

Képviselő-testületi előterjesztés

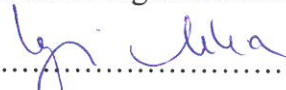
2022. június 29.

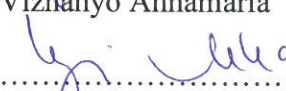
Tárgy: Tájékoztató Makó Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről

Előterjesztő: Farkas Éva Erzsébet polgármester

Ügyiratszám: I/458-1/2022

Melléklet: Ellenőrzési jelentés

Készítette: Makói Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda

.....
Vizhányó Annamária

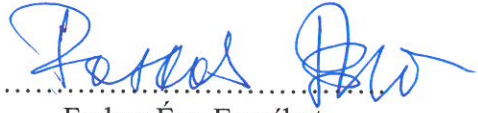
Témafelelős: 
.....
Vizhányó Annamária
pénzügyi koordinátor

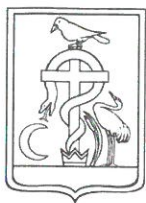
Az előterjesztést látta: 
.....

.....

Véleményezésre megküldve: Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

Törvényességi véleményezésre bemutatva: 
.....
dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta
jegyző

A napirend előterjesztőjének jóváhagyása: 
.....
Farkas Éva Erzsébet
polgármester



MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

Ikt.sz: I/458-1/2022

Üi.: Vizhányó Annamária

Előterjesztés

Tárgy: Tájékoztató Makó Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről

Melléklet: Ellenőrzési jelentés

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete

M a k ó

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján elkészítette ellenőrzési jelentését Makó Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi ellenőrzésének utóellenőrzéséről. Az utóellenőrzés Makó Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozott.

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 Képviselő-testület ellenőrzési jelentéssel kapcsolatos tájékoztatása szükséges.

Tisztelt Képviselő-testület!

Fentiek alapján kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását!

HATÁROZATI JAVASLAT

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján elkészített, Makó Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi ellenőrzésének utóellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentését tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Erről értesítést kap:

- Makó város polgármestere
- Makó város jegyzője
- Makói Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda
- Irattár

M a k ó, 2022. június 22.


Farkas Éva Erzsébet
polgármester





Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/664-11/2022.
Ellenőrzés száma: 158/2020.UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Makó Város Önkormányzata 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	14
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ENI	19
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA.....	24
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR ÉS MÚZEUM	28
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	33
ZÁRADÉK	34

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Makó Város Önkormányzata	726917
Makói Polgármesteri Hivatal	354743
Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	358279
Makói Óvoda	358356
József Attila Városi Könyvtár és Múzeum	638430

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Makó Város Önkormányzata	Vizhányó Annamária pénzügyi koordinátor	Farkas Éva Erzsébet polgármester	-
Makói Polgármesteri Hivatal		dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta Jegyző	-
Makói Egyesített Népjóléti Intézmény		Tóthné Balázs Andrea intézményvezető	-
Makói Óvoda		Bányai Anita intézményvezető	-
József Attila Városi Könyvtár és Múzeum		Szikszai Zsuzsanna igazgató	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Mátóné Rakonczai Erzsébet	2022.04.04.	2022.06.30.	ÖPSZEF/664-4/2022.

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.),
- 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 jelentés alkalmazott egyéb rövidítések:

- Makó Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Makói Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Makó Város Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Makói Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Makói Egyesített Népjóléti Intézmény (a továbbiakban: ENI),
- Makói Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- József Attila Városi Könyvtár és Múzeum (a továbbiakban: Könyvtár és Múzeum),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított költségvetési szervei között kötött megállapodás (a továbbiakban: munkamegosztási megállapodás),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),

- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

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

Ellenőrzés tárgya:

A 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/571-5/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok 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 adatszolgáltatásokból,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

Értékelési módok:

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

Az ellenőrzött szerv nem küldött észrevételezés kapcsán levelet a rendelkezésre álló határidőn belül.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett Makó Város Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót nem küldték meg.

A beszámoló ÖPSZEF/664-3/2022. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár 2022. április 05. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2020. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv az intézkedési terveikben vállalt feladatok végrehajtását az alábbiak szerint végezték el:

Önkormányzat	Polgármesteri Hivatal	ENI	Óvoda	Könyvtár és Múzeum
Összesen 23 feladat , melyből: - 15 feladat határidőre végrehajtott, - 1 feladat határidőn túl végrehajtott, -4 feladat részben végrehajtott, - 3 feladat nem történt meg.	Összesen 20 feladat , melyből: - 16 feladat határidőre végrehajtott, - 1 feladat határidőn túl végrehajtott, -2 feladat részben végrehajtott, - 1 feladat nem történt meg.	Összesen 15 feladat , melyből: - 10 feladat határidőre végrehajtott, - 1 feladat határidőn túl végrehajtott, - 1 feladat részben végrehajtott, -1 feladat nem időszerű, - 2 feladat nem történt meg.	Összesen 13 feladat , melyből: - 8 feladat határidőre végrehajtott, - 1 feladat határidőn túl végrehajtott, - 1 feladat részben végrehajtott, -1 feladat nem időszerű, - 2 feladat nem történt meg.	Összesen 15 feladat , melyből: - 10 feladat határidőre végrehajtott, - 1 feladat határidőn túl végrehajtott, - 1 feladat részben végrehajtott, -1 feladat nem időszerű, - 2 feladat nem történt meg.

További intézkedés szükséges

- a vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata kiegészítése,
- a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vétele,
- kötelezettségvállalások jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartásba vétele,
- aktív időbeli elhatárolások jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolása,
- a könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzése,
- a mérlegben szereplő eszközök és források tételesen, ellenőrizhető módon történő, teljes körű alátámasztása,
- ingatlanvagyon kataszter elkészítése,
- részletező nyilvántartások teljes körű és a jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetése, elkészítése,
- a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral való alátámasztása

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. augusztus 31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Makó Város Önkormányzata
Törzsszám: 726917

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 23 feladattól 15 feladat határidőre végrehajtott, 1 feladat határidőn túl végrehajtott, 4 feladat végrehajtása részben történt meg, illetve 3 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, a hibák/hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért néhány javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismétlünk.

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 foggyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Számviteli politika felülvizsgálata, kiegészítése a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően. Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.31-től
1/2.	Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal a Szt. 14. § (3) bekezdésében, valamint a Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Ávr. 148. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.31-től
1/3.	Számlarend kiegészítése a könyvelésben alkalmazott 003 Kiadások és 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlákban feltüntetett kormányzati funkciókkal. Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.31-től

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges kijelölések/felhatalmazások elkészítése az Ávr. 52-59. § és a belső szabályzatok előírásainak figyelembevételével. Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.04.01-től
1/5.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzat (beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend) felülvizsgálata és kiegészítése. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	hatályos: 2021.12.01-től
1/6.	Az alábbi szabályzatok elkészítése és megfelelő dokumentálása/aláírása a) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatok kérdései (Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont), b) anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései (Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont), c) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai (Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont). Felelős: jegyzői irodavezető [a) pont], pénzügyi koordinátor [b)-c) pontok]. Határidő: 2021. augusztus 31.	a) megtörtént b) megtörtént c) megtörtént	a) határidőre megtörtént b) határidőre megtörtént c) határidőre megtörtént	-	a) hatályos: 2021.07.01-től 1. számú módosítás hatályos: 2021.07.20-tól b) hatályos: 2021.08.31-től c) hatályos: 2021.07.01-től
1/7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása alapján elkészített szabályzat és mellékletei (a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje) felülvizsgálata.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.01-től.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Felelős: pénzügyi koordinátor/jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.				
1/8.	A hivatali telefonhasználatról szóló 1/2015. (V.27.) számú jegyzői utasítás felülvizsgálata és az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerint a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályozása különös tekintettel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés és az Szja tv. 70. § (9) bekezdés ca) pont előírásaira. Felelős: pénzügyi koordinátor/jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak A vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata kiegészítéséről különös tekintettel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés és az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés ca) pont előírásaira.	Az elkészített szabályzat - mely 2021.08.01. napjától hatályos – kiegészítése szükséges, mivel a szabályozás és a gyakorlati alkalmazás összehangja továbbra sem teljes körű.
1/9.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása alapján elkészített szabályzat és mellékletei (a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat) felülvizsgálata az Info tv. 29-30. § és 35. § előírásainak figyelembevételével. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.07.01-től
1/10.	Az integrált kockázatkezelési rendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő (Bkr. 7. § (1)-(3) bekezdések) működtetése, valamint a végrehajtás dokumentumokkal történő igazolása. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.01.04-től
1/11.	A kontrolltevékenységek megfelelő működtetése a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírások figyelembevételével. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/12.	Az iratkezelési szabályzat Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont szerinti jóváhagyása, valamint a szabályzat 335/2055. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés szerinti felülvizsgálata, megfelelve az ASP Központ által alkalmazott iratkezelési modellek. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/13.	A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása és működtetése a Bkr. 10. § előírásainak megfelelően. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/14.	Az Önkormányzat kontrollrendszerének értékelése a Bkr. 11. § (1) bekezdésben meghatározott 1. számú melléklet szerinti nyilatkozatban. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értékesítő alapján történő nyilvántartásba vétele, valamint az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés elvégzése. Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. augusztus 31.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értékesítő alapján történő nyilvántartásba vételéről, valamint az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés elvégzéséről.	A 2021. 07. havi bérkönyvelés vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nem mutatnak teljes körű egyezőséget a KIRA-ban megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítők adataival (041233 és 041236 COFOG-ok).

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/2.	A helyes rovatmegválasztás érdekében a továbbbszámlázások felülvizsgálata a Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontban meghatározottak alapján. Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	A számviteli elszámolás során a gazdasági események Áhsz. 52. § és a Szt. 166. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bizonylatokkal történő alátámasztása . Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/4.	Az általános forgalmi adó 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírásainak megfelelő elszámolása . Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.	Az Áhsz. 53. §-ban előírt könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzése . Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2022. február 25.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak az Áhsz. 53. §-ban előírt könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzéséről.	Pl.: követelések minősítése, értékesztés elszámolása, behajthatatlan követelések elszámolása, stb.
3/2.	Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, a Szt. 69. § előírásainak és a belső szabályozásnak megfelelően. Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2022. február 25.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállításáról, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően.	A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérleg sorok alátámasztása nem teljes körű.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3/3.	Az önkormányzati vagyonynyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetése, az önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemek teljes körű nyilvántartása, valamint a nyilvántartások egyezőségének biztosítása (Mötv. 110. §, 114. § és ASP szakrendszer KATI modul). <u>Felelős:</u> pénzügyi koordinátor/innovációs és városfejlesztési irodavezető. <u>Határidő:</u> 2022. február 25.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak az önkormányzati vagyonynyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséről, az önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemek teljes körű nyilvántartásáról, valamint a nyilvántartások egyezőségének biztosításáról (Mötv. 110. §, 114. § és ASP szakrendszer KATI modul).	Az Önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról naprakész ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás nem állt rendelkezésre (migrálás/nyitó adatok egyeztetése folyamatban).
3/4.	Az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások - különös tekintettel: befektetett pénzügyi eszközök; adott és kapott előlegek; egyéb sajátos elszámolások (pl.: letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) - teljes körű és a jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetése, elkészítése. <u>Felelős:</u> pénzügyi koordinátor. <u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások - különös tekintettel: adott és kapott előlegek - teljes körű és a jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetéséről, elkészítéséről.	A kapott előlegek és a más szervezetek mérleg sorokhoz nem vagy nem teljes körűen állt rendelkezésre analitikus nyilvántartás.
3/5.	A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök - az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően - a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral való alátámasztása. <u>Felelős:</u> pénzügyi koordinátor. <u>Határidő:</u> 2022. február 25.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök - Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont - működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral való alátámasztásáról.	A működtető, vagyonkezelő által készített, kiértékelt leltár nem állt rendelkezésre.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Makói Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 354743

A Polgármesteri Hivatal az intézkedési tervben foglalt 20 feladattól 17 feladat határidőre végrehajtott, 1 feladat határidőn túl végrehajtott, 1 feladat végrehajtása részben történt meg illetve 1 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, a hibák/hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért néhány javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismétlünk.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Az SZMSZ módosítása az Ávr. 13. § (1) bekezdés b)-c) pontok előírásainak figyelembevételével és annak Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete általi elfogadása. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak az SZMSZ módosításáról az Ávr. 13. § (1) bekezdés b)-c) pontok előírásainak figyelembevételével.	Az SZMSZ nem vagy nem pontosan tartalmaz minden - az Ávr. 13. § (1) bekezdésben felsorolt – tartalmi elemet.
1/2.	Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodás megkötése és a 9. § (5a) bekezdés alapján annak irányító szerv általi jóváhagyása. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	részben történt meg	nem releváns	-	A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv – Ávr. 9. § (5a) bekezdés – nem hagyta jóvá.
1/3.	Számvetési politika felülvizsgálata, kiegészítése a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően. Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.31-től

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal a Szt. 14. § (3) bekezdésében, valamint a Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Ávr. 148. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.31-től
1/5.	A Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a számlarend kiegészítése a könyvelésben alkalmazott 003 Kiadások és 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlákban feltüntetett kormányzati funkciókkal. Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.31-től
1/6.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges kijelölések/felhatalmazások elkészítése az Ávr. 52-59. § és a belső szabályzatok előírásainak figyelembevételével. Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.04.01-től
1/7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzat (beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend) felülvizsgálata és kiegészítése. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	hatályos: 2021.12.01-től
1/8.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti szabályzat és mellékletei (belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.07.01-től 1. számú módosítás hatályos: 2021.07.20-től

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	felülvizsgálata. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.				
1/9.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti szabályzat (az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései) elkészítése. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.31-től
1/10.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti szabályzat és mellékletei (representációs szabályzat) felülvizsgálata. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.07.01-től
1/11.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása alapján elkészített szabályzat és mellékletei (a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje) felülvizsgálata. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.01-től
1/12.	A hivatali telefonhasználatról szóló 1/2015. (V.27.) számú jegyzői utasítás felülvizsgálata és az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerint a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályozása különös tekintettel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés és az Szja tv. 70. § (9) bekezdés ca) pont előírásaira. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak A vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata készítéséről különös tekintettel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés és az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés ca) pont előírásaira.	Az elkészített szabályzat - mely 2021.08.01. napjától hatályos – készítése szükséges, mivel a szabályozás és a gyakorlati alkalmazás összhangja továbbra sem teljes körű.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/13.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása alapján elkészített szabályzat és mellékletei (a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat) felülvizsgálata az Info tv. 29-30. § és 35. § előírásainak figyelembevételével. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.07.01-től
1/14.	A munkaköri leírások Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont és 226. § (1) bekezdés előírásainak maradéktalanul megfelelő módosítása és a hiányzó munkaköri leírások pótlása. Felelős: pénzügyi koordinátor/jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/15.	Az integrált kockázatkezelési rendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő (Bkr. 7. § (1)-(3) bekezdések) működtetése, valamint a végrehajtás dokumentumokkal történő igazolása. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.01.04-től
1/16.	A kontrolltevékenységek megfelelő működtetése a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírások figyelembevételével. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/17.	Az iratkezelési szabályzat Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont szerinti jóváhagyása, valamint a szabályzat 335/2055. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés szerinti felülvizsgálata, megfigyelve az ASP Központ által alkalmazott iratkezelési	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	modellnek. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.				
2/1.	Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vétele, valamint az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés elvégzése. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2021. III. negyedéves bérkönyvelés vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások egyezőségét mutattak a KIRA-ban megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítők adataival.
2/2.	Az általános forgalmi adó 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírásainak megfeleltetésének elszámolása. Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.	Az Áhsz. 53. §-ban előírt könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzése. Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2022. február 25.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Mennyiségi felvétellel történő leltározásra a szervezet belső szabályzata alapján minden páros évben kerül sor, ez 2022. évben lesz esedékes, 2021. évben egyeztető leltár készült.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ENI

Ellenőrzött szerv megnevezése: Makói Egyesített Népülési Intézmény
Törzsszám: 358279

Az Egyesített Népülési Intézmény az intézkedési tervben foglalt 15 feladatból 10 feladat határidőre végrehajtott, 1 feladat határidőn túl végrehajtott, 1 feladat végrehajtása részben történt meg, 1 feladat végrehajtása nem időszzerű illetve 2 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, a hibák/hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért néhány javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodás megkötése és a 9. § (5a) bekezdés alapján annak irányító szerv általi jóváhagyása. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	részben történt meg	határidőre megtörtént	-	A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv – Ávr. 9. § (5a) bekezdés – nem hagyta jóvá.
1/2.	A Számviteli politika felülvizsgálata - annak a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal történő kiegészítése a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően – és Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti dokumentálása. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.08.31-től

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/3.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, a Szt. 14. § (3) bekezdés szerint annak a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal történő kiegészítése a Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírásainak figyelembevételével. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.08.31-től
1/4.	A Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a számlarend kiegészítése a könyvelésben alkalmazott 003 Kiadások és 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlákban feltüntetett kormányzati funkciókkal. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.08.31-től
1/5.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges kijelölések/felhatalmazások elkészítése az Ávr. 52-59. § és a belső szabályzatok előírásainak figyelembevételével. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.04.01-től
1/6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzat (beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend) felülvizsgálata és megfelelő dokumentálása /aláírása. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	hatályos: 2021.12.01-től

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/7.	Az alábbi szabályzatok elkészítése és megfelelő dokumentálása/aláírása: a) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatok kérdések (Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont), b) anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései (Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont), c) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai (Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont), d) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje (Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont). Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	a) megtörtént b) megtörtént c) megtörtént d) megtörtént	a) határidőre megtörtént b) határidőre megtörtént c) határidőre megtörtént d) határidőre megtörtént	-	a) hatályos: 2021.07.01-től 1. számú módosítás hatályos: 2021.07.20-tól b) hatályos: 2021.08.31-től c) hatályos: 2021.07.01-től d) hatályos: 2021.07.01-től
1/8.	A Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdések előírásainak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzat elkészítése és a 2. § nd) pont szerinti megfelelő dokumentálása/aláírása. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.01.04-től
1/9.	Az integrált kockázatkezelési eljárásrend elkészítése és a kockázatkezelési rendszer működtetése a Bkr. 6. § (4) és 7. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.01.04-től

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/10.	A szervezetben belüli kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseinek alapján. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vétele, valamint az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés elvégzése. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vételéről, valamint az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés elvégzéséről.	A 2021. III. negyedéves bérkönyvelés vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nem mutatnak teljes körű egyezőséget a KIRA-ban megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítők adataival (pl.: 062020 COFOG használat).
2/2.	A szerződések, megállapodások alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § előírásainak figyelembevételével. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a szerződések/megállapodások alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről az Ávr. 56. § előírásainak figyelembevételével.	Határozatlan idejű vagy több év előirányzatait érintő kötelezettségvállalásokat költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követő években esedékes bontásban kell nyilvántartani.
2/3.	Az általános forgalmi adó 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírásainak megfelelő elszámolása . Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőben megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3/1.	A Leltározási és selejtezési szabályzat előírásainak megfelelően a mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettség, a leltárkiértékelés elvégzése, a leltári különbségek elszámolása , az eltérések okainak kivizsgálása . Felelős: intézményvezető. Határidő: 2022. február 25.	nem időszerű	nem releváns	-	Mennyiségi felvétellel történő leltározásra a szervezet belső szabályzata alapján minden páros évben kerül sor, ez 2022. évben lesz esedékes, 2021. évben egyeztető leltár készült.
3/2.	A készletváltások 38/2013. NGM rendelet V. fejezet szerinti elszámolása . Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Makói Óvoda
Törzsszám: 358356

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 13 feladatból 8 feladat határidőre végrehajtott, 1 feladat határidőn túl végrehajtott, 1 feladat végrehajtása részben történt meg, 1 feladat végrehajtása nem időszzerű illetve 2 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, a hibák/hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért néhány javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodás megkötése és a 9. § (5a) bekezdés alapján annak irányító szerv általi jóváhagyása. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	részben történt meg	határidőre megtörtént	-	A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv – Ávr. 9. § (5a) bekezdés – nem hagyta jóvá.
1/2.	A Számviteli politika felülvizsgálata- annak a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal történő kiegészítése a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően – és Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti dokumentálása/aláírása. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.08.31-től
1/3.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata - a Szt. 14. § (3) bekezdés szerint annak a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal történő kiegészítése a Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak figyelembevételével - és Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti dokumentálása/aláírásáról. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.08.31-től

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben megtörtént meg/ oka fogott át vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	A Szt. 161/A.§ és az Áhsz. 16. melléklet szerint a számlarend kiegészítése a könyvelésben alkalmazott 003 Kiadások és 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlákban feltüntetett kormányzati funkciókkal. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.31-től
1/5.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges kijelölések/felhatalmazások elkészítése az Ávr. 52-59. § és a belső szabályzatok előírásainak figyelembevételével. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.04.01-től
1/6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzat (beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend) felülvizsgálata és megfelelő dokumentálása/aláírása. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	hatályos: 2021.12.01-től
1/7.	Az alábbi szabályzatok elkészítése és megfelelő dokumentálása/aláírása: a) anyag- és eszökgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései (Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont), b) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai (Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont), c) gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzata (Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont), d) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően	a) megtörtént b) megtörtént c) megtörtént d) megtörtént	a) határidőre megtörtént b) határidőre megtörtént c) határidőre megtörtént d) határidőre megtörtént	-	a) hatályos: 2021.08.31-től b) hatályos: 2021.07.01-től c) hatályos: 2021.08.01-től d) hatályos: 2021.07.01-től

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős				
	közéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje (Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont). Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.				
1/8.	A Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdések előírásainak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzat elkészítése és a 2. § nd) pont szerinti megfelelő dokumentálása/aláírása. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.01.04-től
1/9.	A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése, a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának meghatározása. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.01.04-től
1/10.	A szervezeten belüli kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseinek alapján. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vétele, valamint az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés elvégzése. Felelős: intézményvezető.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési	A 2021. III. negyedéves bérkönyvelés vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nem mutattak teljes körű

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.			értésítő alapján történő nyilvántartásba vételéről, valamint az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés elvégzéséről.	egyezőséget a KIRA-ban megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítők adataival (COFOG, rovat elterés). Határozatlan idejű vagy több év előirányzatait érintő kötelezettségvállalásokat költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követő években esedékes bontásban kell nyilvántartani.
2/2.	A szerződések, megállapodások alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele az Ávr.56. § előírásainak figyelembevételével. <u>Felelős:</u> intézményvezető. <u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a szerződések/megállapodások alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről az Ávr. 56. § előírásainak figyelembevételével.	
3/1.	A Leltározási és selejtezési szabályzat előírásainak megfelelően a mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettség, a leltárkiértékelés elvégzése, a leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása. <u>Felelős:</u> intézményvezető. <u>Határidő:</u> 2022. február 25.	nem időszerű	nem releváns	-	Mennyiségi felvétellel történő leltározásra a szervezet belső szabályzata alapján minden páros évben kerül sor, ez 2022. évben lesz esedékes, 2021. évben egyeztető leltár készült.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR ÉS MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: József Attila Városi Könyvtár és Múzeum
Törzsszám: 638430

A József Attila Városi Könyvtár és Múzeum az intézkedési tervben foglalt 15 feladatból 10 feladat határidőre végrehajtott, 1 feladat határidőn túl végrehajtott, 1 feladat részben végrehajtott, 1 feladat végrehajtása nem időszertől, 1 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, a hibák/hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért néhány javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertől	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Az Ávt. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodás megkötése és a 9. § (5a) bekezdés alapján annak irányító szerv általi jóváhagyása. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	részben történt meg	határidőre megtörtént	-	A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv – Ávt. 9. § (5a) bekezdés – nem hagyta jóvá.
1/2.	A Számviteli politika felülvizsgálata - annak a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal történő kiegészítése a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően – és Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti dokumentálása/aláírása. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.31-től
1/3.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata - a Szt. 14. § (3) bekezdés szerint annak a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal történő kiegészítése a Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Ávt. 148. § (2) bekezdés előírásainak figyelembevételével – és Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti dokumentálása/aláírása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.31-től

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.				
1/4.	A Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a számlarend kiegészítése a könyvelésben alkalmazott 003 Kiadások és 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlákban feltüntetett kormányzati funkciókkal. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.31-től
1/5.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges kijelölések/felhatalmazások elkészítése az Ávr. 52-59. § és a belső szabályzatok előírásainak figyelembevételével. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.04.01-től
1/6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzat (beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend) felülvizsgálata és megfelelő dokumentálása/aláírása. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	hatályos: 2021.12.01-től
1/7.	Az alábbi szabályzatok elkészítése és megfelelő dokumentálása/aláírása: a) belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések (Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont), b) anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései	a) megtörtént b) megtörtént c) megtörtént	a) határidőre megtörtént b) határidőre megtörtént c) határidőre megtörtént	-	a) hatályos: 2021.07.01-től 1. számú módosítás hatályos: 2021.07.20-tól b) hatályos: 2021.08.31-től c) hatályos: 2021.07.01-től

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	(Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont), c) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai (Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont) d) gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzata (Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont), e) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közze teendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje (Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont). Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	d) megtörtént	d) határidőre megtörtént	-	d) hatályos: 2021.07.01-től
1/8.	A Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdések előírásainak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzat elkészítése és a 2. § nd) pont szerinti megfelelő dokumentálása/alírása. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.01.04-től
1/9.	Az integrált kockázatkezelési eljárásrend elkészítése és a kockázatkezelési rendszer Bkr. 6. § (4) és 7. § (1) bekezdések előírásainak megfelelő működtetése. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.01.04-től
1/10.	A szervezeten belüli kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseinek alapján. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/11.	A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása és működtetése a Bkr. 10. § előírásainak megfelelően. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vétele, valamint az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés elvégzése. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vételéről, valamint az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés elvégzéséről.	A 2021. III. negyedéves bérkönyvelés vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nem mutatnak teljes körű egyezőséget a KIRA-ban megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítők adataival.
2/2.	A követelés jellegű sajátos elszámolások – különös tekintettel az igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegekre - 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) pont szerinti elszámolása, valamint az Áhsz. 14. melléklet IV. pont előírásának megfelelő részletező nyilvántartás elkészítése. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az adott előlegekhez kapcsolódó mérleg sorokon év végén nem szerepelt adat, az igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek rendezése megtörtént.
2/3.	A mérlegben az aktív időbeli elhatárolások Áhsz. 13. § (8)-(10) bekezdései szerinti kimutatása. Felelős: intézményvezető. Határidő: 2021. február 25.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a mérlegben az aktív időbeli elhatárolások Áhsz. 13. § (8)-(10) bekezdései szerinti kimutatásáról.	A 30/2021/607191 számlán az előfizetés időszaka 2021.08.01-2022.07.31., ennek ellenére a teljes nettó összeg elhatárolásra került.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3/1.	A Leltározási és selejtezési szabályzat előírásainak megfelelően a mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettség, a leltárkiértékelés elvégzése, a leltári különbözetek elszámolása , az eltérések okainak kivizsgálása . Felelős: intézményvezető. Határidő: 2022. február 25.	nem időszerű	nem releváns	-	Mennyiségi felvétellel történő leltározásra a szervezet belső szabályzata alapján minden páros évben kerül sor, ez 2022. évben lesz esedékes, 2021. évben egyeztető leltár készült.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem.

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

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

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

Makó, <időbélyeg szerint>

dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta
Jegyző

Farkas Éva Erzsébet
Polgármester