése.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.03.26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Hajdú Zsófia Csenge intézményvezető és Urbán Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/2.	<p>Vállalt feladat: A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása valósuljon meg.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.03.26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Hajdú Zsófia Csenge intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
2/3.	<p>Vállalt feladat: Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése szerint kell a Kincstárral teljes körűen egyeztetni, a felmerülő eltéréseket javítani, dokumentálni kell.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.07.15.</p> <p>Végrehajtásért felelős: intézményvezető, pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/részben történt meg/oka fogyott/vált/nem időszerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3/1.	<p>Vállalt feladat: A költségvetési beszámolók mérlegesorok adatait az Áhsz. 22. § (1) és a Szt. 21. § (2) – (3) bekezdéseiben előírt, az eszközöket és forrásokat tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazó leltárral minden évben támasszák alá, az Szt. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elve érvényesülése érdekében.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2021.02.20.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Hajdú Zsófia Csenge intézményvezető és Urbán Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	<p>részben végrehajtott</p>	<p>határidőre végrehajtott</p>		<p>Az Szt. 69. § (2) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést nem teljesítően végezték el. A Művelődési Ház a 2020. évi költségvetési beszámoló mérleg adatait az Áhsz. 22. § szerinti leltárral nem teljesítően támasztotta alá, ennek okán az Szt. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elve korlátozottan érvényesült.</p> <p>Felhívom figyelmét, hogy a mérleg záró tételei az Áhsz. 22. § rendelkezésének megfelelően leltárral alátámasztott legyen.</p>

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: "Aranykapu" Bölcsőde
Törzsszám: 651394

Összefoglaló mondat: A Bölcsőde az intézkedési tervben foglalt 10 feladathól 7 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot részben hajtott végre és 1 feladatot okafogyottá vált. További intézkedési javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Ssz	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
<p>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján</p>					
1/1.	<p>Vállalt feladat: Szükséges felülvizsgálni a munkamegosztási megállapodást, mivel az Szt. 14. § (5) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § szerinti szabályzatokkal önállóan kell rendelkeznie a szervezetnek.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.03.26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Berényiné Baranyi Márta intézményvezető és Urbániné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre 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 idősebbé vált	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/2.	<p>Vállalt feladat: A számlarendet felül kell vizsgálni/módosítani az Áhsz. 51. § (1) és (2) bekezdésnek, illetve az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.07.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Berényiné Baranyi Márta intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
1/3.	<p>Vállalt feladat: A gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzatot módosítani kell az Szt. 25. § (2) bekezdésnek megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.07.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Berényiné Baranyi Márta intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	oka fogyottá vált	nem releváns		<p>A szabályzat már nem tartalmazza a saját gépjárművel történő munkabajjárás költségérítését. Felhívom figyelmét, hogy az Ávr. 13. § (2) f) pontjában foglaltaknak megfelelően készítsék el a Bőlsődékre vonatkozó szabályzatot.</p>

Ssz	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megförtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszzerű	határidőre megförtént/ határidőn túl megförtént/ nem releváns		
1/4.	<p>Vállalt feladat: El kell készíteni az ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.09.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Berényiné Baranyi Márta intézményvezető és Urbániné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	<p>részben végrehajtott</p>	<p>határidőre végrehajtott</p>		<p>Készült ellenőrzési nyomvonal, azonban az nem teljeskörűen tartalmazza a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltakat, továbbá régi jogszabályi hivatkozást tartalmaz pl.: 249/2000. Korm. rend, ezért szükséges felülvizsgálni.</p>
1/5.	<p>Vállalt feladat: A kiadási előirányzatok terhére kifizetést - az Ávr. 59. § (5) bekezdésében felsorolt kivételekkel - kizárólag utalványozás alapján kell elrendelni, az utalványozó Ávr. 59. § (3) g) pontjában előírt aláírást annak megförténte szerinti valós dátummal kell keltezni az utalványon.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.05.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Berényiné Baranyi Márta intézményvezető és Urbániné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	<p>megförtént</p>	<p>határidőre végrehajtott</p>		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladatot végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem idősezt/ rü	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/6.	<p>Vállalt feladat: Az utalványon fel kell tüntetni az utalványozó és az érvényesítő keltezését az Avr. 59. § (3) bekezdésnek megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.05.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Berényiné Baranyi Márta intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	meg történt	határidőre végrehajtott		
1/7.	<p>Vállalt feladat: Ki kell alakítani a Bkr. 10. § bekezdés szerint a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.09.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Berényiné Baranyi Márta intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	meg történt	határidőre végrehajtott		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2/1.	Vállalt feladat: A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása valósuljon meg. Végrehajtásának határideje: 2020.03.26. Végrehajtásért felelős: Berényiné Banyai Márta intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető	meg történt	határidőre végrehajtott		
2/2.	Vállalt feladat: Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése szerint kell a Kincstárral teljes körűen egyeztetni, a felmerülő eltéréseket javítani, dokumentálni kell. Végrehajtásának határideje: 2020.07.15. Végrehajtásért felelős: Berényiné Banyai Márta intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető	meg történt	határidőre végrehajtott		

Ssz	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3/1.	<p>Vállalt feladat: A költségvetési beszámoló mérleg sorok adatait az Áhsz. 22. § (1) és a Szt. 21. § (2) – (3) bekezdéseiben előírt, az eszközöket és forrásokat tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazó leltárral kell alátámasztani, az Szt. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elve érvényesülése érdekében.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2021.02.20.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Berényiné Baranyai Márta intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	<p>részben végrehajtott</p>	<p>határidőre végrehajtott</p>		<p>Az Szt. 69. § (2) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést nem teljeskörűen végezték el. A Bölcsőde a 2020. évi költségvetési beszámoló mérleg adatait az Áhsz. 22. § szerinti leltárral nem teljeskörűen támasztotta alá, ennek okán az Szt. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elve korlátozottan érvényesült. Felhívom figyelmét, hogy a mérleg záró tételei az Áhsz. 22. § rendelkezésének megfelelően leltárral alátámasztott legyen.</p>

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - GYERMEKÉTKEZTETÉSI INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: Aszód Város Önkormányzat Gyermekétkeztetési Intézménye
Törzsszám: 651404

Összefoglaló mondat: A Gyermekétkeztetési Intézmény az intézkedési tervben foglalt 14 feladtból 10 feladatot határidőre végrehajtott, 3 feladatot részben hajtott végre és 1 feladat oka fogyottá vált. További intézkedési javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1/1.	Vállalt feladat: Szükséges felülvizsgálni a munkamegosztási megállapodást, mivel az Szt. 14. § (5) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § szerinti szabályzatokkal önállóan kell rendelkeznie a szervezetnek. Végrehajtásának határideje: 2020.03.26. Végrehajtásért felelős: Dr. Oláhné Bordi Edit intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre 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 fogyott/ vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/2.	<p>Vállalt feladat: A számlarendet felül kell vizsgálni/módosítani az Áhsz. 51. § (1) és (2) bekezdésnek, illetve az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.07.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Oláhné Bordi Edit intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	részben végrehajtott	határidőre végrehajtott		<p>Felhívom fegyelmét, hogy a felülvizsgált számlarend továbbra sem tartalmazza a Gyermekétkeztetési Intézmény alaptervekenységéhez kapcsolódó kormányzati funkciókat.</p>
1/3.	<p>Vállalt feladat: A gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzatot módosítani kell az Szja. 25. § (2) bekezdésnek megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.07.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: intézményvezető, pénzügyi osztályvezető</p>	oka fogyott/ vált	nem releváns		<p>A szabályzat már nem tartalmazza a saját gépjárművel történő munkabajárás költségterítését.</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 fogyott/vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
1/4.	<p>Vállalt feladat: El kell készíteni az ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.09.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Oláhné Bordi Edit intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	részben végrehajtott	határidőre végrehajtott		Készült ellenőrzési nyomvonal, azonban az nem teljeskörűen tartalmazza a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltakat, továbbá régi jogszabályi hivatkozást tartalmaz pl.: 249/2000. Korm. rend, ezért szükséges felülvizsgálni.
1/5.	<p>Vállalt feladat: Érvényesíteni kell az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásait a kifizetések során.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.05.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Oláhné Bordi Edit intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre 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 fogyott/vált/nem időszzerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
1/6.	<p>Vállalt feladat: Utalványozásra csak a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor, Ávr. 59. § (1) bekezdés.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.05.31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Oláhné Bordi Edit intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
1/7.	<p>Vállalt feladat: A kiadási előirányzatok terhére kifizetést - az Ávr. 59. § (5) bekezdésében felsorolt kivételekkel - kizárólag utalványozás alapján kell elrendelni, az utalványozó Ávr. 59. § (3) g) pontjában előírt aláírást annak megőrzéséig szerinti valós dátummal kell keltezni az utalványon.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.09.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Oláhné Bordi Edit intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre 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 fogyott/vált/nem időszzerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
1/8.	<p>Vállalt feladat: El kell készíteni a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség vonatkozó szabályzatot [Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont, Info. tv. 32-34. §, 37. § (1)-(2) bekezdés]. Végrehajtásának határideje: 2020.09.30. Végrehajtásért felelős: Dr. Oláhné Bordi Edit intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
1/9.	<p>Vállalt feladat: Ki kell alakítani a Bkr. 10. § bekezdés szerint a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Végrehajtásának határideje: 2020.09.30. Végrehajtásért felelős: Dr. Oláhné Bordi Edit intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre 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 fogyott/vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/nem releváns		
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2/1.	<p>Vállalt feladat: Naprakész legyen az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások közül a tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése és a könyvelésben való rögzítése.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.03.26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Oláhné Bördi Edit intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		
2/2.	<p>Vállalt feladat: A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása valósuljon meg.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.03.06.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Oláhné Bördi Edit intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre 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 fogyortá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/3.	<p>Vállalt feladat: A gazdasági események könyvviteli rögzítését szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kell végezni, a számviteli bizonylatokat az Intézményvezető nevére kell kiállítani megfelelve az Ahsz. 52. § az Szt. 165-167. §-ainak.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.11.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Oláhné Bordi Edit intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre végrehajtott		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladatot végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/4.	<p>Vállalt feladat: A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámolán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámolán nyilvántartott bevételek felosztását.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2020.07.15.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Oláhné Bordi Edit intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőre 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 időszzerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3/1.	<p>Vállalt feladat: A költségvetési beszámoló mérleg sorok adatait az Áhsz. 22. § (1) és a Szt. 21. § (2) – (3) bekezdéseiben előírt, az eszközöket és forrásokat tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazó leltárral kell alátámasztani, az Szt. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elve érvényesülése érdekében.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2021.02.20.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Oláhné Bördi Edit intézményvezető és Urbánné Péter Erika pénzügyi osztályvezető</p>	részben végrehajtott			<p>Az Szt. 69. § (2) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvtartások adatai közötti egyeztetést nem teljeskörűen végezték el.</p> <p>A Gyermekéktézeti Intézmény a 2020. évi költségvetési beszámoló mérleg adatait az Áhsz. 22. § szerinti leltárral nem teljeskörűen támasztotta alá, ennek okán az Szt. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elve korlátozottan érvényesült.</p> <p>Felhívom figyelmét, hogy a mérleg záró tételei az Áhsz. 22. § rendelkezésének megfelelően leltárral alátámasztott legyen.</p>

BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 6 db

- 1/1. melléklet Mintavételek értékelése tábla Aszód Város Önkormányzata
- 1/2. melléklet Mintavételek értékelése tábla Aszódi Polgármesteri Hivatal
- 1/3. melléklet Mintavételek értékelése tábla Aszódi Napsugár Óvoda
- 1/4. melléklet Mintavételek értékelése tábla Aszód Város Könyvtára, Művelődési Háza és Muzeális Gyűjteménye
- 1/5. melléklet Mintavételek értékelése tábla "Aranykapu" Bölcsőde
- 1/6. melléklet Mintavételek értékelése tábla Aszód Város Önkormányzat Gyermekétkeztetési Intézménye

Készült: 1 példányban

Kapja: Aszód Város Önkormányzat, Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs polgármester elektronikusan hivatali kapun küldve - Irattár