



**Balmazújváros Város Önkormányzata**  
4060 Balmazújváros, Kossuth tér 4-5.

☎: 52/580 -100 Fax: 52/370-035

Magyar Államkincstár  
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi  
Ellenőrzési Főosztály  
Debrecen  
Hatvan utca 15.  
4025

Iktatószám: BAL/5684-3/2024  
Hivatkozási szám: ÖPSZEF/526-5/2024.  
Ügyintéző: Lenténé Péva Anna

## JAVÍTOTT INTÉZKEDÉSI TERV

az ÖPSZEF/526-3/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentéshez

Tisztelt Vizsgálatvezető Asszony!

Az ÖPSZEF/526-5/2024 iktatószámú levében foglaltaknak megfelelően az Intézkedés terv javítását és kiegészítését elvégeztük.

Nyilatkozom, hogy jelen intézkedési tervet aláírt, lebélyegzett formában a Magyar Államkincstár hivatali kapun keresztül megküldöm.

Kérem az intézkedési terv szíves elfogadását.

Balmazújváros, 2024. május 08.

Tisztelettel:

  
**Balmazújváros Város Önkormányzata**  
**Hegedűs Péter**  
polgármester

Mellékletek:

1. melléklet: Balmazújváros Város Önkormányzata (PIR törzsszám: 728504)
2. melléklet: Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal (PIR törzsszám: 373171)
3. melléklet: Balmazújvárosi Nefelejcs Idősek Otthona (PIR törzsszám: 831202)
4. melléklet: Egyesített Óvoda és Bölcsőde Intézmény (PIR törzsszám: 377003)
5. melléklet: Lengyel Menyhért Városi Könyvtár (PIR törzsszám: 376699)
6. melléklet: Veres Péter Kulturális Központ (PIR törzsszám: 376491)

Készült: 1 példányban

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve.

Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
Sorszám	Rövid leírása	elvégzendő feladatok	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásáért felelős személy
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:</b>				
1/1.	Az Mőtv. 53. § (1) bekezdés j) pontjában foglaltak betartása, a szervezeti és működési szabályzatról szóló rendeletben rendelkezni szükséges azon társulások jogállásáról, feladatairól, amelyekben az Önkormányzat tagönkormányzatként szerepel.	A szervezeti és működési szabályzatról szóló rendelet módosítása.	2024.11.30	Polgármester Jegyző
1/2.	Az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak betartása. A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.	Számviteli politika aktualizálása a Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/3.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, a Számviteli politikában rögzíteni kell az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltakat.	A számviteli politika aktualizálása során a Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltak rögzítése az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/4.	Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzíteni kell az Áhsz. 50. §. (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltakat.	Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának aktualizálása az Áhsz. 50. §. (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltak rögzítésével.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/5.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a Pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról a pénzeszedő helyekre vonatkozóan is.	A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a Szt. 14. § (8) bekezdésének megfelelően.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/6.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak betartása. A Számviteli politikán és az annak keretében elkészített szabályzatok hatálybalépése utáni Szt./Áhsz./Ávr. módosítások esetén a szükséges változások átvezetése a szabályzatokon. A jövőben a törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.	A számviteli politika és az annak keretében elkészített szabályzatok felülvizsgálata/aktualizálása, változások átvezetése 90 napon belül.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/7.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön.	Számlarend aktualizálása a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/8.	A Számlarend a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően tartalmazza.	Számlarend aktualizálása a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető

1/9.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása, a Számlarend tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.	Számlarend aktualizálása a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel kiegészítve az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/10.	Az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. A Számlarend tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.	Számlarend aktualizálása a részletező nyilvántartások vezetésének módjával, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésével, annak dokumentálásával, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeivel kiegészítve az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/11.	A Gazdálkodási szabályzat módosítása. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a szabályzatban rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.	A Gazdálkodási szabályzat aktualizása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/12.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és a szabályzat hatálybalépése utáni Áht./Ávr. módosításai esetén a szükséges változások átvezetése. A jövőben a jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.	A Gazdálkodási szabályzat aktualizása az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően. Jogszabály-módosítás esetén a szükséges változások átvezetése a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/13.	Az Ávr. 53. § (2) bekezdése alapján a Gazdálkodási szabályzatban rögzített előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje és a Gazdálkodási szabályzat mellékletében szereplő szabályozás összhangjának a megteremtése.	Gazdálkodási szabályzat aktualizása	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/14.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzat felülvizsgálata és a szabályzatok hatálybalépése utáni jogszabály-módosítások miatt szükséges változások átvezetése. A jövőben a jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.	A Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzat aktualizálása. Jogszabály-módosítás esetén a szükséges változások átvezetése a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül.	2024.11.30	Jegyző Titkársági osztályvezető

1/15	A Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata. A szabályzatokban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal összhangban kell rögzíteni.	A Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat aktualizálása, összhang megteremtése a Gazdálkodási szabályzattal.	2024.11.30	Jegyző Titkársági osztályvezető
1/16	Az Áht. 85. §-ban foglaltak betartása érdekében, az Áht. 109. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Képviselő-testület rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.	A kiadások készpénzben történő teljesítés eseteiről szóló rendelet megalkotása.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/17	A Jegyző készítse el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonalat.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonal elkészítése.	2024.11.30	Jegyző Titkársági osztályvezető
1/18	A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak betartása. Az Önkormányzat minden tevékenységére vonatkozóan kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljáráások.	A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat minden tevékenységére vonatkozóan a szükséges kontrolleljáráások kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre.	2024.11.30	Jegyző Titkársági osztályvezető
1/19	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. Az Önkormányzat a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezessen.	Naprakész nyilvántartás vezetése az Önkormányzat a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/20	A pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására és az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére az Ávr. 55. § (2) bekezdése f) pontjában, az Ávr. 57. § (4) bekezdésében és az Ávr. 52. § (6) bekezdésében és 59. § (1) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.	Az Ávr. 55. § (2) bekezdése f) pontjában, az Ávr. 57. § (4) bekezdésében és az Ávr. 52. § (6) bekezdésében és 59. § (1) bekezdésében alkalmazása a pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására és az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/21	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása, a Gazdálkodási szabályzatban rendelkezni kell a gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó jogosultság megszűnéséről, az írásbeli kijelölés visszavonásának eljárási szabályairól, az alkalmazott dokumentumokról.	Gazdálkodási szabályzat aktualizása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak betartásával.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/22	Az Áht. 36. § (1) bekezdésében meghatározott gazdálkodási szabály betartása.	Az Áht. 36. § (1) bekezdésében meghatározott gazdálkodási szabály betartása.	2024.11.30	Polgármester Jegyző
1/23	Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. Kötelezettséget vállalni – az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt kivételekkel – csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.	Kötelezettségvállalás– az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt kivételekkel – csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban.	2024.11.30	Polgármester Pénzügyi osztályvezető

1/24	A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.	A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.	2024.11.30	Polgármester Jegyző
1/25	A kötelezettségvállalás dokumentuma az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltakat.	Az Ávr. 50. § (1) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltakat alkalmazása a kötelezettségvállalás dokumentumán.	2024.11.30	Polgármester Pénzügyi osztályvezető
1/26	Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.	Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltakat alkalmazása a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölése, az arra jogosult személy aláírása.	2024.11.30	Polgármester Jegyző
1/27	A teljesítés igazolására jogosult személyekre, azok kijelölésére az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.	Az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltakat alkalmazása a teljesítés igazolására jogosult személyekre, azok kijelölésére.	2024.11.30	Polgármester Jegyző
1/28	Az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.	Az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltakat alkalmazása az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére.	2024.11.30	Polgármester Jegyző
1/29	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. A kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni – az Ávr. 59. § (5) bekezdésében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra – az Ávr. 57. § (3) bekezdésében meghatározott kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján kell az Ávr. 59. § (5) bekezdésében meghatározott kivételekkel. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozás – az Ávr. 57. § (3) bekezdésében meghatározott kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerül sor.	2024.11.30	Polgármester Jegyző
1/30	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint a bevételi előirányzatok javára utalványozás alapján kell bevételt elszámolni a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel.	2024.11.30	Polgármester Jegyző
1/31	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra – az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerinti kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.	A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozás – az Ávr. 57. § (3) bekezdésében meghatározott kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerül sor.	2024.11.30	Polgármester Jegyző
1/32	Az Ávr. 59. § (4) bekezdésében foglaltak betartása, a bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezésen az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti adatokat kell feltüntetni azzal, hogy az okmányon már szereplő adatokat nem kell megismételni.	Az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti adatokat feltüntetése a bevételi és kiadási pénztárbizonylatra.	2024.11.30	Polgármester Pénzügyi osztályvezető
1/33	Az utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtaknak.	Az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti adatokat feltüntetése az utalványrendeleten.	2024.11.30	Polgármester Pénzügyi osztályvezető

1/34.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.	Gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolásának biztosítása a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Polgármester Jegyző
1/35.	Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele.	Az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében teljes körű közzététele biztosítása az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Polgármester Jegyző
1/36.	A Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésekben és a Bkr. 56. § (7) bekezdésben foglaltak betartása, a belső ellenőrzés a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési könyv alkalmazásával történjen.	Belső ellenőrzési kézikönyv Jegyző általi jóváhagyása.	2024.11.30	Jegyző
<b>2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</b>				
2/1.	Az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. Az Önkormányzat éves költségvetési beszámolóját a Jegyző – az Önkormányzat beszámolási feladatait az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó szerv vezetője – és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.	Az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójának az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak betartása.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
2/2.	A nettó személyi juttatások kifizetésének elszámolása az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VIII. fejezete B) pont 8.-9. alpontjai szerint történjen.	A nettó személyi juttatások kifizetésének elszámolását a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VIII. fejezete B) pont 8.-9. alpontjainak megfelelően kell végezni.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
2/3.	Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.	A bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba bejegyzés csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történik.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
2/4.	Az Áhsz. 41. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. Az előlegként folyósított támogatással kapcsolatos elszámolási kötelezettséget a 03. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben nyilvántartásba kell venni. (a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, X. fejezet C) cím 4. pont b) alpontja)	Az Áhsz. 41. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az előlegként folyósított támogatással kapcsolatos elszámolási kötelezettségek 03. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben történő nyilvántartásba vétele.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető

2/5.	<p>Az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. A készpénzbevételeknek a pénztárból a fizetési számlára történő befizetésének elszámolása a 361.</p> <p><i>Pénzeszközök átvezetési számla</i> könyvviteli számlán történjen. Az Szt. 165. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem érvényesülése, a gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.</p>	Végrehajtásra került.		
2/6.	<p>Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján a pénzeszközök változásával kapcsolatos gazdasági események könyvelését a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően kell nyilvántartásba venni, elszámolni. Az Áhsz. 52. §-a alapján a költségvetési és a pénzügyi számvitelben a Szt-nek a bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre, és a számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályait kell alkalmazni (Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdés, 166-169. §), így minden gazdasági eseményről bizonylatot kell kiállítani, könyvelni pedig csak a szabályszerűen kiállított bizonylat alapján lehet. Ennek alapján a napi bevételekkel kapcsolatos bizonylatok adatai szerint kell a könyvekben rögzíteni a gazdasági eseményeket, függetlenül attól, hogy azokról még külön összesítő is készül. Tehát a követelések nyilvántartásba vétele a bizonylatok (kiállított számlák, nyugták) keletkezésének napján történjen, a követelés teljesítésének napja pedig a pénzügyi beszédésének napja legyen.</p>	<p>A pénzeszközök változásával kapcsolatos gazdasági események könyvelése a bizonylatok keletkezését, beérkezését követő nyilvántartásba vétele, elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján. Minden gazdasági eseményről bizonylat kiállítása, könyvelni pedig csak a szabályszerűen kiállított bizonylat alapján. A követelések nyilvántartásba vétele a bizonylatok (kiállított számlák, nyugták) keletkezésének napján történjen, a követelés teljesítésének napja pedig a pénzügyi beszédésének napja legyen.</p>	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
2/7.	<p>Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja szerinti elszámolások során a saját előállítású készletek állományváltozásának elszámolása. (38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VI. fejezet <i>Növekedések A) cím 2. pont és a Csökkenések A) cím 1. pont</i>)</p>	A saját előállítású készletek állományváltozásának elszámolása.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
<u>Kapcsolódó javaslatok:</u>				
	<p>Az Áhsz. 52. §-a alapján a költségvetési és a pénzügyi számvitelben az Szt-nek a bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre, és a számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályait kell alkalmazni (Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdés, 166-169. §), így minden gazdasági eseményről bizonylatot kell kiállítani, könyvelni pedig csak a szabályszerűen kiállított bizonylat alapján lehet.</p>	<p>Az Áhsz. 52. §-a alapján a költségvetési és a pénzügyi számvitelben az Szt-nek a bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre, és a számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályait kell alkalmazása.</p>	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető

	Az Áhsz. 12. § (2), (8) és (9) bekezdése szerint a mérlegben a készleteken belül kell kimutatni többek között a befejezetlen termelés, a félkész termékek és késztermékek értékét.	A készleteken belül a befejezetlen termelés, a félkész termékek és késztermékek értékének kimutatása a	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
	Az Áhsz. 16. § (7) bekezdésében foglaltak betartása a saját termelésű készletek bekerülési értékének meghatározásánál. Az önköltséget az Önköltségszámítási szabályzat szerint kell megállapítani.	A saját termelésű készletek bekerülési értékének meghatározásánál az Áhsz. 16. § (7) bekezdésében foglaltak betartása.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása. A közfoglalkoztatás program keretében előállított termékekről az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése.	Áhsz. 14. melléklet X. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal a közfoglalkoztatás program keretében előállított termékekről külön nyilvántartás vezetése.	2024.11.30	Polgármester Közmunka programért felelős
2/8.	Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valóság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni az előírányzat módosításokkal kapcsolatban.	Az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján adatok bejegyezése az előírányzat módosításokkal kapcsolatban.	2024.11.30	Polgármester Pénzügyi osztályvezető
	Az Önkormányzat eredeti előírányzat módosításának számviteli nyilvántartásba vételét az arra jogosult döntése – Áht. 34. § (1) bekezdés és a költségvetési rendelet alapján jogkörgyakorló – támassza alá.	Az eredeti előírányzat módosításának számviteli nyilvántartásba vétele az arra jogosult döntése – Áht. 34. § (1) bekezdés és a költségvetési rendelet alapján jogkörgyakorló – támassza alá.	2024.11.30	Polgármester Pénzügyi osztályvezető
2/9.	Az előírányzatokról vezetett részletező nyilvántartás tartalma feleljen meg az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak.	Az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak megfelelő részletezésű nyilvántartás vezetése az előírányzatokról.	2024.11.30	Polgármester Pénzügyi osztályvezető
	Az Áht. 1. § 15. pontjában és az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	A kötelezettségvállalást követően az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről haladéktalanul gondoskodni kell, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	2024.11.30	Polgármester Pénzügyi osztályvezető
	A kötelezettségvállalás értékének meghatározása az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.	Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek meghatározása az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Polgármester Pénzügyi osztályvezető
	Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak betartása, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani.	A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolásának részletező nyilvántartása az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Polgármester Pénzügyi osztályvezető



2/10	Az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.	A kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba vétele, elszámolása.	2024.11.30	Polgármester Pénzügyi osztályvezető
	Az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történjen meg a kötelezettségvállalás keletkezésének nyilvántartásba vétele, attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül. (Fogalmi meghatározások: Áht. 1. § 15. kötelezettségvállalás, Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, Áhsz. 43. § (7) és (8) bekezdések)	A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben. A kötelezettségvállalás keletkezésének nyilvántartásba vétele, attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.	2024.11.30	Polgármester Pénzügyi osztályvezető
2/11	Az Szt. 69. § (3) bekezdésében, az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. A leltárba bekerülő adatok valóságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással kell meggyőződni, és azt az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint – de legalább háromévente – mennyiségi felvétellel kell elvégezni.	Leltározással kell meggyőződni a leltárba bekerülő adatok valóságáról – a leltár összeállítását megelőzően. Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint – de legalább háromévente – mennyiségi felvétellel történő leltárkészítés.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
2/12	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.	Az éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása (megőrzése), amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
2/13	Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása. A vagyonkezelésbe adott eszközöket a vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani.	A vagyonkezelésbe adott eszközöket a vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral történő alátámasztása.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
2/14	A mérlegben kimutatott tartós részesedések jogi szabályozási szintje és a jövedelemtulajdonos szektor szerinti besorolása feleljen meg az Áhsz. 11. § (9a) és (9c) bekezdéseiben foglaltaknak.	Az Áhsz. 11. § (9a) és (9c) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a mérlegben kimutatott tartós részesedések jogi szabályozási szintje és a jövedelemtulajdonos szektor szerinti besorolása.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
2/15	A készpénzállomány leltározása az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően történjen.	Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának megfelelő készpénzállomány leltár elkészítése.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető

2/16	Az Szt. 16. § (1) bekezdésében rögzített egyedi értékelés elvének – az Áhsz. 4. § (6) bekezdésében meghatározott sajátosság figyelembevételével – érvényesülése. A követelések értékelése során az Áhsz. 18. § (1) és (2) bekezdését kell alkalmazni.	A követelések értékelése során az Áhsz. 18. § (1) és (2) bekezdésének alkalmazása.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
2/17	Az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés c) pontjában foglaltak betartása, az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót a más különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni.	Az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót a más különféle egyéb ráfordítások közötti elszámolása az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
2/18	Az Szt. 16. § (2) bekezdésében rögzített időbeli elhatárolás elvének érvényesülése. A december havi illetmények, munkabérek bruttó összegének, a december havi hőközi kifizetések bruttó és kifizetett összege különbözetének, továbbá a személyi juttatások közteher összegének elhatárolása.	A december havi illetmények, munkabérek bruttó összegének, a december havi hőközi kifizetések bruttó és kifizetett összege különbözetének, továbbá a személyi juttatások közteher összegének elhatárolása.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
2/19	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása.	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
	- A részesedésekről az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont, 2. alpontjában X. pontjában meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartást kell vezetni.	Az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont, 2. alpontjában X. pontjában meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartás vezetése a részesedésekről.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
	- A készletekről az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartást kell vezetni.	Az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartás vezetése az készletekről.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
	- Az adott és a kapott előlegekről az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartást kell vezetni.	Az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartás vezetése az adott és a kapott előlegekről.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
2/20	Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában foglalt feladatokat, azaz az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,	Az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolások, egyeztetések elvégzése, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé az éves könyvviteli zárlat keretében.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
2/21	Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pontjában foglalt feladatokat, azaz a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevételekben szereplő adatokkal	A könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevételekben szereplő adatokkal.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető

2/22	Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában foglalt feladatokat, azaz a készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás – elszámolását.	A készletek állományváltozásainak elszámolása az éves könyvviteli zárlat keretében.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
2/23	Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontjában foglalt feladatokat, azaz , az Áhsz. 53.§ (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását.	Az éves könyvviteli zárlat keretében az eszközök értékelésének elvégzése.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
2/24	Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában foglalt feladatokat, azaz az időbeli elhatárolások elszámolását.	Az időbeli elhatárolások elszámolása az éves könyvviteli zárlat keretében.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
2/25	Az eredménykimutatás összeállítása során az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket be kell tartani.	Az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelvek betartása az eredménykimutatás összeállítása során.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető

Balmazújváros, 2024. május 08.



Hegedüs Péter  
polgármester

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

Hegedüs Péter  
polgármester



Dr. Korpos Szabolcs  
jegyző

Lenténé Péva Anna  
Lenténé Péva Anna  
pénzügyi osztályvezető

Kocsis Tamás  
titkársági osztályvezető

Tar Sándor  
közmunka program felelőse

Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
Sorszám	Rövid leírása	elvégzendő feladatok	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásáért felelős személy
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:</b>				
1/1.	Az SzMSz felülvizsgálata és kiegészítése az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírtak figyelembevételével.	A szervezeti és működési szabályzatról szóló rendelet módosítása.	2024.11.30	Jegyző
1/2.	A Számviteli politika kialakítása az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak figyelembevételével történjen.	Számviteli politika aktualizálása a Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/3.	A Számviteli politikában - az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - rögzíteni kell az Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt rendelkezéseket.	A számviteli politika aktualizálása során a Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltak rögzítése az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/4.	A Számviteli politikában - az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - rögzíteni kell a Közös Hivatal tekintetében az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.	A számviteli politika aktualizálása az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapok rögzítése az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/5.	Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzíteni kell az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltakat.	Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának aktualizálása az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltak rögzítésével.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/6.	A Pénzkezelési szabályzatban - az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján - pénzeszedő helyekre vonatkozóan is rendelkezni kell az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakról	Pénzeszedő helyekről rendelkezni kell az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/7.	A Számviteli politikában és az annak keretében elkészített szabályzatokban – az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtaknak megfelelően – a szükséges jogszabályi változások kerüljenek átvezetésre.	A szükséges jogszabályi változások kerüljenek átvezetése a számviteli politikában és az annak keretében elkészített szabályzatokban.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/8.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend a hatályos az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön.	Számlarend aktualizálása a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/9.	A Számlarend a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően tartalmazza.	Számlarend aktualizálása a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető


1/10.	A Számlarend – az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.	Számlarend aktualizálása a részletező nyilvántartások vezetésének módjával, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésével, annak dokumentálásával, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeivel kiegészítve az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/11.	Kerüljön kialakításra – az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően – a számlarendben foglaltakat alátámasztó Bizonylati rend.	Számlarend aktualizálása a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel kiegészítve az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/12.	A Gazdálkodási szabályzatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak megfelelően – rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.	A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/13.	Történjen meg a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/14.	A Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt rendelkezések, valamint a szabályzat 7. számú mellékletében foglalt előírások felülvizsgálata és összhangjuknak megteremtése.	Gazdálkodási szabályzat aktualizálása.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/15.	A Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes-és mobiltelefonok használatának szabályzata - az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően – kerüljön felülvizgálatra.	A Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően.	2024.11.30	Jegyző Titkársági osztályvezető
1/16.	Történjen meg a Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata. A szabályzatokban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje legyen összhangban a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal.	A Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat aktualizálása, összhang megteremtése a Gazdálkodási szabályzattal.	2024.11.30	Jegyző Titkársági osztályvezető

1/17.	Az Ellenőrzési nyomvonal kialakítása a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonal elkészítése.	2024.11.30	Jegyző Titkársági osztályvezető
1/18.	A Munkaköri leírásokban, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglalt feladatok és hatáskörök összhangjának megteremtése.	Munkaköri leírások frissítése, a Gazdálkodási szabályzattal összhangban.	2024.11.30	Jegyző Titkársági osztályvezető
1/19.	A Közös Hivatal tekintetében – a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően – kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások.	A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően minden tevékenységére vonatkozóan a szükséges kontrolleljárások kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre.	2024.11.30	Jegyző Titkársági osztályvezető
1/20.	A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról – az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – naprakész nyilvántartást kell vezetni.	Naprakész nyilvántartás vezetése a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/21.	A Gazdálkodási szabályzatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően – rendelkezni kell a gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó jogosultság megszűnéséről, az írásbeli kijelölés visszavonásának eljárási szabályairól, az alkalmazott dokumentumokról.	Gazdálkodási szabályzat aktualizása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak betartásával.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/22.	A kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosult személyek kijelölése az Ávr. 52. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével történjen.	A kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosult személyek kijelölése az Ávr. 52. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/23.	A kötelezettségvállalás gyakorlása az Ávr. 52. §-ában előírtak figyelembevételével történjen.	A kötelezettségvállalás gyakorlása az Ávr. 52. §-ában előírtak figyelembevételével történjen.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/24.	A pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlása feleljen meg az az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtaknak.	A pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlása feleljen meg az az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtaknak.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
1/25.	A kötelezettségvállalás gyakorlása az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen.	A kötelezettségvállalás gyakorlása az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/26.	A kötelezettségvállalás dokumentumának tartalma feleljen meg az Ávr. 50. (1) bekezdés b) és d) pontjaiban előírtaknak.	Az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltakat alkalmazása a kötelezettségvállalás dokumentumán.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/27.	A gazdasági események elszámolásának kontrollja a Bkr. (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően biztosított legyen.	Gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolásának biztosítása a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
1/28.	Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele.	Az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében teljes körű közzététele biztosítása az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Jegyző Pénzügyi osztályvezető

1/29.	Kerüljön kialakításra a Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint a Bkr. 56. § (7) bekezdésében előírt rendelkezéseknek megfelelően.	Belső ellenőrzési kézikönyv Jegyő általi jóváhagyása.	2024.11.30	Jegyő
<b>2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</b>				
2/1.	Az éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás feladásának teljesítése az Áhsz. 32. § -ában előírt határidő figyelembevételével történjen.	Az éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás feladásának teljesítése az Áhsz. 32. § -ában előírt határidőben.	2024.11.30	Jegyő Pénzügyi osztályvezető
2/2.	A költségvetési kiadások kiemelt előirányzaton belüli rovatok átcsoportosításának elrendelése az Ávr. 44. § (2) bekezdésben előírtak figyelembevételével történjen.	Az Ávr. 44. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelő költségvetési kiadások kiemelt előirányzaton belüli rovatok átcsoportosításának elrendelése.	2024.11.30	Jegyő Pénzügyi osztályvezető
2/3.	A könyvviteli nyilvántartásokba való bejegyzés – az Szt. 15. § (3) bekezdésében és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében – csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történjen.	Az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján adatok bejegyzése az előirányzat módosításokkal kapcsolatban.	2024.11.30	Jegyő Pénzügyi osztályvezető
2/4.	Az előirányzatokról vezetett nyilvántartás felejen meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében előírtaknak.	Az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak megfelelő részletetetésű nyilvántartás vezetése az előirányzatokról.	2024.11.30	Jegyő Pénzügyi osztályvezető
2/5.	A leltárban bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással kell meggyőződni. A leltározást az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a hatályos, a Közös Hivatalra is kiterjesztett Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell elvégezni.	Leltározással kell meggyőződni a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően. Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint – de legalább háromévente – mennyiségi felvétellel történő leltárkészítés.	2024.11.30	Jegyő Pénzügyi osztályvezető
2/6.	Az Áhsz. 22. §-ában előírtaknak megfelelően a mérlegben kimutatott valamennyi tétel alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tétélesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő valamennyi eszközök és források összegét.	Az éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása (megőrzése), amely tétélesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető

Balmazújváros, 2024. május 08.

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

  
Lénténé Péva Anna  
pénzügyi osztályvezető

  
Dr. Korpos Szabolcs  
jegyő  
  
Koesis Tamás  
titkársági osztályvezető

Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
Sorszám	Rövid leírása	elvégzendő feladatok	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásáért felelős személy
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:</b>				
1/1.	Az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak betartása. A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.	Számviteli politika aktualizálása a Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/2.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, a Számviteli politikában rögzíteni kell az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltakat.	Számviteli politika aktualizálása a Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/3.	Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzíteni kell az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltakat	Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának aktualizálása az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltak rögzítésével.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/4.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a Pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról a pénzeszedő helyekre vonatkozóan is.	A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a Szt. 14. § (8) bekezdésének megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/5.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak betartása. A Számviteli politikán és az annak keretében elkészített szabályzatok hatálybalépése utáni Szt./Áhsz./Ávr. módosítások esetén a szükséges változások átvezetése a szabályzatokon. A jövőben a törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni.	A számviteli politika és az annak keretében elkészített szabályzatok felülvizsgálata/aktualizálása, változások átvezetése 90 napon belül.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/6.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön.	Számlarend aktualizálása a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/7.	A Számlarend a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően tartalmazza.	Számlarend aktualizálása a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/8.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása, a Számlarend tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.	Számlarend aktualizálása a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel kiegészítve az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető



1/9.	Az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. A Számlarend tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.	Számlarend aktualizálása a részletező nyilvántartások vezetésének módjával, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésével, annak dokumentálásával, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeivel kiegészítve az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/10.	A Gazdálkodási szabályzat módosítása. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a szabályzatban rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.	A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/11.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és a szabályzat hatálybalépése utáni Áht./Ávr. módosításai esetén a szükséges változások átvezetése. A jövőben a jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.	A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/12.	Az Ávr. 53. § (2) bekezdése alapján a Gazdálkodási szabályzatban rögzített előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje és a Gazdálkodási szabályzat mellékletében szereplő szabályozás összhangjának a megteremtése.	Gazdálkodási szabályzat aktualizálása.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/13.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzat felülvizsgálata és a szabályzatok hatálybalépése utáni jogszabály-módosítások miatt szükséges változások átvezetése. A jövőben a jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.	A Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Titkársági osztályvezető

1/14.	A Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata. A szabályzatokban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal összhangban kell rögzíteni.	A Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat aktualizálása, összhang megteremtése a Gazdálkodási szabályzattal.	2024.11.30	Intézményvezető Titkársági osztályvezető
1/15.	Az Intézményvezető készítse el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonalat az Óvoda és Bölcsődére vonatkozóan.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonal elkészítése.	2024.11.30	Intézményvezető
1/16.	A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak betartása. Az Óvoda és Bölcsőde minden tevékenységére vonatkozóan kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások.	A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően minden tevékenységére vonatkozóan a szükséges kontrolleljárások kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre.	2024.11.30	Intézményvezető
1/17.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. Az Óvoda és Bölcsőde a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezessen.	Naprakész nyilvántartás vezetése a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint.	2024.11.30	Intézményvezető
1/18.	A kötelezettségvállalásra, a teljesítés igazolására és az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére az Ávr. 52. § (1) bekezdésében, Ávr. 57. § (4) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.	A kötelezettségvállalásra, a teljesítés igazolására és az utalványozásra jogosult személyek kijelölése az Ávr. 52. § (1) bekezdésében, Ávr. 57. § (4) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen.	2024.11.30	Intézményvezető
1/19.	A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyekre, azok kijelölésére az Ávr. 55. § (2) bekezdése f) pontjában foglaltakat kell alkalmazni.	A pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlása feleljen meg az az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtaknak.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
1/20.	A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.	A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/21.	A kötelezettségvállalás dokumentuma az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltakat.	Az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltakat alkalmazása a kötelezettségvállalás dokumentumán.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/22.	Az Áht. 38. § (2) bekezdése alapján az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenség érvényesülése az utalványozási feladatok elvégzése során.	Az Áht. 38. § (2) bekezdése alapján az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenség érvényesülése az utalványozási feladatok elvégzése során.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/23.	Az utalványrendelet feleljen meg az Ávr.59. § (3) bekezdésében előírtaknak.	Az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti adatokat feltüntetése az utalványrendeleten.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető

1/24.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.	Gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolásának biztosítása a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/25.	A Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésekben és a Bkr. 56. § (7) bekezdésben foglaltak betartása, a belső ellenőrzés a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési könyv alkalmazásával történjen.	Belső ellenőrzési kézikönyv Jegyző általi jóváhagyása.	2024.11.30	Jegyző
<b>2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</b>				
2/1.	Az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. Az Óvoda és Bölcsőde az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig – az Áhsz. 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül – a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe töltse fel az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt.	Az éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás feladásának teljesítése az Áhsz. 32. § -ában előírt határidőben.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/2.	Dolgozónak a 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet alapján saját gépjárművel történő munkába járás költségterítés kifizetése a Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzata, annak 11. számú mellékletét képező ELSZÁMOLÓ LAP alapján történjen	Dolgozónak a 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet alapján saját gépjárművel történő munkába járás költségterítés kifizetése a Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzata, annak 11. számú mellékletét képező ELSZÁMOLÓ LAP alapján.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/3.	A költségterítés kifizetésének elszámolása az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VIII. fejezete B) pont 8.-9. alpontjai szerint történjen.	A költségterítés kifizetésének elszámolása az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VIII. fejezete B) pont 8.-9. alpontjai szerint.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/4.	Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvének érvényesülése. Az alapbizonylatok alapján szükséges felülvizsgálni az Óvoda és Bölcsőde könyveiben kimutatott ingatlanokat. Az Óvoda és Bölcsőde éves költségvetési beszámoló mérlegében olyan ingatlan mutatható ki, amelyre az Óvoda és Bölcsődének az Áhsz. 10. § (2) bekezdés rendelkezéseivel összhangban álló jogcíme van.	Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvének érvényesülése. Az alapbizonylatok alapján szükséges felülvizsgálni az Óvoda és Bölcsőde könyveiben kimutatott ingatlanokat. Az Óvoda és Bölcsőde éves költségvetési beszámoló mérlegében olyan ingatlan mutatható ki, amelyre az Óvoda és Bölcsődének az Áhsz. 10. § (2) bekezdés rendelkezéseivel összhangban álló jogcíme van.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető

2/5.	Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.	Az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján adatok bejegyezése az előírányzat módosításokkal kapcsolatban.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
	Az Óvoda és Bölcsőde eredeti előírányzat módosításának, átcsoportosításának számviteli nyilvántartásba vételét az arra jogosult döntése – Áht. 34. § (1) bekezdés, Áht. 34. § (3) bekezdés, és Ávr. 44. § (2) bekezdés alapján jogkörgyakorló – támassza alá.	Az eredeti előírányzat módosításának számviteli nyilvántartásba vétele az arra jogosult döntése – Áht. 34. § (1) bekezdés és a költségvetési rendelet alapján jogkörgyakorló – támassza alá.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/6.	Az előírányzatokról vezetett részletező nyilvántartás tartalma feleljen meg az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak.	Az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak megfelelő részletetetésű nyilvántartás vezetése az előírányzatokról.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
	Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	A kötelezettségvállalást követően az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről haladéktalanul gondoskodni kell, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/7.	Az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni	A kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba vétele, elszámolása.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
	Az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. <i>Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával</i> szemben történjen meg a kötelezettségvállalás keletkezésének nyilvántartásba vétele, attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül. (Fogalmi meghatározások: Áht. 1. § 15. kötelezettségvállalás, Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, Áhsz. 43. § (7) és (8) bekezdések)	A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. <i>Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával</i> szemben. A kötelezettségvállalás keletkezésének nyilvántartásba vétele, attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető

2/8.	Az Szt. 69. § (3) bekezdésében, az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. A leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással kell meggyőződni, és azt az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint – de legalább háromévente – mennyiségi felvétellel történő leltárkészítés.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/9.	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/10.	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása. Az adott előlegekről az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartás vezetése az adott előlegekről.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/11.	Az alapbizonylatok alapján szükséges felülvizsgálni az Óvoda és Bölcsőde könyveiben kimutatott ingatlanokat. Az Óvoda és Bölcsőde éves költségvetési beszámoló mérlegében olyan ingatlan mutatható ki, amelyre az Óvoda és Bölcsődének az Áhsz. 10. § (2) bekezdés rendelkezéseivel összhangban álló jogcíme van	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
	Az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében előírtak betartása, a vagyonkezelői jog vagyonkezelési szerződéssel jöjjön létre.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/12.	Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvének érvényesülése. Az alapbizonylatok alapján szükséges felülvizsgálni az Óvoda és Bölcsőde könyveiben kimutatott halasztott eredményszemléletű bevételeket. A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között az Áhsz. 14. § (14) bekezdésében meghatározott tételeket lehet kimutatni.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető

Balmazújváros, 2024. május 08.

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



Dr. Korpos Szabolcs  
jegyző

Lenténé Péva Anna  
pénzügyi osztályvezető



Tárné Szabados Erzsébet Éva  
intézményvezető

Kocsis Tamás  
titkársági osztályvezető

Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
Sorszám	Rövid leírása	elvégzendő feladatok	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásáért felelős személy
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:</b>				
1/1.	A Számviteli politika kialakítása az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak figyelembevételével történjen.	Számviteli politika aktualizálása a Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/2.	A Számviteli politikában - az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - rögzíteni kell az Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt rendelkezéseket.	Számviteli politika aktualizálása a Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/3.	A Számviteli politikában – az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - rögzíteni kell a Közös Hivatal tekintetében az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.	Számviteli politika aktualizálása az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtak szerint.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/4.	Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzíteni kell az Áhsz. 50. §. (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltakat.	Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának aktualizálása az Áhsz. 50. §. (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltak rögzítésével.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/5.	A Pénzkezelési szabályzatban - az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján - pénzbeszedő helyekre vonatkozóan is rendelkezni kell az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakról	A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a Szt. 14. § (8) bekezdésének megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/6.	A Számviteli politikában és az annak keretében elkészített szabályzatokban – az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtaknak megfelelően – a szükséges jogszabályi változások kerüljenek átvezetésre.	A számviteli politika és az annak keretében elkészített szabályzatok felülvizsgálata/aktualizálása, változások átvezetése 90 napon belül.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/7.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön.	Számlarend aktualizálása a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/8.	A Számlarend a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően tartalmazza.	Számlarend aktualizálása a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető

1/9.	A Számlarend – az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.	Számlarend aktualizálása a részletező nyilvántartások vezetésének módjával, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésével, annak dokumentálásával, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeivel kiegészítve az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/10.	Kerüljön kialakításra – az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően – a számlarendben foglaltakat alátámasztó Bizonylati rend.	Számlarend aktualizálása a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel kiegészítve az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/11.	A Gazdálkodási szabályzatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak megfelelően – rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.	A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/12.	Történjen meg a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/13.	A Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt rendelkezések, valamint a szabályzat 7. számú mellékletében foglalt előírások felülvizsgálata és összhangjuknak megteremtése.	Gazdálkodási szabályzat aktualizálása.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/14.	A Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata - az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően – kerüljön felülvizgálatra.	A Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Titkársági osztályvezető
1/15.	Történjen meg a Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata. A szabályzatokban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje legyen összhangban a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal.	A Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat aktualizálása, összhang megteremtése a Gazdálkodási szabályzattal.	2024.11.30	Intézményvezető Titkársági osztályvezető

1/16.	Az Ellenőrzési nyomvonal kialakítása a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.	Az Ellenőrzési nyomvonal kialakítása a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető
1/17.	A Könyvtár tekintetében – a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően – kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárasok.	A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően minden tevékenységére vonatkozóan a szükséges kontrolleljárasok kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre.	2024.11.30	Intézményvezető
1/18.	A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról – Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - naprakész nyilvántartást kell vezetni.	Naprakész nyilvántartás vezetése a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint.	2024.11.30	Intézményvezető
1/19.	A Gazdálkodási szabályzatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően – rendelkezni kell a gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó jogosultság megszűnéséről, az írásbeli kijelölés visszavonásának eljárási szabályairól, az alkalmazott dokumentumokról.	A Gazdálkodási szabályzat aktualizása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/20.	A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó jogkörgyakorlás az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak figyelembevételével történjen.	A pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlása feleljen meg az az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtaknak.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
1/21.	A kötelezettségvállalás jogkör gyakorlása az Ávr. 52. (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen.	A kötelezettségvállalásra jogosult személyek kijelölése az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/22.	A kötelezettségvállalás feleljen az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak.	A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/23.	A kötelezettségvállalás dokumentumának elkészítése során figyelembe kell venni az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) és d) pontjában előírtakat.	Az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltakat alkalmazása a kötelezettségvállalás dokumentumán.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/24.	A pénztárbizonylatok kiállítása során figyelembe kell venni a hatályos Pénzkezelési szabályzatban foglalt rendelkezéseket.	A pénztárbizonylatok kiállítása során a hatályos Pénzkezelési szabályzatban foglalt rendelkezések figyelembe vétele.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/25.	A gazdasági események elszámolásának kontrollja a Bkr. 8. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően biztosított legyen.	Gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolásának biztosítása a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/26.	Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele.	Az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében teljes körű közzététele biztosítása az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző



1/27.	Kerüljön kialakításra a Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint a Bkr. 56. § (7) bekezdésében előírt rendelkezéseknek megfelelően.	Belső ellenőrzési kézikönyv Jegyző általi jóváhagyása.	2024.11.30	Jegyző
<b>2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</b>				
2/1.	Az éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás feladásának teljesítése az Áhsz. 32. § -ában előírt határidő figyelembevételével történjen.	Az éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás feladásának teljesítése az Áhsz. 32. § -ában előírt határidőben.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/2.	A kiadási és a bevételi előirányzatok módosításának nyilvántartásba vétele az Áht. 34. § (3) bekezdésében, valamint az Ávr. 42. §-ában előírtak figyelembevételével történjen.	Az eredeti előirányzat módosításának számviteli nyilvántartásba vétele az arra jogosult döntése – Áht. 34. § (1) bekezdés és a költségvetési rendelet alapján jogkörgyakorló – támassza alá.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/3.	A könyvviteli nyilvántartásokba való bejegyzés – az Szt. 15. § (3) bekezdésében és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valóság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében – csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történjen.	Az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján adatok bejegyzése az előirányzat módosításokkal kapcsolatban.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/4.	Az előirányzatokról vezetett nyilvántartás fejejen meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében előírtaknak.	Az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak megfelelő részletetetésű nyilvántartás vezetése az előirányzatokról.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/5.	A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtaknak figyelembevételével történjen. A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről.	A kötelezettségvállalást követően az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről haladéktalanul gondoskodni kell, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
	Az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak betartása érdekében, a kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, illetve el kell számolni.	A kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba vétele, elszámolása.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető

	Az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. <i>Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség</i> nyilvántartási ellenszámlával szemben történjen meg a kötelezettségvállalás keletkezésének nyilvántartásba vétele, attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.	A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben. A kötelezettségvállalás keletkezésének nyilvántartásba vétele, attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/6.	A leltárban bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással kell meggyőződni. A leltározást az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a hatályos, a Könyvtárra is kiterjesztett Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell elvégezni.	Leltározással kell meggyőződni a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően. Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint – de legalább háromévente – mennyiségi felvétellel történő leltárkészítés.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/7.	Az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében előírtak betartása, a vagyonkezelői jog vagyonkezelési szerződéssel jöjjön létre.	Az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében előírtak betartása.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető

Balmazújváros, 2024. május 08.

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

Dr. Korpos Szabolcs  
jegyző



Lenténé Péva Anna  
pénzügyi osztályvezető

Mihalikné Berecz Judit  
m.b. intézményvezető



Kócsis Tamás  
titkársági osztályvezető

Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
Sorszám	Rövid leírása	elvégzendő feladatok	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásáért felelős személy
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:</b>				
1/1.	A Számviteli politika kialakítása az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak figyelembevételével történjen.	Számviteli politika aktualizálása a Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/2.	A Számviteli politikában - az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - rögzíteni kell az Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt rendelkezéseket.	Számviteli politika aktualizálása a Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/3.	A Számviteli politikában - az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - rögzíteni kell a Kulturális Központ I tekintetében az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.	Számviteli politika aktualizálása az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtak szerint.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/4.	Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzíteni kell az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltakat.	Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának aktualizálása az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltak rögzítésével.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/5.	A Pénzkezelési szabályzatban - az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján - pénzbeszedő helyekre vonatkozóan is rendelkezni kell az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakról.	A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a Szt. 14. § (8) bekezdésének megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/6.	A Számviteli politikában és az annak keretében elkészített szabályzatokban – az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtaknak megfelelően – a szükséges jogszabályi változások kerüljenek átvezetésre.	A számviteli politika és az annak keretében elkészített szabályzatok felülvizsgálata/aktualizálása, változások átvezetése 90 napon belül.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/7.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön.	Számlarend aktualizálása a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/8.	A Számlarend a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően tartalmazza.	Számlarend aktualizálása a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető

1/9.	A Számlarend – az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.	részletező nyilvántartások vezetésének módjával, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésével, annak dokumentálásával, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeivel kiegészítve az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/10.	Kerüljön kialakításra – az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően – a számlarendben foglaltakat alátámasztó Bizonylati rend.	Számlarend aktualizálása a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel kiegészítve az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/11.	A Gazdálkodási szabályzatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak megfelelően – rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.	A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/12.	Történjen meg a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/13.	A Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt rendelkezések, valamint a szabályzat 7. számú mellékletében foglalt előírások felülvizsgálata és összhangjuknak megteremtése.	Gazdálkodási szabályzat aktualizálása.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/14.	A Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata - az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően – kerüljön felülvizgálatra.	A Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Titkársági osztályvezető
1/15.	Történjen meg a Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata. A szabályzatokban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje legyen összhangban a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal.	A Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat aktualizálása, összhang megteremtése a Gazdálkodási szabályzattal.	2024.11.30	Intézményvezető Titkársági osztályvezető
1/16.	Az Ellenőrzési nyomvonal kialakítása a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.	Az Ellenőrzési nyomvonal kialakítása a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető

1/17	A Kulturális Központ tekintetében – a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően – kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljáráások.	A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően minden tevékenységére vonatkozóan a szükséges kontrolleljáráások kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre.	2024.11.30	Intézményvezető
1/18	A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról – Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – naprakész nyilvántartást kell vezetni.	Naprakész nyilvántartás vezetése a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint.	2024.11.30	Intézményvezető
1/19	A kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosult személyek kijelölése során figyelembe kell venni az Ávr. 52. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtakat.	A kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosult személyek kijelölése az Ávr. 52. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/20	A kötelezettségvállalás gyakorlása feleljen meg az Ávr. 52. § -ában előírtaknak.	A kötelezettségvállalásra jogosult személyek kijelölése az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/21	A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó jogkörgyakorlás az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen.	A pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlása feleljen meg az az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtaknak.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
1/22	A kötelezettségvállalás gyakorlása az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak figyelembevételével történjen.	A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/23	A gazdasági események alátámasztása során – a gazdálkodási jogkörök megfelelő gyakorlásának, valamint a könyvvitelben való rögzítésének teljeskörű ellenőrzése érdekében – figyelembe kell venni az Áhsz. 52. §-ában előírtakat.	alátámasztása során – a gazdálkodási jogkörök megfelelő gyakorlásának, valamint a könyvvitelben való rögzítésének teljeskörű ellenőrzése érdekében – figyelembe kell venni az Áhsz. 52. §-	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/24	Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele.	Az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében teljes körű közzététele biztosítása az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/25	Kerüljön kialakításra a Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint a Bkr. 56. § (7) bekezdésében előírt rendelkezéseknek megfelelően.	Belső ellenőrzési kézikönyv Jegyző általi jóváhagyása.	2024.11.30	Jegyző
<b>2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</b>				
2/1.	Az éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás feladásának teljesítése az Áhsz. 32. § -ában előírt határidő figyelembevételével történjen.	Az éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás feladásának teljesítése az Áhsz. 32. § -ában előírt határidőben.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető

2/2.	A költségvetési kiadások kiemelt előirányzatok közötti, valamint kiemelt előirányzatai és kiemelt előirányzatokon belüli rovatok közötti átcsoportosításának nyilvántartásba vétele az Áht. 35. §-ában, valamint az Ávr. 43. § (2) bekezdésében és az Ávr. 44. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen.	Az eredeti előirányzat módosításának számviteli nyilvántartásba vétele az arra jogosult döntése – Áht. 34. § (1) bekezdés és a költségvetési rendelet alapján jogkörgyakorló – támassza alá.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/3.	A könyvviteli nyilvántartásokba való bejegyzés – az Szt. 15. § (3) bekezdésében és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valóság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében – csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történjen.	Az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján adatok bejegyzése az előirányzat módosításokkal kapcsolatban.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/4.	A kiadási és bevételi előirányzatok nyilvántartásba vétele feleljen meg az Áht. 34.§ (1) bekezdésében előírta rendelkezéseknek.	Az Áht. 34.§ (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő kiadási és bevételi előirányzatok nyilvántartásba vétele.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/5.	Az előirányzatokról vezetett nyilvántartás feleljen meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében előírtaknak.	Az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak megfelelő részletetesező nyilvántartás vezetése az előirányzatokról.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/6.	A kötelezettségvállalások nyilvántartásban vétele az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtaknak figyelembvételével történjen. A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről.	A kötelezettségvállalást követően az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről haladéktalanul gondoskodni kell, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
	Az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak betartása érdekében, a kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, illetve el kell számolni.	A kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba vétele,elszámolása.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető

	Az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történjen meg a kötelezettségvállalás keletkezésének nyilvántartásba vétele, attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.	A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben. A kötelezettségvállalás keletkezésének nyilvántartásba vétele, attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/7.	A leltárban bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással kell meggyőződni. A leltározást az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a hatályos, a Kulturális Központra is kiterjesztett Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell elvégezni.	Leltározással kell meggyőződni a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően. Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint – de legalább háromévente – mennyiségi felvétellel történő leltárkészítés.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/8.	Az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a vagyonkezelési jog vagyonkezelési szerződéssel jöjjön létre.	Az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében előírtak betartása.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/9.	Az Áhsz. 22. §-ában előírtaknak megfelelően a mérlegben kimutatott valamennyi tétel alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő valamennyi eszközök és források összegét.	Az éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítás (megőrzése), amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető

Balmazújváros, 2024. május 08.

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

Dr. Korpos Szabolcs  
jegyző



Lenténé Péva Anna  
pénzügyi osztályvezető



Sári István  
intézményvezető

Kocsis Tamás  
titkársági osztályvezető

Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
Sorszám	Rövid leírása	elvégzendő feladatok	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásáért felelős személy
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:</b>				
1/1.	Az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak betartása. A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.	Számviteli politika aktualizálása a Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/2.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, a Számviteli politikában rögzíteni kell az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltakat.	Számviteli politika aktualizálása a Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/3.	Az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltak betartása. A Számviteli politikában rögzíteni kell az Idősek Otthona tekintetében az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat	Számviteli politika aktualizálása az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtak szerint.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/4.	Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzíteni kell az Áhsz. 50. §. (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltakat.	Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának aktualizálása az Áhsz. 50. §. (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltak rögzítésével.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/5.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a Pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról a pénzeszedő helyekre vonatkozóan is.	A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a Szt. 14. § (8) bekezdésének megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/6.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak betartása. A Számviteli politikán és az annak keretében elkészített szabályzatok hatálybalépése utáni Szt./Áhsz./Ávr. módosítások esetén a szükséges változások átvezetése a szabályzatokon. A jövőben a törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.	A számviteli politika és az annak keretében elkészített szabályzatok felülvizsgálata/aktualizálása, változások átvezetése 90 napon belül.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/7.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön.	Számlarend aktualizálása a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető



1/8.	A Számlarend a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően tartalmazza.	Számlarend aktualizálása a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/9.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása, a Számlarend tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.	Számlarend aktualizálása a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel kiegészítve az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/10.	Az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. A Számlarend tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.	Számlarend aktualizálása a részletező nyilvántartások vezetésének módjával, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésével, annak dokumentálásával, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, az	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/11.	A Gazdálkodási szabályzat módosítása. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a szabályzatban rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.	A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/12.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és a szabályzat hatálybalépése utáni Áht./Ávr. módosításai esetén a szükséges változások átvezetése. A jövőben a jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.	A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/13.	Az Ávr. 53. § (2) bekezdése alapján a Gazdálkodási szabályzatban rögzített előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje és a Gazdálkodási szabályzat mellékletében szereplő szabályozás összhangjának a megteremtése.	Gazdálkodási szabályzat aktualizálása.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző

1/14.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzat felülvizsgálata és a szabályzatok hatálybalépése utáni jogszabály-módosítások miatt szükséges változások átvezetése. A jövőben a jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.	A Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Titkársági osztályvezető
1/15.	A Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata. A szabályzatokban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal összhangban kell rögzíteni.	A Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat aktualizálása, összhang megteremtése a Gazdálkodási szabályzattal.	2024.11.30	Intézményvezető Titkársági osztályvezető
1/16.	Az Intézményvezető készítse el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonalat az Idősek Otthonára vonatkozóan.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonal elkészítése.	2024.11.30	Intézményvezető
1/17.	A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak betartása. Az Idősek Otthona minden tevékenységére vonatkozóan kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljáráások.	A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően minden tevékenységére vonatkozóan a szükséges kontrolleljáráások kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre.	2024.11.30	Intézményvezető
1/18.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. Az Idősek Otthona a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezessen.	Naprakész nyilvántartás vezetése a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint.	2024.11.30	Intézményvezető
1/19.	A kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére az Ávr. 52. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.	A kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosult személyek kijelölése az Ávr. 52. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen.	2024.11.30	Intézményvezető
1/20.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása, a Gazdálkodási szabályzatban rendelkezni kell a gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó jogosultság megszűnéséről, az írásbeli kijelölés visszavonásának eljárási szabályairól, az alkalmazott dokumentumokról.	Gazdálkodási szabályzat aktualizása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak betartásával.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző

1/21.	A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.	A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/22.	A kötelezettségvállalás dokumentuma az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltakat.	Az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltakat alkalmazása a kötelezettségvállalás dokumentumán.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/23.	A teljesítés igazolásra jogosult személyekre, azok kijelölésére az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.	Az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltakat alkalmazása a teljesítés igazolására jogosult személyekre, azok kijelölésére.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/24.	Az utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtaknak.	Az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti adatokat feltüntetése az utalványrendeleten.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
1/25.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.	Gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolásának biztosítása a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/26.	Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele.	Az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében teljes körű közzététele biztosítása az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	2024.11.30	Intézményvezető Jegyző
1/27.	A Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésekben és a Bkr. 56. § (7) bekezdésben foglaltak betartása, a belső ellenőrzés a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési könyv alkalmazásával történjen.	Belső ellenőrzési kézikönyv Jegyző általi jóváhagyása.	2024.11.30	Jegyző
<b>2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</b>				
2/1.	Az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. A Idősek Otthona az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig – az Áhsz. 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül – a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe töltse fel az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt.	Az éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás feladásának teljesítése az Áhsz. 32. § -ában előírt határidőben.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető

2/2.	<p>Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.</p>	<p>Az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján adatok bejegyezése az előirányzat módosításokkal kapcsolatban.</p>	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
	<p>Az Áht. 34. § (3) bekezdésében és az Ávr. 42. §-ában foglaltak betartása, az Idősek Otthona a kiadási és bevételi előirányzatokat saját hatáskörben az Ávr. 36. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak szerint emelheti meg.</p>	<p>Az eredeti előirányzat módosításának számviteli nyilvántartásba vétele az arra jogosult döntése – Áht. 34. § (1) bekezdés és a költségvetési rendelet alapján jogkörgyakorló – támassa alá.</p>	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/3.	<p>Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartás tartalma feleljen meg az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak.</p>	<p>Az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak megfelelő részletezésű nyilvántartás vezetése az előirányzatokról.</p>	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/4.	<p>Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.</p>	<p>A kötelezettségvállalást követően az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről haladéktalanul gondoskodni kell, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.</p>	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
	<p>A kötelezettségvállalás értékének meghatározása az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget, még abban az esetben is, ha valamely fizetési kötelezettség bekövetkezése bizonytalan vagy külön jövőbeli nyilatkozattól függ. Ha a fizetési kötelezettség jövőbeni mértéke nem határozható meg pontosan, a körülmények és az előző évek tapasztalatainak gondos mérlegelése alapján az adott piaci, gazdasági, társadalmi körülmények között – az ésszerű gazdálkodás mellett – reális legmagasabb összegű kötelezettséget kell feltételezni. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.</p>	<p>Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek meghatározása az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.</p>	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
	<p>Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak betartása, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani.</p>	<p>A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolásának részletező nyilvántartása az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.</p>	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető

	Az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.	A kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba vétele, elszámolása.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
	Az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történjen meg a kötelezettségvállalás keletkezésének nyilvántartásba vétele, attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül. (Fogalmi meghatározások: Áht. 1. § 15. kötelezettségvállalás, Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, Áhsz. 43. § (7) és (8) bekezdések)	A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben. A kötelezettségvállalás keletkezésének nyilvántartásba vétele, attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/5.	Az Szt. 69. § (3) bekezdésében, az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. A leltárba bekerülő adatok valóságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással kell meggyőződni, és azt az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint – de legalább háromévente – mennyiségi felvétellel kell elvégezni.	Leltározással kell meggyőződni a leltárba bekerülő adatok valóságáról – a leltár összeállítását megelőzően. Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint – de legalább háromévente – mennyiségi felvétellel történő leltárkészítés.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/6.	Az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében előírtak betartása, a vagyonkezelői jog vagyonkezelési szerződéssel jöjjön létre.	Az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében előírtak betartása.	2024.11.30	Intézményvezető Pénzügyi osztályvezető
2/7.	Az Áhsz. 48. § (1) bekezdésében és (9) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a <i>K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek</i> rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a költségvetési évet követő év január hónapjáig	A decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a költségvetési évet követő év január hónapjáig Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető
2/8.	A maradvány felülvizsgálata és a jogszabályi lehetőségekhez mérten szükséges javítások elvégzése a könyvvizsgálásban.	A maradvány felülvizsgálata és a jogszabályi lehetőségekhez mérten a szükséges javítások elvégzése a könyvvizsgálásban.	2024.11.30	Pénzügyi osztályvezető

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

*Dr. Korpos Szabolcs*  
Dr. Korpos Szabolcs  
jegyző



*Tárné Lajter Angéla*  
Tárné Lajter Angéla  
intézményvezető

*Lenténé Péva Anna*  
Lenténé Péva Anna  
pénzügyi osztályvezető

*Kocsis Tamás*  
Kocsis Tamás  
titkársági osztályvezető