



ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2022. július 28-i rendes ülésére

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzatának és költségvetési szerveinek jelentéseiről, a Magyar Államkincstár pénzügyi szabályossági ellenőrzésének utóellenőrzéséről

Mellékletek: 1. Ellenőrzési jelentés
2. Intézkedési tervek

Előterjesztő:	Dr. Vass Péter polgármester	
Az előterjesztést készítette:	Horváthné Hartman Andrea osztályvezető	
Előadó:	Dr. Vass Péter polgármester	
Tárgyalja:	Településrészi önkormányzatok	2022.07.26. 15.30 óra
	Települési Nemzetiségi Önkormányzatok	-
	Gazdasági, Pénzügyi, Városfejlesztési és Turisztikai Bizottság	2022.07.26.13.00 óra
	Jogi és Ügyrendi Bizottság	2022.07.26.14.30 óra
	Kulturális, Ifjúsági, Civil, Sport, Oktatási és Nemzetközi Kapcsolatok Bizottsága	2022.07.27.15.00 óra
	Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság	2022.07.27.14.30 óra
Véleményezésre megkapta:	Dr. Vass Péter polgármester	
	Varga Zoltán alpolgármester	415
	Dr. Wessner Veronika jegyző	
	Hábián Bálint aljegyző	
Rendelet/határozat elfogadása:	Egyszerű többség	
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	Dr. Bocskor-Balogh Melinda jogi előadó	
Törvényességi észrevétel:	Dr. Wessner Veronika jegyző	Nincs az alábbi:
Előzmény/korábbi döntés:	110/2021.(V.17). polgármesteri határozat	
Terjedelem:	30 oldal	

ELŐTERJESZTÉS

**Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2022. július 28-i rendes ülésére**

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzatának és költségvetési szerveinek Magyar Államkincstár pénzügyi szabályossági ellenőrzésének utóellenőrzéséről
Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 115/A § (2) bekezdése, valamint Pénzügyminisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról 1/2020. (I.31) PM utasítás értelmében az államháztartásért felelős miniszter által átruházott hatáskörében eljáró államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkár által jóváhagyott, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B.§-a szerinti kincstári ellenőrzés éves ellenőrzési tervében, Szigetvár Város Önkormányzat és általa irányított költségvetési szervek kijelölésre kerültek 2020. évben.

A vizsgálatot lefolytatták, melyhez kapcsolódó jelentés a 110/2021.(V.17) polgármesteri határozattal elfogadásra került.

Az ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervekben foglaltak ellenőrzésére 2022. április 5-től került sor utóellenőrzés keretében.

Utóellenőrzéssel érintett időszak 2021. január 01.-2022. június 30.

Az utóellenőrzés célja az volt, hogy a Magyar Államkincstár bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, annak érdekében, hogy a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesültek-e az ellenőrzött szervezeteknél.

Az utóellenőrzésről készült jelentést a Magyar Államkincstár 2022. június 02-án megküldte az Önkormányzat részére, mely részletesen megtekinthető az előterjesztés 1. számú mellékletében.

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

A jelentés megállapításai, javaslatai intézkedési terv készítési kötelezettséget vontak maguk után, amelyek az előterjesztés 2. mellékletében megtalálhatóak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozati javaslatot fogadja el!

Határozati javaslat:

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzatának és költségvetési szerveinek Magyar Államkincstár pénzügyi szabályossági ellenőrzésének utóellenőrzéséről” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek (Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Család- és Gyermejjóléti Központ és Szolgálat és Molnár Imre Városi Könyvtár) Magyar Államkincstár általi, 2020. évi ellenőrzésének utóellenőrzéséről szóló jelentéseit és a kapcsolódó intézkedési terveket az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester
Közreműködő: Dr. Weszner Veronika jegyző
Horváthné Hartman Andrea osztályvezető
Határidő: 2022. augusztus 31.

Szigetvár, 2022. július 06.



Dr. Vass Péter
polgármester

1. sz. mell.



A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL.

Magyar Államkincstár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Baranya Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/920-15/2022.
Ellenőrzés száma: 22/2020UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Szigetvár Város Önkormányzat
és az általa irányított költségvetési szervek
2020. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	8
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL	13
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – CSALÁDSEGÍTŐ	16
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR	19
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	22
ZÁRADÉK	23
MELLÉKLET	24

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Szigetvár Város Önkormányzat	724199
Szigetvári Polgármesteri Hivatal	332237
Szigetvári Család És Gyermekjóléti Központ És Szolgálat	833459
Molnár Imre Városi Könyvtár	769163

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

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentéskészítéséig)
Szigetvár Város Önkormányzat	Horváthné Hartman Andrea pénzügyi osztályvezető	Dr. Vass Péter polgármester	-
Szigetvári Polgármesteri Hivatal	Horváthné Hartman Andrea pénzügyi osztályvezető	Dr. Weszner Veronika jegyző	-
Szigetvári Család És Gyermekjóléti Központ És Szolgálat	Horváthné Hartman Andrea pénzügyi osztályvezető	Batáné Györffy Anikó intézményvezető	-
Molnár Imre Városi Könyvtár	Horváthné Hartman Andrea pénzügyi osztályvezető	Varga Zoltán intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Gókl Teréz vizsgálatvezető	2022.04.05.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/920-1/2022.
Bereczk Lászlóné ellenőr	2022.04.05.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/920-1/2022.
Jernovics Eszter ellenőr	2022.04.05.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/920-1/2022.
Katona Andrea ellenőr	2022.04.05.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/920-1/2022.

A helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- 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 államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (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:

- Szigetvár Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Szigetvári Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Szigetvári Család És Gyermekjóléti Központ És Szolgálat (a továbbiakban: Családsegítő),
- Molnár Imre Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Szigetvár Város Önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Szigetvár Város Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Szigetvári Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Szigetvári Család És Gyermekjóléti Központ És Szolgálat vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Molnár Imre Városi Könyvtár vezetője (a továbbiakban: Könyvtár vezető),
- Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzatok),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Központosított Illetmény-számfejtési Rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan), mely a Pénzügyminisztérium honlapján, az alábbi linken található: <http://allamhaztartas.kormany.hu/modszertan-az-onkormanyzati-alrendszer-szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzesere>.

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

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

Ellenőrzés tárgya:

A 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/518-5/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült 2021.05.25-én kelt 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: 2021.01.01. – 2022.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatás(ok)ból, a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022.05.27. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Értékelési módok:

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

Az Önkormányzat az ÖPSZEF/920-13/2022. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2022.06.02-án átvette. Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett 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.

A vizsgált szervezetek határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolóikat. A beszámolók az ÖPSZEF/518-17/2021. iktatószámú levéllel kerültek elfogadásra.

A Kincstár a 2022. április 6-án elektronikusan kiküldött levélben értesítette az Önkormányzatot és az irányított szerveit az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2020. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által az ÖPSZEF/518-5/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentésben tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az ellenőrzött szervek az utóellenőrzés során az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

Az Önkormányzat eleget tett az Áht. 91. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének.

Az intézkedési terv:

- az Önkormányzatra vonatkozóan 13 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 8 feladatot határidőre elvégzett, 1 feladatot határidőn túl, 2 feladatot részben végzett el, 2 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 4 javaslatot fogalmaztunk meg.
- a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan 8 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Polgármesteri Hivatal 4 feladatot határidőre elvégzett, 1 feladatot határidőn túl, 2 feladatot részben végzett el, 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.
- a Családsegítőre vonatkozóan 8 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Családsegítő 4 feladatot határidőre elvégzett, 1 feladatot határidőn túl, 2 feladatot részben végzett el, 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.
- a Könyvtárra vonatkozóan 9 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Könyvtár 5 feladatot határidőre elvégzett, 1 feladatot határidőn túl, 2 feladatot részben végzett el, 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

További intézkedés szükséges:

1., az Önkormányzat esetében:

- a megfelelő kontrolltevékenység működtetésének érdekében a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása,
- a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség,
- az előirányzatok rögzítése során a rendelet, a könyvelés és az adatszolgáltatás közötti egyezőség biztosítása,
- a 38/2013. NGM rendelet szerinti bérkönyvelés,

2., a Polgármesteri Hivatal esetében:

- a megfelelő kontrolltevékenység működtetésének érdekében a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása,
- a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség,
- a 38/2013. NGM rendelet szerinti bérkönyvelés

3., a Családsegítő esetében:

- a megfelelő kontrolltevékenység működtetésének érdekében a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása,
- a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség,
- a 38/2013. NGM rendelet szerinti bérkönyvelés

4., a Könyvtár esetében:

- a megfelelő kontrolltevékenység működtetésének érdekében a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása,
- a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség,
- a 38/2013. NGM rendelet szerinti bérkönyvelés

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére a javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III/1-III/4. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek intézkedési terv készítési kötelezettséget is maguk után vonnak!

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2022. augusztus 31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szigetvár Város Önkormányzat

Törzsszám: 724199

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 13 feladatból 8 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 2 feladatot részben hajtott végre és 2 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 4 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelőse	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	A Megállapodások jogszabályi előírásoknak való megfelelés biztosítása. A Nektv. 80. § (1) bekezdés f) pontjában előírtak szerepeltetése a Megállapodásokban. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Magdáné Dr. Németh Rebeka jogi előadó	megtörtént	határidőre megtörtént		A Nektv. 80. § (1) bekezdés f) pontjában foglaltakat a 2021. évi és 2022. évi felülvizsgált Megállapodások tartalmazzák.
1/2.	A Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során az Önkormányzat tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése, megállapítása, továbbá egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedések meghatározása, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módja. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Magdáné Dr. Németh Rebeka jogi előadó	megtörtént	határidőre megtörtént		A 2021.08.31-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzat 1-3. számú függelékei tartalmazzák

Sor-szám	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 fogottá vált/ nem működő	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
1/3.	A Bkr. 7 § (4) bekezdésében előírtak alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős Jegyző általi kijelölése. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Dr. Weszner Veronika jegyző	meg történt	határidőre meg történt		A 2021.08.31-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzat 4. számú függeléke tartalmazza a kijelölt szervezeti felelőst.
1/4.	A megfelelő kontrolltevékenység működtetésének érdekében a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Dr. Weszner Veronika jegyző	részben történt meg		A megfelelő kontrolltevékenység működtetésének érdekében gondoskodni kell a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartásáról. Ennek érdekében biztosítani kell a jogszabályoknak megfelelő könyvvizsgáló tevékenységét.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján 38/2013. NGM rendelet szerinti könyvvizsgáló teljeskörűen továbbra sem biztosított.
1/5.	Az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. § (1), (2) bekezdéseiben meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Magdáné Dr. Németh Rebeka jogi előadó	részben történt meg		Az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1), (2) bekezdéseiben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget kell tenni.	Az Önkormányzat továbbra sem teljeskörűen tesz eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.
1/6.	A Bkr. 11. § (2a) bekezdésében foglaltak betartása, azaz a vezetői nyilatkozat éves költségvetési beszámolóval történő Jegyző általi megküldése a Polgármesternek, valamint a zárszámadási rendelet tervezettel együtt történő beterjesztése a Képviselő-testület elé. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Magdáné Dr. Németh Rebeka jogi előadó	meg történt	határidőn túl meg történt		A 2021. évre vonatkozó vezetői nyilatkozat 2022. évben került beterjesztésre a Képviselő-testület elé.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelőse	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/1.	Az előirányzatok rögzítése során a rendelet, a könyvelés és az adatszolgáltatás közötti egyezség biztosítása. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Horváthné Hartman Andrea pénzügyi osztályvezető, Hideg Mónika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg		Az előirányzatok rögzítése során a rendelet, a főkönyv és az adatszolgáltatás közötti egyezséget biztosítani kell.	Az 5/2022. (II.25.) számú 2022. évi költségvetési rendelet nem teljeskörűen támasztja alá a könyvelést és az adatszolgáltatást. (A B4 Működési bevételek és a B5 Felhalmozási bevételek rovatok között eltérés mutatkozik.)
2/2.	A Szigetvári Gyógyfürdő Kft.-vel, valamint a Szigetvári Távhő Szolgáltató Kft.-vel kötött vagyonkezelési és üzemeltetési szerződések felülvizsgálata. Az átszort eszközök felülvizsgálata abból a célból, hogy az eszköz átadás üzemeltetésre vagy vagyonkezelésre adásnak minősül. A tárgyi eszközök főkönyvi és analitikus nyilvántartásának felülvizsgálata és rendezése. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Dr. Weszner Veronika jegyző, Hideg Mónika pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		A Szigetvári Gyógyfürdő Kft.-vel, valamint a Szigetvári Távhő Szolgáltató Kft.-vel kötött vagyonkezelési szerződések felülvizsgálata, valamint az analitikus nyilvántartás és a könyvelés rendezése megtörtént.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelőse	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszere	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
2/3.	A bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartása. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Dunai Györgyné pénzügyi főmunkatárs	nem történt meg		A bérkönyvelés során gondoskodni szükséges a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartásáról. A 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla helyett a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlát kell alkalmazni.	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2021. évi főkönyvi kárton alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat a bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendeletben foglaltakkal ellentétben helytelenül a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlára könyvelt. A bérkönyvelésből adódóan a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla 2021.12.31-i egyenlege: 0, a főkönyvi számla év végére rendezésre került.
2/4.	A 38/2013. NGM rendelet alapján az intézményeket megillető társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása főkönyvi számlán az Önkormányzatnál. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Dunai Györgyné pénzügyi főmunkatárs	meg történt	határidőre meg történt		Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2021. évi főkönyvi kárton alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az intézményeket megillető társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege az Önkormányzat könyvelésében a 38/2013. NGM rendelet szerinti került elszámolásra.
2/5.	A bérkönyvelés során a könyvelés és a Kincstár által kiadott KIRA lista közötti egyezőség biztosítása. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Dunai Györgyné pénzügyi főmunkatárs, Somogyi-Szentgyörgyvéri Anett vezető tanácsos	meg történt	határidőre meg történt		A 2021. június havi és 2021. október havi bérkönyvelés vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a bruttó bér és a közterhek esetében a könyvelés és a KIRA lista között az egyezőség biztosított.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelőse	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka/fogyottá vált/ nem időszaki	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
2/6.	Az Ávr. 53. §-a szerinti előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő kifizetések esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma alapján a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlán. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Hídeg Mónika pénzügyi ügyintéző	meg történt	határidőre meg történt		Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2021. évi főkönyvi kárton alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlán meg történt.
2/7.	A 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontja alapján az ÁFA összevezetés elvégzése az ÁFA bevallás gyakorisága szerint. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Hídeg Mónika pénzügyi ügyintéző	meg történt	határidőre meg történt		Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2021. évi főkönyvi kárton alapján megállapításra került, hogy az ÁFA összevezetés a 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó főkönyvi számla és 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó főkönyvi számla között az ÁFA bevallás gyakorisága szerint meg történt.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szigetvári Polgármesteri Hivatal

Törzsszám: 332237

A Polgármesteri Hivatal az intézkedési tervben foglalt 8 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 2 feladatot részben hajtott végre és 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszert	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
1/1.	A Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során a Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése, megállapítása, továbbá egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedések meghatározása, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módja. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Magdolna Dr. Németh Rebeka jogi előadó	meg történt	határidőre meg történt		A 2021.08.31-ől hatályos Belső kontrollrendszer szabályzat 1-3. számú függelékei tartalmazzák
1/2.	A Bkr. 7. § (4) bekezdésében előírtak alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős Jegyző általi kijelölése. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Dr. Weszner Veronika jegyző	meg történt	határidőre meg történt		A 2021.08.31-ől hatályos Belső kontrollrendszer szabályzat 4. számú függeléke tartalmazza a kijelölt szervezeti felelőst.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
1/3.	A megfelelő kontrolltevékenység működtetésének érdekében a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Dr. Wessner Veronika jegyző	részben történt meg		A megfelelő kontrolltevékenység működtetésének érdekében gondoskodni kell a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartásáról. Ennek érdekében biztosítani kell a jogszabályoknak megfelelő könyvvizetést.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján a gazdasági események 38/2013. NGM rendelet szerinti elszámolása bérkönyvelésből adódóan teljeskörűen továbbra sem biztosított.
1/4.	Az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. § (1), (2) bekezdéseiben meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Magdáné Dr. Németh Rebeka jogi előadó	részben történt meg		Az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1), (2) bekezdéseiben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget kell tenni.	A Polgármesteri Hivatal továbbra sem teljeskörűen tesz eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek.
1/5.	A Bkr. 11. § (2a) bekezdésében foglaltak betartása, azaz a vezetői nyilatkozat éves költségvetési beszámolóval történő Jegyző általi megküldése a Polgármesternek, valamint a zárszámadási rendelet tervezettel együtt történő beterjesztése a Képviselő-testület elé. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Magdáné Dr. Németh Rebeka jogi előadó	meg történt	határidőn túl meg történt		A 2021. évre vonatkozó vezetői nyilatkozat 2022. évben került beterjesztésre a Képviselő-testület elé.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelőse	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/1.	A bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendeleteiben foglaltak betartása. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Duna Györgyné pénzügyi főmunkatárs	nem történt meg		A bérkönyvelés során gondoskodni szükséges a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartásáról. A 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla helyett a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlát kell alkalmazni.	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2021. évi főkönyvi katon alapján megállapításra került, hogy a Polgármesteri Hivatal a bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendeletben foglaltakkal ellentétben helytelenül a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlára könyvelt. A bérkönyvelésből adódóan a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla 2021.12.31-i egyenlege: 0, a főkönyvi számla év végére rendezésre került.
2/2.	A bérkönyvelés során a könyvelés és a Magyar Államkincstár által kiadott KIRA lista közötti egyezőség biztosítása. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Duna Györgyné pénzügyi főmunkatárs, Somogyi-Szentgyörgyvári Anett vezető tanácsos	megtörtént	határidőre megtörtént		A 2021. június és 2021. október havi bérkönyvelés vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a bruttó bér és a közterhek esetében a könyvelés és a KIRA lista között az egyezőség biztosított.
2/3.	Az Ávr. 53. §-a szerinti előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő kifizetések esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma alapján a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlán. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Bócsa Zoltán pénzügyi főelőadó	megtörtént	határidőre megtörtént		Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2021. évi főkönyvi katon alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlán megtörtént.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – CSALÁDSEGÍTŐ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szigetvári Család És Gyermekjóléti Központ És Szolgálat

Törzsszám: 833459

A Családsegítő az intézkedési tervben foglalt 8 feladtból 4 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 2 feladatot részben hajtott végre és 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelőse	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
1/1.	A Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során a Családsegítő tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése, megállapítása, továbbá egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedések meghatározása, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módja. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Magdáné Dr. Németh Rebeka jogi előd	meg történt	határidőre meg történt		A 2021.08.31-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzat 1-3. számú függelékei tartalmazzák.
1/2.	A Bkr. 7. § (4) bekezdésében előírtak alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős Intézményvezető általi kijelölése. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Dr. Weszner Veronika jegyző	meg történt	határidőre meg történt		A 2021.08.31-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzat 4. számú függeléke tartalmazza a kijelölt szervezeti felelőst.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelőse	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerte	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
1/3.	A megfelelő kontrolltevékenység működtetésének érdekében a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása. <i>Határidő: 2021.08.31.</i> <i>Felelős: Dr. Weszner Veronika jegyző</i>	részben történt meg		A megfelelő kontrolltevékenység működtetésének érdekében gondoskodni kell a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartásáról. Ennek érdekében biztosítani kell a jogszabályoknak megfelelő könyvvizetést.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján a gazdasági események 38/2013. NGM rendelet szerinti elszámolása bérkönyvelésből adóódon teljeskörűen továbbra sem biztosított.
1/4.	Az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. § (1), (2) bekezdéseiben meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség. <i>Határidő: 2021.08.31.</i> <i>Felelős: Magdáné Dr. Németh Rebeka jogi előadó</i>	részben történt meg		Az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1), (2) bekezdéseiben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget kell tenni.	A Családsegítő továbbra sem teljeskörűen tesz eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek.
1/5.	A Bkr. 11. § (2a) bekezdésében foglaltak betartása, azaz a vezetői nyilatkozat éves költségvetési beszámolóval történő Intézményvezető általi megküldése a Polgármesterek, valamint a zárszámadási rendelet tervezettel együtt történő beterjesztése a Képviselő-testület elé. <i>Határidő: 2021.08.31.</i> <i>Felelős: Magdáné Dr. Németh Rebeka jogi előadó, Batáné Györfly Anikó intézményvezető</i>	meg történt	határidőn túl meg történt		A 2021. évre vonatkozó vezetői nyilatkozat 2022. évben került beterjesztésre a Képviselő-testület elé.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelőse	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ ökológiai vált/ nem időszert	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
2/1.	A bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartása. <i>Határidő: 2021.08.31.</i> <i>Felelős: Dunai Györgyné pénzügyi főmunkatárs</i>	nem történt meg		A bérkönyvelés során gondoskodni szükséges a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartásáról. A 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla helyett a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlát kell alkalmazni	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2021. évi főkönyvi kárton alapján megállapításra került, hogy a Családsegítő a bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendeletben foglaltakkal ellentétben helytelenül a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlára könyvelt. A bérkönyvelésből adódóan a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla 2021.12.31-i egyenlege 0, a főkönyvi számla év végére rendezésre került.
2/2.	A bérkönyvelés során a könyvelés és a Magyar Államkincstár által kiadott KIRA lista közötti egyezőség biztosítása. A foglalkoztatottaknak fizetett munkába járás utáni költségterítésének feladása a KIRA rendszerbe. <i>Határidő: 2021.08.31.</i> <i>Felelős: Dunai Györgyné pénzügyi főmunkatárs, Somogyi-Szentgyörgyvári Anett vezető tanácsos</i>	meg történt	határidőre meg történt		A 2021. június havi és 2021. október havi bérkönyvelés vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a bruttó bér és a közterhek esetében a könyvelés és a KIRA lista között az egyezőség biztosított.
2/3.	Az Ávt. 53. §-a szerinti előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő kifizetések esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma alapján a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlán. <i>Határidő: 2021.08.31.</i> <i>Felelős: Bácsa Zoltán pénzügyi főelőadó</i>	meg történt	határidőre meg történt		Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2021. évi főkönyvi kárton alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlán megtörtént.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Molnár Imre Városi Könyvtár

Törzsszám: 769163

A Könyvtár az intézkedési tervben foglalt 9 feladatból 5 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 2 feladatot részben hajtott végre és 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelőse	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ elkezdett/ nem időszertű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
1/1.	A Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során a Könyvtár tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése, megállapítása, továbbá egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedések meghatározása, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módja. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Magdáné Dr. Németh Rebeka jogi előadó	meg történt	határidőre meg történt		A 2021.08.31-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzat 1-3. számú függelékei tartalmazzák
1/2.	A Bkr. 7. § (4) bekezdésében előírtak alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős Könyvtár vezető általi kijelölése. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Varga Zoltán Könyvtár vezető	meg történt	határidőre meg történt		A 2021.08.31-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzat 4. számú függeléke tartalmazza a kijelölt szervezeti felelőst.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszert	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
1/3.	A megfelelő kontrolltevékenység működtetésének érdekében a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása. <i>Határidő: 2021.08.31.</i> <i>Felelős: Dr. Weszner Veronika jegyző</i>	részben történt meg		A megfelelő kontrolltevékenység működtetésének érdekében gondoskodni kell a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartásáról. Ennek érdekében biztosítani kell a jogszabályoknak megfelelő könyvvizetést.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján a gazdasági események 38/2013. NGM rendelet szerinti elszámolása bérkönyvelésből adódóan teljeskörűen (továbbra sem biztosított).
1/4.	Az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. § (1), (2) bekezdéseiben meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség. <i>Határidő: 2021.08.31.</i> <i>Felelős: Magdáné Dr. Németh Rebeka jogi előadó</i>	részben történt meg		Az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1), (2) bekezdéseiben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget kell tenni	A Könyvtár továbbra sem teljeskörűen tesz eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek.
1/5.	A Bkr. 11. § (2a) bekezdésében foglaltak betartása, azaz a vezetői nyilatkozat éves költségvetési beszámolóval történő Könyvtár vezető általi megküldése a Polgármesternek, valamint a zárszámadási rendelet tervezettel együtt történő beterjesztése a Képviselő-testület elé. <i>Határidő: 2021.08.31.</i> <i>Felelős: Magdáné Dr. Németh Rebeka jogi előadó, Varga Zoltán Könyvtár vezető</i>	meg történt	határidőn túl meg történt		A 2021. évre vonatkozó vezetői nyilatkozat 2022. évben került beterjesztésre a Képviselő-testület elé.
2/1.	Az előleghátralék, és a hozzá kapcsolódó vég számla 38/2013. NGM rendelet szerinti elszámolása. <i>Határidő: 2021.08.31.</i> <i>Felelős: Bócsa Zoltán pénzügyi főelőadó</i>	meg történt	határidőre meg történt		Az ellenőrzés részére átadott díjbekérő, valamint a hozzá kapcsolódó vég számla könyvelése megfelel a 38/2013. NGM rendeletben leírtaknak.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelőse	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ elfogyottá vált/ nem időszertű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem teljesítés		
2/2.	A bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendeleiben foglaltak betartása. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Duna György pénzügyi főmunkatárs	nem történt meg		A bérkönyvelés meg kell feleljen a 38/2013. NGM rendeleiben foglaltaknak. A 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla helyett a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlát kell alkalmazni	Az ellenőrzés rendelkezésre bocsátott 2021. évi főkönyvi kárton alapján megállapította, hogy a Konyvtár a bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendeleiben foglaltakkal ellentétben helytelenül a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlára könyvelt. A bérkönyvelésből adódóan a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla 2021.12.31-i egyenlege: 0, a főkönyvi számla év végére rendezésre került.
2/3.	Az Ávt 53. §-a szerinti előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő kifizetések esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma alapján a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlán. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Bácsa Zoltán pénzügyi felelős	meg történt	határidőre meg történt		Az ellenőrzés rendelkezésre bocsátott 2021. évi főkönyvi kárton alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlán meg történt.
2/4.	A nettó és az ÁFA összeg Áhsz. 52. §-a szerinti alaphozonylatnak megfelelően történő rögzítése a könyvelésben Határidő: 2021.08.31. Felelős: Bácsa Zoltán pénzügyi felelős	meg történt	határidőre meg történt		2021. évre vonatkozóan az ellenőrzés rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a gazdasági események nettó és ÁFA összegei az Áhsz. 52. §-a szerinti számviteli alaphozonylatnak megfelelően kerültek rögzítésre.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnöke nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 1 db

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Molnár Imre Városi Könyvtár

Készült: 1 elektronikus példányban

Kapják: Szigetvár Város Önkormányzat - elektronikusan hivatali kapun kiküldve
Írattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékletében foglaltakat megismertem.

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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára (Kincstár KRID azonosítója: MAKPER 434024334, a megjegyzésben kérjük feltüntetni: OPSZEF Baranya), valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Szigetvár, <időbélyegző szerint>

Dr. Weszner Veronika
jegyző



Dr. Vass Péter
polgármester



Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

Dr. Bocskor-Balogh Melinda

jogi előadó

Dunai Györgyné

pénzügyi főmunkatárs

Hideg Mónika

pénzügyi ügyintéző



.....

.....

Kelt: Szigetvár, 2022. július 05.



Dr. Vass Péter
polgármester



Dr. Weszner Veronika
jegyző



Horváthné Hartman Andrea
pénzügyi osztályvezető



Intézkedési terv

Szigetvári Polgármesteri Hivatal a Magyar Államkincstár általi szabályszerűségi pénzügyi utóellenőrzésről készült javaslataira

Ellenőrzési jelentés javaslat száma	Ellenőrzési jelentésben foglalt javaslat	Elvégzendő feladat	Feladat végrehajtásért felelős/felelősök	Határidő
Belső ellenőrzés 1./3.	A megfelelő kontrolltevékenység működésének érdekében gondoskodni kell a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartásáról.	A jegyző gondoskodni fog a megfelelő kontrolltevékenység működésének érdekében a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartásáról és ennek érdekében biztosítani fogjuk a jogszabályoknak megfelelő könyvvezetést.	Dr. Weszner Veronika jegyző Horváthné Hartman A. pénzügyi oszt. vezető	2022.08.31.
1./4.	Az Info. tv. 32-34. §, valamint a 37. § (1), (2) bekezdéseiben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget kell tenni.	Az Info. tv. 32-34. §, valamint a 37. § (1), (2) bekezdéseiben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget fogunk tenni.	Dr. Bocskor-Balogh Melinda jogi előadó	2022.08.31.
Könyvvezetés 2./1.	A bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendeletben foglaltakat betartsák. A 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla helyett a 4211 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlát kell alkalmazni.	A bérkönyvelés során gondoskodni fogunk a 38/2013. NGM rendeletben foglaltakat betartásáról. A 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla helyett a 4211 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlát fogjuk alkalmazni.	Dunai Györgyné pénzügyi főmunkatárs	2022.08.31.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

Dr. Bocskor-Balogh Melinda

jogi előadó

Dunai Györgyné

pénzügyi főmunkatárs

Kelt: Szigetvár, 2022. július 05.

[Signature]

Dr. Vass Péter
polgármester

[Signature]

Horváthné Hartman Andrea
pénzügyi osztályvezető



Intézkedési terv

Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat a Magyar Államkincstár általi szabályszerűségi pénzügyi utóellenőrzésről készült javaslataira

Ellenőrzési jelentés javaslat sorszáma	Ellenőrzési jelentésben foglalt javaslat	Elvégzendő feladat	Feladat végrehajtásért felelős/felelősök	Határidő
1./3.	A megfelelő kontrolltevékenység működtetésének érdekében gondoskodni kell a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartásáról.	A megfelelő kontrolltevékenység működtetésének érdekében gondoskodni fogunk a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartásáról és biztosítani fogjuk a jogszabályoknak megfelelő könyvvizetést. Az Info. tv. 32-34. §, valamint a 37. § (1), (2) bekezdéseiben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget fogunk tenni.	Dr. Weszner Veronika jegyző Horváthné Hartman A. pügyi oszt. vez.	2022.08.31.
1./4.	Az Info. tv. 32-34. §, valamint a 37. § (1), (2) bekezdéseiben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget kell tenni.	Az Info. tv. 32-34. §, valamint a 37. § (1), (2) bekezdéseiben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget fogunk tenni.	Dr. Bocskor-Balogh Melinda jogi előadó	2022.08.31.
Könyvvizetés 2./1.	A bérkönyvvizelés a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően történjen. A 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla helyett a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlát kell alkalmazni.	A bérkönyvvizelés a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően fog történni. A 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla helyett a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlát fogjuk alkalmazni.	Dunai Györgyné pénzügyi főmunkatárs	2022.08.31.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

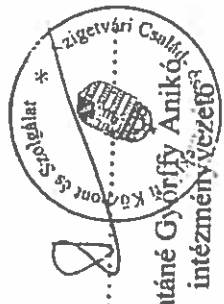
Dr. Bocskor-Balogh Melinda jogi előadó

Dunai Györgyné pénzügyi főmunkatárs

Kelt: Szigetvár, 2022. július 05

[Signature]

Dr. Vass Péter
polgármester



Batáné Györfy Anikó
intézményvezető

[Signature]

Dr. Weszner Veronika
jegyző

[Signature]

Horváthné Hartman Andrea
pénzügyi osztályvezető

Intézkedési terv

Molnár Imre Városi Könyvtár a Magyar Államkincstár általi szabályszerűségi pénzügyi utóellenőrzésről készült javaslataira

Ellenőrzési jelentés javaslat sorszáma	Ellenőrzési jelentésben foglalt javaslat	Elvégzendő feladat	Feladat végrehajtásért felelős/felelősök	Határidő
Belső ellenőrzés I./3.	A megfelelő kontrolltevékenység működtetésének érdekében gondoskodni kell a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartásáról.	A megfelelő kontrolltevékenység működtetésének érdekében gondoskodni fogunk a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartásáról, ezzel együtt a jogszabályoknak megfelelő könyvvizetésről.	Dr. Weszner Veronika jegyző Horváthné Hartman A. pénzügyi oszt. vezető	2022.08.31.
1./4.	Az Info. tv. 32-34. §, valamint a 37. § (1), (2) bekezdéseiben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget kell tenni.	Az Info. tv. 32-34. §, valamint a 37. § (1), (2) bekezdéseiben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget fogunk tenni.	Dr. Bocskor-Balogh Melinda jogi előadó	2022.08.31.
Könyvvizetés 2./2.	A bérkönyvelés megfeleljen a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak.	A bérkönyvelés meg fog felelni a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak.	Dunai Györgyné pénzügyi főmunkatárs	2022.08.31.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

Dr. Bocskor-Balogh Melinda

Dunai Györgyné

Kelt: Szigetvár, 2022. július 05.

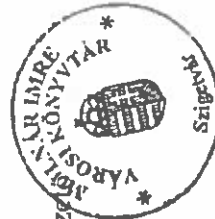
[Handwritten signature]
.....
Dunai Györgyné

jogi előadó

pénzügyi főmunkatárs

[Handwritten signature]
.....

Varga Zoltán
intézményvezető



Dr. Vass Péter
polgármester

[Handwritten signature]
.....
Dr. Weszner Veronika
jegyző

[Handwritten signature]
.....
Horváthné Hartman Andrea
pénzügyi osztályvezető