

HAT/ /2021.

Előkészítésben közreműködött:
Dr. Szilágyi Mária szervezési osztályvezető**ELŐTERJESZTÉS**

az önkormányzati fenntartású költségvetési szerveknél az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések megállapításai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók, valamint szabályzatok jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 257/2021. (XI. 25.) sz. képviselő-testületi határozattal jóváhagyta az önkormányzati intézmények vezetői által elkészített intézkedési terveket az Állami Számvevőszék ellenőrzésének keretében.

Az intézkedési tervben foglaltak alapján minden intézményvezető elkészítette az előterjesztés mellékletét képező beszámolót az intézkedési tervének végrehajtásáról, melyek tájékoztatásul megküldésre kerülnek az Állami Számvevőszéknek is. A fenntartónak az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolókat is célszerű megismernie, illetve jóváhagynia.

Az intézkedési tervvel a Hivatal által kiadott szabályzat, a Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodájának Ügyrendje, illetve a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét tartalmazó szabályzat módosítása is szükségessé vált, mely módosítások megtörténtek. A szabályzatok az előterjesztés mellékletét képezik.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fenti előterjesztést szíveskedjék megtárgyalni, és az alábbi határozati javaslatokat elfogadni.

1. Határozati javaslat:

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Állami Számvevőszéknek „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című ellenőrzése keretében tett figyelemfelhívására, illetve hiánypótlására az önkormányzat fenntartásában működő

- Hatvani Brunszvik Teréz Óvoda
- Hatvani Csicsergő Óvoda
- Hatvani Gesztenyés kert Óvoda
- Hatvani Napsugár Óvoda
- Hatvani Százszorszép Óvoda
- Hatvani Varázskapu Óvoda
- Hatvani Vörösmarty Óvoda
- Ady Endre Könyvtár
- Grassalkovich Művelődési Ház
- Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény, valamint
- Szociális, Gyermejjóléti és Egészségügyi Szolgálat

vezetője által elkészített intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolóját jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvan város polgármestere a jegyző útján

2. Határozati javaslat:

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2021. december 1. napjától hatályos módosításokat tartalmazó a Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodájának ügyrendjét jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvan város jegyzője a Gazdálkodási Iroda útján

3. Határozati javaslat:

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Hatvani Polgármesteri Hivatal 2021. december 1. napjától hatályos módosításokat tartalmazó Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzatát jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvan város jegyzője a Gazdálkodási Iroda útján

Hatvan, 2021. december 9.

Horváth Richárd
polgármester

Látta:

dr. Kovács Éva
jegyző



Hatvani Brunszvik Teréz Óvoda
RESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

az Állami Számvevőszék által "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez

(EL-3417-056/2021.)

Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Brunszvik Teréz Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott figyelemfelhívás és az intézkedés tartalma						
Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
1.	<p>Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére nem biztosította dokumentáltan a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában. A kontrollok kiépítése azért lényeges, mert ezáltal csökkenthetők a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok.</p>	<p>Az Intézmény 2021. január hónapban a kockázatok csökkentése, illetve a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága érdekében azonosította a működési folyamatait és dokumentálta a kontrollok kiépítését.</p> <p>Az Intézmény a működési folyamatokat (tevékenységeket) a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette, és ebben a szabályzatban határozta meg a kapcsolódó kontrolltevékenységeket is az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ellenőrzés módja (megelőző, feltáró, helyrehozó), • az ellenőrzést végző személye, • az ellenőrzés időpontja, • a dokumentum elhelyezése, • utalványozás, ellenjegyzés, pénzügyi teljesítés, • kapcsolódó nyilvántartások. <p>Az Állami Számvevőszék megállapítása jelenleg intézkedést nem igényel, a tevékenységekre vonatkozó kontrollok felülvizsgálata, illetve indokolt esetben azok módosítása évente szükséges.</p>	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény a kontrollok kiépítését a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette.	2021. január 24.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	Az Intézménynak gondoskodnia kell a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező olyan egyéb belső szabályzatok kiadásáról, amelyek a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását biztosítják. Ezek a szabályzatok a következők:			Igen, az Intézmény gondoskodott a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező szabályzatokkal. Ezek a szabályzatok a következők:	
		<ul style="list-style-type: none"> • Tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások. Ezre vonatkozóan a Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodájának 2021. március 2-től hatályos Ügyrendje tartalmaz eljárásokat, ezért annak hatályát ki kell terjesztetni az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére, majd az intézményvezető a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti azt. Az ügyrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Jegyző Intézmény- vezető	2021. december 10.	Igen, a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiterjesztette a Gazdálkodási Iroda Ügyrendjének a hatályát az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére. Az Ügyrendet az Intézmény saját szervezetére vonatkozóan hatályba léptette. Az Ügyrendben rögzítésre került, hogy az intézményeknek a tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat a Polgármesteri Hivatal és az intézmények között 2018. december 13-án létrejött, a pénzügyi- gazdasági feladatok, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás tartalmazza.	2021. november 30.
		• Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény- vezető	Folyama- tosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.
		• Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének lebonyolításával kapcsolatos kérdések. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény- vezető	Folyama- tosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	• Anyag-és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései. Az Intézmény 2021. június 2-től hatályos szabállyal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. június 2-től hatályos szabállyal rendelkezik.	2021. június 2.
		• Reprezentációs kiadások elszámolásának szabályai. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos szabállyal rendelkezik	2021. március 3.
		• Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy használ-e gépjárművet, amennyiben igen, úgy készítse el a gépjármű használatára vonatkozó eljárásrendet.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény elkészítette a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát, amely a munkavállalók saját gépjárművel történő hivatali célú használatára vonatkozik. A szabályzat 2021. december 1-től hatályos	2021. november 30.
		• Vezetékes és rádiótelefonok használata. Az Intézmény 2017. szeptember 1-től hatályos szabállyal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2017. szeptember 1-től hatályos szabállyal rendelkezik.	2017. szeptember 1.
		• Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Az Intézmény 2021. január 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. január 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. január 1.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
3.	Az intézmény az állambháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére nem vezette a teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - nyilvántartást. Az aláírás-minták szabályszerű nyilvántartása az előfeltétele annak, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a közpénzekkel való átlátható gazdálkodás megvalósuljon.	Az Intézménynek az ÁSZ megállapítását követően a 2021. március 3-tól hatályos Kötelezettségvállalási szabályzathoz kapcsolódóan nyilvántartást kell vezetni azokról a személyekről, illetve az aláírásuk mintájáról, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	Intézményvezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény elkészítette azt a nyilvántartást, amely azokat a személyeket, illetve az aláírásuk mintáját tartalmazza, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	2021. november 30.
4.	A 2021. évben hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm rendelet 6. § (4a) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazza a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat. Az eljárásrend megfelelő tartalma esetén a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzésének szabályozása biztosított. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.	A Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészíti a 2021. január 23-tól hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal, illetve azokkal a szabályokkal, amelyek a bejelentőnek a vizsgálat eredményéről szóló tájékoztatására vonatkoznak. Az intézményvezető ezt követően a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti az eljárásrendet. Az eljárásrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Jegyző Intézményvezető	2021. december 10.	Igen, a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészítette a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események megelőzésére, illetve a bejelentő tájékoztatására vonatkozó szabályokkal. Az Intézmény a szabályzatot saját szervezetére vonatkozóan 2021. december 1-én hatályba léptette.	2021. november 30.
Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Brannsvik Teréz Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott kértések és intézkedések tartalma						
1.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerben a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/211. (XII. 31.) Korm. rendelemben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a 2021. január 24-től hatályos Integrált kockázatkezelési eljárásrendjében meghatározottak alapján, az alábbiak szerint kezeli: • azonosítja a kockázatokat, • értékeli a kockázatokat (kockázati kritérium mátrix), • nyilvántartja a kockázatokra tett intézkedéseket.	Intézményvezető	2021. december 16.	Igen, az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltak vonatkozásában azonosította, értékelte, nyilvántartásba vett, illetve megítélte a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelése érdekében.	2021. november 30.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket szerepeltesse a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14 § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a 2021. január 24-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatában meghatározottak alapján, az alábbi külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepelteti: • Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása • Beszámoló a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról	Intézmény-vezető	2021. december 16.	Igen, az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a Belső kontrollrendszer szabályzat szerint, a külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepeltette.	2021. november 30.

Hatvan, 2021. december 10.

Jelen intézkedési tervet kapják:

1. Állami Számvevőszék
2. Hatvan Város Önkormányzata
3. Irattár

Pető Lászlóné
 Pető Lászlóné
 intézményvezető



Hatvani Csicsergő Óvoda
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

az Állami Számvevőszék által "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez

(EL-3417-057/2021.)

Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Csicsergő Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott figyelemfelhívás és az intézkedés tartalma						
Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Végrehajtás elfogadásának időpontja (intézkedés teljesítése)
1.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére nem biztosította dokumentáltan a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában. A kontrollok kiépítése azért lényeges, mert ezáltal csökkenthetők a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok.	<p>Az Intézmény 2021. január hónapban a kockázatok csökkentése, illetve a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága érdekében azonosította a működési folyamatait és dokumentálta a kontrollok kiépítését.</p> <p>Az Intézmény a működési folyamatokat (tevékenységeket) a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette, és ebben a szabályzatban határozta meg a kapcsolódó kontrolltevékenységeket is az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> ellenőrzés módja (megelőző, feltáró, helyrehozó), az ellenőrzést végző személye, az ellenőrzés időpontja, a dokumentum elhelyezése, utalványozás, ellenjegyzés, pénzügyi teljesítés, kapcsolódó nyilvántartások. <p>Az Állami Számvevőszék megállapítása jelenleg intézkedést nem igényel, a tevékenységekre vonatkozó kontrollok felülvizsgálata, illetve indokolt esetben azok módosítása évente szükséges.</p>	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen , az Intézmény a kontrollok kiépítését a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette.	2021. január 24.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Végrehajtás elfogadásának időpontja (intézkedés teljesítése)
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	Az Intézménynek gondoskodnia kell a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező olyan egyéb belső szabályzatok kiadásáról, amelyek a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását biztosítják. Ezek a szabályzatok a következők:			Igen, az Intézmény gondoskodott a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező szabályzatokkal. Ezek a szabályzatok a következők:	
		<ul style="list-style-type: none"> Tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások. <p>Erre vonatkozóan a Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodájának 2021. március 2-től hatályos Ügyrendje tartalmaz eljárásokat, ezért annak hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére, majd az intézményvezető a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti azt. Az ügyrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.</p>	Jegyző Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiterjesztette a Gazdálkodási Iroda Ügyrendjének a hatályát az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére. Az Ügyrendet az Intézmény saját szervezetére vonatkozóan hatályba léptette. Az Ügyrendben rögzítésre került, hogy az intézményeknek a tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat a Polgármesteri Hivatal és az intézmények között 2018. december 13-án létrejött, a pénzügyi- gazdasági feladatok, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás tartalmazza.	2021. november 30.
		<ul style="list-style-type: none"> Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.
		<ul style="list-style-type: none"> Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének lebonyolításával kapcsolatos kérdések. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.


Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Végrehajtás elfogadásának időpontja (intézkedés teljesítése)
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	<ul style="list-style-type: none"> • Anyag-és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései. Az Intézmény 2021. július 6-tól hatályos szabályzattal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. július 6-tól hatályos szabályzattal rendelkezik.	2021. július 6.
		<ul style="list-style-type: none"> • Reprezentációs kiadások elszámolásának szabályai. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos szabályzattal rendelkezik	2021. március 3.
		<ul style="list-style-type: none"> • Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy használ-e gépjárművet, amennyiben igen, úgy készítse el a gépjármű használatára vonatkozó eljárásrendet. 	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény elkészítette a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát, amely a munkavállalók saját gépjárművel történő hivatali célú használatára vonatkozik. A szabályzat 2021. december 1-től hatályos	2021. november 30.
		<ul style="list-style-type: none"> • Vezetékes és rádiótelefonok használata. A telefonok használatát az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának a c fejezete (Telefonhasználat eljárásrendje) szabályozza, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2020. november 26-tól hatályos szabályzattal rendelkezik.	2020. november 26.
		<ul style="list-style-type: none"> • Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Az Intézmény 2021. július -tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. július 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. július 1.
3.	Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére nem vezette a teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - nyilvántartást. Az aláírás-minták szabályszerű nyilvántartása az előfeltétele annak, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a közpénzekkel való átlátható gazdálkodás megvalósuljon.	Az Intézménynek az ÁSZ megállapítását követően a 2021. március 3-tól hatályos Kötelezettségvállalási szabályzathoz kapcsolódóan nyilvántartást kell vezetni azokról a személyekről, illetve az aláírásuk mintájáról, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény elkészítette azt a nyilvántartást, amely azokat a személyeket, illetve az aláírásuk mintáját tartalmazza, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	2021. november 30.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Végrehajtás elfogadásának időpontja (intézkedés teljesítése)
4.	A 2021. évben hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4a) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat. Az eljárásrend megfelelő tartalma esetén a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzésének szabályozása biztosított. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.	A Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészíti a 2021. január 23-tól hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal, illetve azokkal a szabályokkal, amelyek a bejelentőnek a vizsgálat eredményéről szóló tájékoztatására vonatkoznak. Az intézményvezető ezt követően a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti az eljárásrendet. Az eljárásrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Jegyző Intézmény- vezető	2021. december 10.	Igen , a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészítette a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események megelőzésére, illetve a bejelentő tájékoztatására vonatkozó szabályokkal. Az Intézmény a szabályzatot saját szervezetére vonatkozóan 2021. december 1-én hatályba léptette.	2021. november 30.
Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Csicsergő Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott kérések és intézkedések tartalma						
1.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerben a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelemben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a 2021. január 24-től hatályos Integrált kockázatkezelési eljárásrendjében meghatározottak alapján, az alábbiak szerint kezeli: • azonosítja a kockázatokat, • értékeli a kockázatokat (kockázati kritérium mátrix), • nyilvántartja a kockázatokra tett intézkedéseket.	Intézmény- vezető	2021. december 16.	Igen , az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltak vonatkozásában azonosította, értékelte, nyilvántartásba vett, illetve megtette a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelése érdekében.	2021. november 30.
2.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket szerepeltesse a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14 § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a 2021. január 24-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatában meghatározottak alapján, az alábbi külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepelteti: • Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása • Beszámoló a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról	Intézmény- vezető	2021. december 16.	Igen , az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a Belső kontrollrendszer szabályzat szerint, a külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepeltette.	2021. november 30.

Hatvan, 2021. december 10.

Jelen intézkedési tervet kapják:

1. Állami Számvevőszék
2. Hatvan Város Önkormányzata
3. Irattár



Tormáné Tóth Éva
Intézményvezető

Hatvani Gesztenyés kert Óvoda
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

az Állami Számvevőszék által "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez

(EL-3417-059/2021.)

Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Gesztenyés kert Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott figyelemfelhívás és az intézkedés tartalma						
Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
1.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére nem biztosította dokumentáltan a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában. A kontrollok kiépítése azért lényeges, mert ezáltal csökkenthetők a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok.	<p>Az Intézmény 2021. január hónapban a kockázatok csökkentése, illetve a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága érdekében azonosította a működési folyamatait és dokumentálta a kontrollok kiépítését.</p> <p>Az Intézmény a működési folyamatokat (tevékenységeket) a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette, és ebben a szabályzatban határozta meg a kapcsolódó kontrolltevékenységeket is az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ellenőrzés módja (megelőző, feltáró, helyrehozó), • az ellenőrzést végző személye, • az ellenőrzés időpontja, • a dokumentum elhelyezése, • utalványozás, ellenjegyzés, pénzügyi teljesítés, • kapcsolódó nyilvántartások. <p>Az Állami Számvevőszék megállapítása jelenleg intézkedést nem igényel, a tevékenységekre vonatkozó kontrollok felülvizsgálata, illetve indokolt esetben azok módosítása évente szükséges.</p>	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen , az Intézmény a kontrollok kiépítését a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette.	2021. január 24.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	Az Intézménynak gondoskodnia kell a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező olyan egyéb belső szabályzatok kiadásáról, amelyek a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását biztosítják. Ezek a szabályzatok a következők:			Igen, az Intézmény gondoskodott a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező szabályzatokkal. Ezek a szabályzatok a következők:	
		<ul style="list-style-type: none"> Tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások. <p>Erre vonatkozóan a Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodájának 2021. március 2-től hatályos Ügyrendje tartalmaz eljárásokat, ezért annak hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére, majd az intézményvezető a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti azt. Az ügyrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.</p>	Jegyző Intézmény- vezető	2021. december 10.	Igen, a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiterjesztette a Gazdálkodási Iroda Ügyrendjének a hatályát az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére. Az Ügyrendet az Intézmény saját szervezetére vonatkozóan hatályba léptette. Az Ügyrendben rögzítésre került, hogy az intézményeknek a tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat a Polgármesteri Hivatal és az intézmények között 2018. december 13-án létrejött, a pénzügyi- gazdasági feladatok, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás tartalmazza.	2021. november 30.
		<ul style="list-style-type: none"> Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény- vezető	Folyama- tosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.
		<ul style="list-style-type: none"> Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének lebonyolításával kapcsolatos kérdések. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény- vezető	Folyama- tosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	<ul style="list-style-type: none"> Anyag-és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései. Az Intézmény 2021. június 2-től hatályos szabályzattal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. június 2-től hatályos szabályzattal rendelkezik.	2021. június 2.
		<ul style="list-style-type: none"> Reprezentációs kiadások elszámolásának szabályai. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos szabályzattal rendelkezik	2021. március 3.
		<ul style="list-style-type: none"> Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy használ-e gépjárművet, amennyiben igen, úgy készítse el a gépjármű használatára vonatkozó eljárásrendet. 	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény elkészítette a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát, amely a munkavállalók saját gépjárművel történő hivatali célú használatára vonatkozik. A szabályzat 2021. december 1-től hatályos	2021. november 30.
		<ul style="list-style-type: none"> Vezetékes és rádiótelefonok használata. A telefonok használatát az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának 19.7 pontja szabályozza, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2020. november 26-tól 1-től hatályos szabályzattal rendelkezik.	2020. november 26.
		<ul style="list-style-type: none"> Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának a 2. számú melléklete rendelkezik a közérdekű adatok kezelésével, illetve a 2021. június 1-től hatályos eljárásrend a közzététel szabályaival. Jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2020. november 26-tól és 2021. június 1-től hatályos eljárásrendekkel rendelkezik.	2020. november 26. 2021. június 1.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
3.	Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére nem vezette a teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - nyilvántartást. Az aláírás-minták szabályszerű nyilvántartása az előfeltétele annak, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a közpénzekkel való átlátható gazdálkodás megvalósuljon.	Az Intézménynek az ÁSZ megállapítását követően a 2021. március 3-tól hatályos Kötelezettségvállalási szabályzathoz kapcsolódóan nyilvántartást kell vezetni azokról a személyekről, illetve az aláírásuk mintájáról, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény elkészítette azt a nyilvántartást, amely azokat a személyeket, illetve az aláírásuk mintáját tartalmazza, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	2021. november 30.
4.	A 2021. évben hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4a) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat. Az eljárásrend megfelelő tartalma esetén a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzésének szabályozása biztosított. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.	A Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészíti a 2021. január 23-tól hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal, illetve azokkal a szabályokkal, amelyek a bejelentőnek a vizsgálat eredményéről szóló tájékoztatására vonatkoznak. Az intézményvezető ezt követően a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti az eljárásrendet. Az eljárásrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Jegyző Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészítette a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események megelőzésére, illetve a bejelentő tájékoztatására vonatkozó szabályokkal. Az Intézmény a szabályzatot saját szervezetére vonatkozóan 2021. december 1-én hatályba léptette.	2021. november 30.
Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Gesztenyés kert Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott kérések és intézkedések tartalma						
1.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelemben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a 2021. január 24-től hatályos Integrált kockázatkezelési eljárásrendjében meghatározottak alapján, az alábbiak szerint kezeli: • azonosítja a kockázatokat, • értékeli a kockázatokat (kockázati kritérium mátrix), • nyilvántartja a kockázatokra tett intézkedéseket.	Intézmény-vezető	2021. december 16.	Igen, az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltak vonatkozásában azonosította, értékelte, nyilvántartásba vett, illetve megtette a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelése érdekében.	2021. november 30.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket szerepeltesse a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14 § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a 2021. január 24-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatában meghatározottak alapján, az alábbi külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepelteti: • Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása • Beszámoló a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról	Intézmény-vezető	2021. december 16.	Igen , az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a Belső kontrollrendszer szabályzat szerint, a külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepeltette.	2021. november 30.

Hatvan, 2021. december 10.

Jelen intézkedési tervet kapják:

1. Állami Számvevőszék
2. Hatvan Város Önkormányzata
3. Irattár


Bereczkiné Valter Anita
Intézményvezető



Hatvani Napsugár Óvoda
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

az Állami Számvevőszék által "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez

(EL-3417-158/2021.)

Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Napsugár Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott figyelemfelhívás és az intézkedés tartalma						
Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
1.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére nem biztosította dokumentáltan a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában. A kontrollok kiépítése azért lényeges, mert ezáltal csökkenthetők a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok.	<p>Az Intézmény 2021. január hónapban a kockázatok csökkentése, illetve a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága érdekében azonosította a működési folyamatait és dokumentálta a kontrollok kiépítését.</p> <p>Az Intézmény a működési folyamatokat (tevékenységeket) a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette, és ebben a szabályzatban határozta meg a kapcsolódó kontrolltevékenységeket is az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ellenőrzés módja (megelőző, feltáró, helyrehozó), • az ellenőrzést végző személye, • az ellenőrzés időpontja, • a dokumentum elhelyezése, • utalványozás, ellenjegyzés, pénzügyi teljesítés, • kapcsolódó nyilvántartások. <p>Az Állami Számvevőszék megállapítása jelenleg intézkedést nem igényel, a tevékenységekre vonatkozó kontrollok felülvizsgálata, illetve indokolt esetben azok módosítása évente szükséges.</p>	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen , az Intézmény a kontrollok kiépítését a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette.	2021. január 24.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	Az Intézménynek gondoskodnia kell a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező olyan egyéb belső szabályzatok kiadásáról, amelyek a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását biztosítják. Ezek a szabályzatok a következők:			Igen , az Intézmény gondoskodott a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező szabályzatokkal. Ezek a szabályzatok a következők:	
		<ul style="list-style-type: none"> Tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások. Erre vonatkozóan a Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodájának 2021. március 2-től hatályos Ügyrendje tartalmaz eljárásokat, ezért annak hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére, majd az intézményvezető a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti azt. Az ügyrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Jegyző Intézmény- vezető	2021. december 10.	Igen , a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiterjesztette a Gazdálkodási Iroda Ügyrendjének a hatályát az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére. Az Ügyrendet az Intézmény saját szervezetére vonatkozóan hatályba léptette. Az Ügyrendben rögzítésre került, hogy az intézményeknek a tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat a Polgármesteri Hivatal és az intézmények között 2018. december 13-án létrejött, a pénzügyi- gazdasági feladatok, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás tartalmazza.	2021. november 30.
		<ul style="list-style-type: none"> Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény- vezető	Folyama- tosan évente	Igen , az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.
		<ul style="list-style-type: none"> Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének lebonyolításával kapcsolatos kérdések. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény- vezető	Folyama- tosan évente	Igen , az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	<ul style="list-style-type: none"> Anyag-és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései. Az Intézmény 2021. július 6-tól hatályos szabállyal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. július 6-tól hatályos szabállyal rendelkezik.	2021. július 6.
		<ul style="list-style-type: none"> Reprezentációs kiadások elszámolásának szabályai. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos szabállyal rendelkezik	2021. március 3.
		<ul style="list-style-type: none"> Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy használ-e gépjárművet, amennyiben igen, úgy készítse el a gépjármű használatára vonatkozó eljárásrendet. 	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény elkészítette a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát, amely a munkavállalók saját gépjárművel történő hivatali célú használatára vonatkozik. A szabályzat 2021.december 1-től hatályos	2021. november 30.
		<ul style="list-style-type: none"> Vezetékes és rádiótelefonok használata. A telefonok használatát az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata (47. oldal) szabályozza, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2020. november 26-tól hatályos szabállyal rendelkezik.	2020. november 26.
		<ul style="list-style-type: none"> Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, továbbá a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Az Intézmény 2021. július 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. július 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. július 1.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
3.	Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére nem vezette a teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - nyilvántartást. Az aláírás-minták szabályszerű nyilvántartása az előfeltétele annak, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a közpénzekkel való átlátható gazdálkodás megvalósuljon.	Az Intézménynek az ÁSZ megállapítását követően a 2021. március 3-tól hatályos Kötelezettségvállalási szabályzathoz kapcsolódóan nyilvántartást kell vezetni azokról a személyekről, illetve az aláírásuk mintájáról, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen , az Intézmény elkészítette azt a nyilvántartást, amely azokat a személyeket, illetve az aláírásuk mintáját tartalmazza, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	2021. november 30.
4.	A 2021. évben hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm rendelet 6. § (4a) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat. Az eljárásrend megfelelő tartalma esetén a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzésének szabályozása biztosított. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.	A Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészíti a 2021. január 23-tól hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal, illetve azokkal a szabályokkal, amelyek a bejelentőnek a vizsgálat eredményéről szóló tájékoztatására vonatkoznak. Az intézményvezető ezt követően a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti az eljárásrendet. Az eljárásrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Jegyző Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen , a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészítette a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események megelőzésére, illetve a bejelentő tájékoztatására vonatkozó szabályokkal. Az Intézmény a szabályzatot saját szervezetére vonatkozóan 2021. december 1-én hatályba léptette.	2021. november 30.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Napsugár Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott hiányosság és az intézkedés tartalma						
1.	Az intézményvezető nem készített olyan szabályozást, eljárásrendet, amely előírta, hogy a dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.	Az Intézménynek az ÁSZ megállapítását követően felül kell vizsgálni a 2021. május 6-tól hatályos Panaszkezelési Szabályzatát és azt aktualizálni szükséges, úgy, hogy az tartalmazza a dolgozó számára azt, hogy hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény kiegészítette a Panaszkezelési szabályzatát, a dolgozó és az ügyfél kapcsolattartására vonatkozóan.	2021. november 30.
Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Napsugár Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott kérések és intézkedések tartalma						
1.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelemben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a 2021. január 24-től hatályos Integrált kockázatkezelési eljárásrendjében meghatározottak alapján, az alábbiak szerint kezeli: • azonosítja a kockázatokat, • értékeli a kockázatokat (kockázati kritérium mátrix), • nyilvántartja a kockázatokra tett intézkedéseket.	Intézmény-vezető	2021. december 16.	Igen , az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltak vonatkozásában azonosította, értékelte, nyilvántartásba vett, illetve megtette a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelése érdekében.	2021. november 30.
2.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket szerepeltesse a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14 § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a 2021. január 24-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatában meghatározottak alapján, az alábbi külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepelteti: • Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása • Beszámoló a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról	Intézmény-vezető	2021. december 16.	Igen , az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a Belső kontrollrendszer szabályzat szerint, a külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepeltette.	2021. november 30.

Hatvan, 2021. december 10.

Jelen intézkedési tervet kapják:

1. Állami Számvevőszék
2. Hatvan Város Önkormányzata
3. Irattár



Takóné Kovács Judit
Takóné Kovács Judit
intézményvezető

Hatvani Százsorszép Óvoda
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

az Állami Számvevőszék által "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integrálásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez

(EL-3417-058/2021.)

Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Százsorszép Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott figyelemfelhívás és az intézkedés tartalma						
Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
1.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére nem biztosította dokumentáltan a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában. A kontrollok kiépítése azért lényeges, mert ezáltal csökkenthetők a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok.	<p>Az Intézmény 2021. január hónapban a kockázatok csökkentése, illetve a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága érdekében azonosította a működési folyamatait és dokumentálta a kontrollok kiépítését.</p> <p>Az Intézmény a működési folyamatokat (tevékenységeket) a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette, és ebben a szabályzatban határozta meg a kapcsolódó kontrolltevékenységeket is az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ellenőrzés módja (megelőző, feltáró, helyrehozó), • az ellenőrzést végző személye, • az ellenőrzés időpontja, • a dokumentum elhelyezése, • utalványozás, ellenjegyzés, pénzügyi teljesítés, • kapcsolódó nyilvántartások. <p>Az Állami Számvevőszék megállapítása jelenleg intézkedést nem igényel, a tevékenységekre vonatkozó kontrollok felülvizsgálata, illetve indokolt esetben azok módosítása évente szükséges.</p>	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen , az Intézmény a kontrollok kiépítését a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette.	2021. január 24.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	Az Intézménynek gondoskodnia kell a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező olyan egyéb belső szabályzatok kiadásáról, amelyek a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását biztosítják. Ezek a szabályzatok a következők:			Igen, az Intézmény gondoskodott a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező szabályzatokkal. Ezek a szabályzatok a következők:	
		<p>• Tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletsabályaival), ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások.</p> <p>Erre vonatkozóan a Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodájának 2021. március 2-től hatályos Ügyrendje tartalmaz eljárásokat, ezért annak hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére, majd az intézményvezető a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti azt. Az ügyrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.</p>	Jegyző Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiterjesztette a Gazdálkodási Iroda Ügyrendjének a hatályát az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére. Az Ügyrendet az Intézmény saját szervezetére vonatkozóan hatályba léptette. Az Ügyrendben rögzítésre került, hogy az intézményeknek a tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletsabályaival), ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat a Polgármesteri Hivatal és az intézmények között 2018. december 13-án létrejött, a pénzügyi- gazdasági feladatok, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás tartalmazza.	2021. november 30.
		• Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.
		• Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének lebonyolításával kapcsolatos kérdések. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.
		• Anyag-és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései. Az Intézmény 2021. június 2-től hatályos szabállyal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. június 2-től hatályos szabállyal rendelkezik.	2021. június 2.
	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta	• Reprézantációs kiadások elszámolásának szabályai. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos szabállyal rendelkezik	2021. március 3.

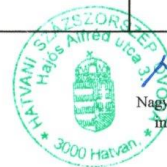
Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezetben belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	<ul style="list-style-type: none"> Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy használ-e gépjárművet, amennyiben igen, úgy készítse el a gépjármű használatára vonatkozó eljárásrendet. 	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény elkészítette a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát, amely a munkavállalók saját gépjárművel történő hivatali célú használatára vonatkozik. A szabályzat 2021. december 1-től hatályos.	2021. november 30.
		<ul style="list-style-type: none"> Vezetékes és rádiótelefonok használata. A telefonok használatát az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának 23. pontja szabályozza, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2020. november 26-tól hatályos szabállyal rendelkezik.	2020. november 26.
		<ul style="list-style-type: none"> Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, továbbá a kötelezően közze teendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Az Intézmény 2021. január 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021 január 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. január 1.
3.	Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére nem vezette a teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - nyilvántartást. Az aláírás-minták szabályszerű nyilvántartása az előfeltétele annak, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a közpénzkezeléssel való átlátható gazdálkodás megvalósuljon.	Az Intézménynek az ÁSZ megállapítását követően a 2021. március 3-tól hatályos Kötelezettségvállalási szabályzathoz kapcsolódóan nyilvántartást kell vezetni azokról a személyekről, illetve az aláírásuk mintájáról, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény elkészítette azt a nyilvántartást, amely azokat a személyeket, illetve az aláírásuk mintáját tartalmazza, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	2021. november 30.
4.	A 2021. évben hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4a) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat. Az eljárásrend megfelelő tartalma esetén a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzésének szabályozása biztosított. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzkezeléssel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.	A Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészíti a 2021. január 23-tól hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal, illetve azokkal a szabályokkal, amelyek a bejelentőnek a vizsgálat eredményéről szóló tájékoztatásra vonatkoznak. Az intézményvezető ezt követően a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti az eljárásrendet. Az eljárásrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Jegyző Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészítette a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események megelőzésére, illetve a bejelentő tájékoztatására vonatkozó szabályokkal. Az Intézmény a szabályzatot saját szervezetére vonatkozóan 2021. december 1-én hatályba léptette.	2021. november 30.
Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Százszorszép Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott kérések és intézkedések tartalma						
1.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelemben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a 2021. január 24-től hatályos Integrált kockázatkezelési eljárásrendjében meghatározottak alapján, az alábbiak szerint kezeli: <ul style="list-style-type: none"> azonosítja a kockázatokat, értékeli a kockázatokat (kockázati kritérium mátrix), nyilvántartja a kockázatokra tett intézkedéseket. 	Intézmény-vezető	2021. december 16.	Igen, az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltak vonatkozásában azonosította, értékelt, nyilvántartásba vett, illetve megtette a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelése érdekében.	2021. november 30.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket szerepeltesse a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14 § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a 2021. január 24-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatában meghatározottak alapján, az alábbi külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepelteti: • Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása • Beszámoló a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról	Intézményvezető	2021. december 16.	Igen , az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a Belső kontrollrendszer szabályzat szerint, a külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepeltette.	2021. november 30.

Hatvan, 2021. december 10.

Jelen intézkedési tervet kapják:

1. Állami Számvevőszék
2. Hatvan Város Önkormányzata
3. Irattár



Nagyné Kiss Gabriella
Intézményvezető

Hatvani Varázskapu Óvoda
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

az Állami Számvevőszék által "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez

(EL-3417-156/2021.)

Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Varázskapu Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott figyelemfelhívás és az intézkedés tartalma						
Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
1.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére nem biztosította dokumentáltan a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában. A kontrollok kiépítése azért lényeges, mert ezáltal csökkenthetők a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok.	<p>Az Intézmény 2021. január hónapban a kockázatok csökkentése, illetve a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága érdekében azonosította a működési folyamatait és dokumentálta a kontrollok kiépítését.</p> <p>Az Intézmény a működési folyamatokat (tevékenységeket) a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette, és ebben a szabályzatban határozta meg a kapcsolódó kontrolltevékenységeket is az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ellenőrzés módja (megelőző, feltáró, helyrehozó), • az ellenőrzést végző személye, • az ellenőrzés időpontja, • a dokumentum elhelyezése, • utalványozás, ellenjegyzés, pénzügyi teljesítés, • kapcsolódó nyilvántartások. <p>Az Állami Számvevőszék megállapítása jelenleg intézkedést nem igényel, a tevékenységekre vonatkozó kontrollok felülvizsgálata, illetve indokolt esetben azok módosítása évente szükséges.</p>	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény a kontrollok kiépítését a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette.	2021. január 24.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	Az Intézménynek gondoskodnia kell a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező olyan egyéb belső szabályzatok kiadásáról, amelyek a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását biztosítják. Ezek a szabályzatok a következők:			Igen, az Intézmény gondoskodott a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező szabályzatokkal. Ezek a szabályzatok a következők:	
		<ul style="list-style-type: none"> Tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások. <p>Erre vonatkozóan a Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodájának 2021. március 2-től hatályos Ügyrendje tartalmaz eljárásokat, ezért annak hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére, majd az intézményvezető a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti azt. Az ügyrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.</p>	Jegyző Intézmény- vezető	2021. december 10.	Igen, a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiterjesztette a Gazdálkodási Iroda Ügyrendjének a hatályát az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére. Az Ügyrendet az Intézmény saját szervezetére vonatkozóan hatályba léptette. Az Ügyrendben rögzítésre került, hogy az intézményeknek a tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat a Polgármesteri Hivatal és az intézmények között 2018. december 13-án létrejött, a pénzügyi- gazdasági feladatok, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás tartalmazza.	2021. november 30.
		<ul style="list-style-type: none"> Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény- vezető	Folyama- tosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.
		<ul style="list-style-type: none"> Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének lebonyolításával kapcsolatos kérdések. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény- vezető	Folyama- tosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	• Anyag-és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései. Az Intézmény 2021. június 2-től hatályos szabállyal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. június 2-től hatályos szabállyal rendelkezik.	2021. június 2.
		• Reprezentációs kiadások elszámolásának szabályai. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos szabállyal rendelkezik	2021. március 3.
		• Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy használ-e gépjárművet, amennyiben igen, úgy készítse el a gépjármű használatára vonatkozó eljárásrendet.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény elkészítette a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát, amely a munkavállalók saját gépjárművel történő hivatali célú használatára vonatkozik. A szabályzat 2021. december 1-től hatályos	2021. november 30.
		• Vezetékes és rádiótelefonok használata. Az Intézmény 2020.szeptember 1-től hatályos szabállyal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2020. szeptember 1-től hatályos szabállyal rendelkezik.	2021. szeptember 1.
		• Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Az Intézmény 2021. július 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. július 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. július 1.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
3.	Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére nem vezette a teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - nyilvántartást. Az aláírás-minták szabályszerű nyilvántartása az előfeltétele annak, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a közpénzekkel való átlátható gazdálkodás megvalósuljon.	Az Intézménynek az ÁSZ megállapítását követően a 2021. március 3-tól hatályos Kötelezettségvállalási szabályzathoz kapcsolódóan nyilvántartást kell vezetni azokról a személyekről, illetve az aláírásuk mintájáról, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény elkészítette azt a nyilvántartást, amely azokat a személyeket, illetve az aláírásuk mintáját tartalmazza, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	2021. november 30.
4.	A 2021. évben hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm rendelet 6. § (4a) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat. Az eljárásrend megfelelő tartalma esetén a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzésének szabályozása biztosított. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.	A Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészíti a 2021. január 23-tól hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal, illetve azokkal a szabályokkal, amelyek a bejelentőnek a vizsgálat eredményéről szóló tájékoztatására vonatkoznak. Az intézményvezető ezt követően a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti az eljárásrendet. Az eljárásrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Jegyző Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészítette a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események megelőzésére, illetve a bejelentő tájékoztatására vonatkozó szabályokkal. Az Intézmény a szabályzatot saját szervezetére vonatkozóan 2021. december 1-én hatályba léptette.	2021. november 30.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Varázskapu voda intézményvezetője részére megfogalmazott hiányosság és az intézkedés tartalma						
1.	Az intézményvezető nem készített olyan szabályozást, eljárásrendet, amely előírta, hogy a dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.	Az Intézménynek az ÁSZ megállapítását követően felül kell vizsgálni a Panaszkezelés rendjét (2020. október 12-től hatályos SZMSZ 4. sz. melléklete) és azt aktualizálni szükséges, úgy, hogy az tartalmazza a dolgozó számára azt, hogy hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény kiegészítette a Panaszkezelési szabályzatát, a dolgozó és az ügyfél kapcsolattartására vonatkozóan.	2021. november 30.
2.	Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. A szabályozás hozzájárul, hogy az intézmény a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el.	Az Intézménynek az ÁSZ megállapítását követően felül kell vizsgálni a Panaszkezelés rendjét (2020. október 12-től hatályos SZMSZ 4. sz. melléklete) és abban rendelkezni kell arról, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény kiegészítette a Panaszkezelési szabályzatát, azzal, hogy a bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni.	2021. november 30.
Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Varázskapu Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott kérések és intézkedések tartalma						
1.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelemben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a 2021. január 24-től hatályos Integrált kockázatkezelési eljárásrendjében meghatározottak alapján, az alábbiak szerint kezeli: • azonosítja a kockázatokat, • értékeli a kockázatokat (kockázati kritérium mátrix), • nyilvántartja a kockázatokra tett intézkedéseket.	Intézmény-vezető	2021. december 16.	Igen, az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltak vonatkozásában azonosította, értékelte, nyilvántartásba vett, illetve megtette a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelése érdekében.	2021. november 30.
2.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket szerepeltesse a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14 § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a 2021. január 24-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatában meghatározottak alapján, az alábbi külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepelteti: • Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása • Beszámoló a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról	Intézmény-vezető	2021. december 16.	Igen, az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a Belső kontrollrendszer szabályzat szerint, a külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepeltette.	2021. november 30.

Hatvan, 2021. december 10.

Jelen intézkedési tervet kapják:

1. Állami Számvevőszék
2. Hatvan Város Önkormányzata
3. Irattár



Varsányi Mónika
intézményvezető

Hatvani Vörösmarty Téri Óvoda
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

az Állami Számvevőszék által "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez

(EL-3417-060/2021.)

Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Vörösmarty Téri Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott figyelemfelhívás és az intézkedés tartalma						
Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
1.	<p>Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére nem biztosította dokumentáltan a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában. A kontrollok kiépítése azért lényeges, mert ezáltal csökkenthetők a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok.</p>	<p>Az Intézmény 2021. január hónapban a kockázatok csökkentése, illetve a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága érdekében azonosította a működési folyamatait és dokumentálta a kontrollok kiépítését.</p> <p>Az Intézmény a működési folyamatokat (tevékenységeket) a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette, és ebben a szabályzatban határozta meg a kapcsolódó kontrolltevékenységeket is az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ellenőrzés módja (megelőző, feltáró, helyrehozó), • az ellenőrzést végző személye, • az ellenőrzés időpontja, • a dokumentum elhelyezése, • utalványozás, ellenjegyzés, pénzügyi teljesítés, • kapcsolódó nyilvántartások. <p>Az Állami Számvevőszék megállapítása jelenleg intézkedést nem igényel, a tevékenységekre vonatkozó kontrollok felülvizsgálata, illetve indokolt esetben azok módosítása évente szükséges.</p>	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen , az Intézmény a kontrollok kiépítését a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette.	2021. január 24.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	Az Intézménynek gondoskodnia kell a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező olyan egyéb belső szabályzatok kiadásáról, amelyek a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását biztosítják. Ezek a szabályzatok a következők:			Igen , az Intézmény gondoskodott a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező szabályzatokkal. Ezek a szabályzatok a következők:	
		<ul style="list-style-type: none"> Tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások. <p>Erre vonatkozóan a Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodájának 2021. március 2-től hatályos Ügyrendje tartalmaz eljárásokat, ezért annak hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére, majd az intézményvezető a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti azt. Az ügyrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.</p>	Jegyző Intézmény- vezető	2021. december 10.	Igen , a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiterjesztette a Gazdálkodási Iroda Ügyrendjének a hatályát az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére. Az Ügyrendet az Intézmény saját szervezetére vonatkozóan hatályba léptette. Az Ügyrendben rögzítésre került, hogy az intézményeknek a tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat a Polgármesteri Hivatal és az intézmények között 2018. december 13-án létrejött, a pénzügyi- gazdasági feladatok, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás tartalmazza.	2021. november 30.
		<ul style="list-style-type: none"> Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény- vezető	Folyama- tosan évente	Igen , az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.
		<ul style="list-style-type: none"> Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének lebonyolításával kapcsolatos kérdések. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény- vezető	Folyama- tosan évente	Igen , az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	<ul style="list-style-type: none"> Anyag-és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései. Az Intézmény 2021. július 30-tól hatályos szabállyal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen , az Intézmény 2021. július 30-tól hatályos szabállyal rendelkezik.	2021. július 30.
		<ul style="list-style-type: none"> Reprezentációs kiadások elszámolásának szabályai. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen , Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos szabállyal rendelkezik	2021. március 3.
		<ul style="list-style-type: none"> Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy használ-e gépjárművet, amennyiben igen, úgy készítse el a gépjármű használatára vonatkozó eljárásrendet. 	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen , az Intézmény elkészítette a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát, amely a munkavállalók saját gépjárművel történő hivatali célú használatára vonatkozik. A szabályzat 2021. december 1-től hatályos	2021. november 30.
		<ul style="list-style-type: none"> Vezetékes és rádiótelefonok használata. Az Intézmény 2021. május 3-tól hatályos szabállyal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen , az Intézmény 2021.május 3-tól hatályos szabállyal rendelkezik.	2021. május 3.
		<ul style="list-style-type: none"> Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Az Intézmény 2021. július 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen , az Intézmény 2021. július 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. július 1.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
3.	Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére nem vezette a teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - nyilvántartást. Az aláírás-minták szabályszerű nyilvántartása az előfeltétele annak, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a közpénzekkel való átlátható gazdálkodás megvalósuljon.	Az Intézménynek az ÁSZ megállapítását követően a 2021. március 3-tól hatályos Kötelezettségvállalási szabályzathoz kapcsolódóan nyilvántartást kell vezetni azokról a személyekről, illetve az aláírásuk mintájáról, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen , az Intézmény elkészítette azt a nyilvántartást, amely azokat a személyeket, illetve az aláírásuk mintáját tartalmazza, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	2021. november 30.
4.	A 2021. évben hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm rendelet 6. § (4a) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat. Az eljárásrend megfelelő tartalma esetén a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzésének szabályozása biztosított. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.	A Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészíti a 2021. január 23-tól hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal, illetve azokkal a szabályokkal, amelyek a bejelentőnek a vizsgálat eredményéről szóló tájékoztatására vonatkoznak. Az intézményvezető ezt követően a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti az eljárásrendet. Az eljárásrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Jegyző Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen , a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészítette a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események megelőzésére, illetve a bejelentő tájékoztatására vonatkozó szabályokkal. Az Intézmény a szabályzatot saját szervezetére vonatkozóan 2021. december 1-én hatályba léptette.	2021. november 30.
Az Állami Számvevőszék által Hatvani Vörösmarty Téri Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott kérések és intézkedések tartalma						
1.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/211. (XII. 31.) Korm. rendelemben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a 2021. január 24-től hatályos Integrált kockázatkezelési eljárásrendjében meghatározottak alapján, az alábbiak szerint kezeli: • azonosítja a kockázatokat, • értékeli a kockázatokat (kockázati kritérium mátrix), • nyilvántartja a kockázatokra tett intézkedéseket.	Intézmény-vezető	2021. december 16.	Igen , az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltak vonatkozásában azonosította, értékelt, nyilvántartásba vett, illetve megtette a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelése érdekében.	2021. november 30.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket szerepeltesse a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14 § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a 2021. január 24-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatában meghatározottak alapján, az alábbi külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepelteti: • Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása • Beszámoló a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról	Intézmény-vezető	2021. december 16.	Igen , az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a Belső kontrollrendszer szabályzat szerint, a külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepeltette.	2021. november 30.

Hatvan, 2021. december 10.

Jelen intézkedési tervet kapják:

1. Állami Számvevőszék
2. Hatvan Város Önkormányzata
3. Irattár



Sármányné Ősi Krisztina

Sármányné Ősi Krisztina
intézményvezető

ADY ENDRE KÖNYVTÁR
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

az Állami Számvevőszék által "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez

(EL-3417-157/2021.)

Az Állami Számvevőszék által az Ady Endre Könyvtár intézményvezetője részére megfogalmazott figyelemfelhívás és az intézkedés tartalma						
Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
1.	<p>Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére nem biztosította dokumentáltan a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában. A kontrollok kiépítése azért lényeges, mert ezáltal csökkenthetők a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok.</p>	<p>Az Intézmény 2021. január hónapban a kockázatok csökkentése, illetve a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága érdekében azonosította a működési folyamatait és dokumentálta a kontrollok kiépítését.</p> <p>Az Intézmény a működési folyamatokat (tevékenységeket) a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette, és ebben a szabályzatban határozta meg a kapcsolódó kontrolltevékenységeket is az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ellenőrzés módja (megelőző, feltáró, helyrehozó), • az ellenőrzést végző személye, • az ellenőrzés időpontja, • a dokumentum elhelyezése, • utalványozás, ellenjegyzés, pénzügyi teljesítés, • kapcsolódó nyilvántartások. <p>Az Állami Számvevőszék megállapítása jelenleg intézkedést nem igényel, a tevékenységekre vonatkozó kontrollok felülvizsgálata, illetve indokolt esetben azok módosítása évente szükséges.</p>	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény a kontrollok kiépítését a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette.	2021. január 24.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	Az Intézménynek gondoskodnia kell a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező olyan egyéb belső szabályzatok kiadásáról, amelyek a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását biztosítják. Ezek a szabályzatok a következők:			Igen, az Intézmény gondoskodott a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező szabályzatokkal. Ezek a szabályzatok a következők:	
		<ul style="list-style-type: none"> Tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások. <p>Erre vonatkozóan a Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodájának 2021. március 2-től hatályos Ügyrendje tartalmaz eljárásokat, ezért annak hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére, majd az intézményvezető a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti azt. Az ügyrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.</p>	Jegyző Intézmény- vezető	2021. december 10.	Igen, a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiterjesztette a Gazdálkodási Iroda Ügyrendjének a hatályát az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére. Az Ügyrendet az Intézmény saját szervezetére vonatkozóan hatályba léptette. Az Ügyrendben rögzítésre került, hogy az intézményeknek a tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat a Polgármesteri Hivatal és az intézmények között 2018. december 13-án létrejött, a pénzügyi- gazdasági feladatok, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás tartalmazza.	2021. november 30.
		<ul style="list-style-type: none"> Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény- vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.
		<ul style="list-style-type: none"> Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének lebonyolításával kapcsolatos kérdések. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény- vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezetben belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	<ul style="list-style-type: none"> Anyag-és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései. Az Intézmény 2021. július 2-től hatályos szabállyal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. július 2-től hatályos szabállyal rendelkezik.	2021. július 2.
		<ul style="list-style-type: none"> Reprezentációs kiadások elszámolásának szabályai. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos szabállyal rendelkezik	2021. március 3.
		<ul style="list-style-type: none"> Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy használ-e gépjárművet, amennyiben igen, úgy készítse el a gépjármű használatára vonatkozó eljárásrendet. 	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény elkészítette a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát, amely a munkavállalók saját gépjárművel történő hivatali célú használatára vonatkozik. A szabályzat 2021. december 1-től hatályos	2021. november 30.
		<ul style="list-style-type: none"> Vezetékes és rádiótelefonok használata. Az Intézmény 2021. július 1-től hatályos szabállyal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. július 1-től hatályos szabállyal rendelkezik.	2021. július 1.
		<ul style="list-style-type: none"> Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Az Intézmény 2018. december 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2018. december 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2018. december 1.
3.	Az intézmény 2021. évben hatályos szervezeti és működési szabályzata nem tartalmazta az intézmény szervezeti ábráját az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 13. § (1) bekezdés e) pontja előírása ellenére. A szervezeti ábra azért lényeges, mert ezáltal biztosított az intézmény átlátható, egyértelmű szervezeti felépítése, beazonosíthatók a szervezeti egységek és az egységek egymáshoz való viszonya a szervezetben. A világos, egyértelmű szervezeti felépítés az eredményes és hatékony működés alapja.	Az Intézménynek az ÁSZ megállapítását követően a Szervezeti és Működési Szabályzata keretében el kell készítenie a szervezeti ábrát, amely biztosítja az átlátható, egyértelmű szervezeti felépítést, továbbá biztosítja a szervezeti egységek beazonosítását és az egységek egymáshoz való viszonyát.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény a Szervezeti és Működési Szabályzat keretében elkészítette szervezeti ábrát.	2021. november 30.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
4.	Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére nem vezette a teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - nyilvántartást. Az aláírás-minták szabályszerű nyilvántartása az előfeltétele annak, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a közpénzekkel való átlátható gazdálkodás megvalósuljon.	Az Intézménynek az ASZ megállapítását követően a 2021. március 3-tól hatályos Kötelezettségvállalási szabályzathoz kapcsolódóan nyilvántartást kell vezetni azokról a személyekről, illetve az aláírásuk mintájáról, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény elkészítette azt a nyilvántartást, amely azokat a személyeket, illetve az aláírásuk mintáját tartalmazza, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	2021. november 30.
5.	A 2021. évben hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm rendelet 6. § (4a) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat. Az eljárásrend megfelelő tartalma esetén a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzésének szabályozása biztosított. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.	A Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészíti a 2021. január 23-tól hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal, illetve azokkal a szabályokkal, amelyek a bejelentőnek a vizsgálat eredményéről szóló tájékoztatására vonatkoznak. Az intézményvezető ezt követően a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti az eljárásrendet. Az eljárásrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Jegyző Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészítette a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események megelőzésére, illetve a bejelentő tájékoztatására vonatkozó szabályokkal. Az Intézmény a szabályzatot saját szervezetére vonatkozóan 2021. december 1-én hatályba léptette.	2021. november 30.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
Az Állami Számvevőszék által az Ady Endre Könyvtár intézményvezetője részére megfogalmazott hiányosság és az intézkedés tartalma						
1.	Az intézményvezető nem készített olyan szabályozást, eljárásrendet, amely előírta, hogy a dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekvérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.	Az Intézménynek az ÁSZ megállapítását követően felül kell vizsgálni a 2021. május 6-tól hatályos Panaszkezelési Szabályzatát és azt aktualizálni szükséges, úgy, hogy az tartalmazza a dolgozó számára azt, hogy hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekvérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény kiegészítette a Panaszkezelési szabályzatát, a dolgozó és az ügyfél kapcsolattartására vonatkozóan.	2021. november 30.
2.	Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. A szabályozás hozzájárul, hogy az intézmény a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el.	Az Intézménynek az ÁSZ megállapítását követően felül kell vizsgálni a 2021. május 6-tól hatályos Panaszkezelési Szabályzatát és abban rendelkezni kell arról, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény kiegészítette a Panaszkezelési szabályzatát, azzal, hogy a bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni.	2021. november 30.
Az Állami Számvevőszék által az Ady Endre Könyvtár intézményvezetője részére megfogalmazott kérések és intézkedések tartalma						
1.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelemben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a 2021. január 24-től hatályos Integrált kockázatkezelési eljárásrendjében meghatározottak alapján, az alábbiak szerint kezeli: • azonosítja a kockázatokat, • értékeli a kockázatokat (kockázati kritérium mátrix), • nyilvántartja a kockázatokra tett intézkedéseket	Intézmény-vezető	2021. december 16.	Igen, az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltak vonatkozásában azonosította, értékelt, nyilvántartásba vett, illetve megtette a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelése érdekében.	2021. november 30.
2.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket szerepeltesse a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14 § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a 2021. január 24-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatában meghatározottak alapján, az alábbi külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepelteti: • Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása • Beszámoló a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról	Intézmény-vezető	2021. december 16.	Igen, az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a Belső kontrollrendszer szabályzat szerint, a külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepeltette.	2021. november 30.

Hatvan, 2021. december 10.

Jelen intézkedési tervet kapják:

1. Állami Számvevőszék
2. Hatvan Város Önkormányzata
3. Irrattár



Sinkovics Erika
Sinkovics Erika
intézményvezető

**Grassalkovich Művelődési Ház
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

az Állami Számvevőszék által "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez

(EL-3417-345/2021.)

Az Állami Számvevőszék által a Grassalkovich Művelődési Ház intézményvezetője részére megfogalmazott figyelemfelhívás és az intézkedés tartalma						
Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
1.	Az intézményvezető a 2020. évről vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	Az Intézménynek gondoskodnia kell a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező olyan egyéb belső szabályzatok kiadásáról, amelyek a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását biztosítják. Ezek a szabályzatok a következők:			Igen, az Intézmény gondoskodott a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező szabályzatokkal. Ezek a szabályzatok a következők:	
		• Tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások. Erre vonatkozóan a Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodájának 2021. március 2-től hatályos Ügyrendje tartalmaz eljárásokat, ezért annak hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére, majd az intézményvezető a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti azt. Az ügyrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Jegyző Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiterjesztette a Gazdálkodási Iroda Ügyrendjének a hatályát az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére. Az Ügyrendet az Intézmény saját szervezetére vonatkozóan hatályba léptette. Az Ügyrendben rögzítésre került, hogy az intézményeknek a tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat a Polgármesteri Hivatal és az intézmények között 2018. december 13-án létrejött, a pénzügyi- gazdasági feladatok, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás tartalmazza.	2021. november 30.
		• Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.
		• Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének lebonyolításával kapcsolatos kérdések. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.



Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
1.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	• Anyag-és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései. Az Intézmény 2017. február 9-től hatályos szabállyal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2017. február 9-től hatályos szabállyal rendelkezik.	2017február 9.
		• Reprezentációs kiadások elszámolásának szabályai. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos szabállyal rendelkezik	2021. március 3.
		• Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy használ-e gépjárművet, amennyiben igen, úgy készíti el a gépjármű használatára vonatkozó eljárásrendet.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény elkészítette a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát, amely a munkavállalók saját gépjárművel történő hivatali célú használatára vonatkozik. A szabályzat 2021. december 1-től hatályos	2021. november 30.
		• Vezetékes és rádiótelefonok használata. Az Intézmény 2020. november 1-től hatályos szabállyal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2020. november 1-től hatályos szabállyal rendelkezik.	2020. november 1.
		• Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Az Intézmény 2020. november 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2020. november 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2020. november 1.
2.	A 2021. évben hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4a) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat. Az eljárásrend megfelelő tartalma esetén a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzésének szabályozása biztosított. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzszedéssel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.	A Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészítette a 2021. január 23-tól hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal. Az intézményvezető ezt követően a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti az eljárásrendet. Az eljárásrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészítette a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események megelőzésére vonatkozó szabályokkal. Az Intézmény a szabályzatot saját szervezetére vonatkozóan 2021. december 1-én hatályba léptette.	2020. november 30.



Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtottak-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
3.	A 2021. évben hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4a) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a bejelentőnek a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat. Az eljárásrend megfelelő tartalma esetén a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok kezelésének keretei biztosítottak. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.	A Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészítte a 2021. január 23-tól hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét azokkal a szabályokkal, amelyek a bejelentőnek a vizsgálat eredményéről szóló tájékoztatására vonatkoznak. Az intézményvezető ezt követően a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti az eljárásrendet. Az eljárásrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Jegyző Intézmény vezető	2021. december 10.	Igen, a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészítette a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a bejelentő tájékoztatására vonatkozó szabályokkal. Az Intézmény a szabályzatot saját szervezetére vonatkozóan 2021. december 1-én hatályba léptette.	2021. november 30.
Az Állami Számvevőszék által a Grassalkovich Művelődési Ház intézményvezetője részére megfogalmazott hiányosság és az intézkedés tartalma						
1.	Az intézményvezető nem készített olyan szabályozást, eljárásrendet, amely előírta, hogy a dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekvérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.	Az Intézménynek az ÁSZ megállapítását követően felül kell vizsgálni a 2021. május 6-tól hatályos Panaszkezelési Szabályzatát és azt aktualizálni szükséges, úgy, hogy az tartalmazza a dolgozó számára azt, hogy hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekvérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény kiegészítette a Panaszkezelési szabályzatát, a dolgozó és az ügyfél kapcsolattartására vonatkozóan.	2021. november 30.
Az Állami Számvevőszék által a Grassalkovich Művelődési Ház intézményvezetője részére megfogalmazott kérések és intézkedések tartalma						
1.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerben a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeleben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a 2021. január 24-től hatályos Integrált kockázatkezelési eljárásrendjében meghatározottak alapján, az alábbiak szerint kezeli: • azonosítja a kockázatokat, • értékeli a kockázatokat (kockázati kritérium mátrix), • nyilvántartja a kockázatokra tett intézkedéseket.	Intézmény-vezető	2021. december 16.	Igen, az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltak vonatkozásában azonosította, értékelt, nyilvántartásba vett, illetve megtette a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelése érdekében.	2021. november 30.
2.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket szerepeltesse a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14 § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a 2021. január 24-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatában meghatározottak alapján, az alábbi külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepelteti: • Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása • Beszámoló a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról	Intézmény-vezető	2021. december 16.	Igen, az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a Belső kontrollrendszer szabályzat szerint, a külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepeltette.	2021. november 30.

Hatvan, 2021. december 10.

Jelen intézkedési tervet kapják:

1. Állami Számvevőszék
2. Hatvan Város Önkormányzata
3. Irattár


Válló Ede
intézményvezető



Iktatószám: /2021.

Hivatkozási szám: EL-3417-055/2021.

Állami Számvevőszék

Budapest 4.,

Pf. 54.

1364

Tisztelt Elnök Úr!

2021. november 12 -én kelt levelemre hivatkozva tájékoztatom, hogy fenti hivatkozási számú figyelemfelhívó levelében foglaltak elbírálásának eredményeként készített „Intézkedési terv”-et végrehajtottam, a végrehajtásról szóló beszámolót Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete elé terjesztettem, mely beszámolót a Tisztelt Állami Számvevőszék részére mellékelten megküldöm.

Hatvan, 2021. december 17.


Kökény Ferenc
intézményvezető

Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

az Állami Számvevőszék által "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez

(EL-3417-055/2021.)

Az Állami Számvevőszék által az Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény intézményvezetője részére megfogalmazott figyelemfelhívás és az intézkedés tartalma						
Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
1.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére nem biztosította dokumentáltan a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában. A kontrollok kiépítése azért lényeges, mert ezáltal csökkenthetők a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok.	<p>Az Intézmény 2021. január hónapban a kockázatok csökkentése, illetve a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága érdekében azonosította a működési folyamatait és dokumentálta a kontrollok kiépítését.</p> <p>Az Intézmény a működési folyamatokat (tevékenységeket) a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette, és ebben a szabályzatban határozta meg a kapcsolódó kontrolltevékenységeket is az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ellenőrzés módja (megelőző, feltáró, helyrehozó), • az ellenőrzést végző személye, • az ellenőrzés időpontja, • a dokumentum elhelyezése, • utalványozás, ellenjegyzés, pénzügyi teljesítés, • kapcsolódó nyilvántartások. <p>Az Állami Számvevőszék megállapítása jelenleg intézkedést nem igényel, a tevékenységekre vonatkozó kontrollok felülvizsgálata, illetve indokolt esetben azok módosítása évente szükséges.</p>	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény a kontrollok kiépítését a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette.	2021. január 24.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	Az Intézménynek gondoskodnia kell a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező olyan egyéb belső szabályzatok kiadásáról, amelyek a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását biztosítják. Ezek a szabályzatok a következők:			Igen, az Intézmény gondoskodott a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező szabályzatokkal. Ezek a szabályzatok a következők:	
		<ul style="list-style-type: none"> Tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások. <p>Erre vonatkozóan a Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodájának 2021. március 2-től hatályos Ügyrendje tartalmaz eljárásokat, ezért annak hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére, majd az intézményvezető a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti azt. Az ügyrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.</p>	Jegyző Intézmény- vezető	2021. december 10.	Igen, a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiterjesztette a Gazdálkodási Iroda Ügyrendjének a hatályát az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére. Az Ügyrendet az Intézmény saját szervezetére vonatkozóan hatályba léptette. Az Ügyrendben rögzítésre került, hogy az intézményeknek a tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat a Polgármesteri Hivatal és az intézmények között 2018. december 13-án létrejött, a pénzügyi- gazdasági feladatok, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás tartalmazza.	2021. november 30.
		<ul style="list-style-type: none"> Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény- vezető	Folyama- tosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.
		<ul style="list-style-type: none"> Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének lebonyolításával kapcsolatos kérdések. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény- vezető	Folyama- tosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	<ul style="list-style-type: none"> Anyag-és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései. Az Intézmény 2021. június 2-től hatályos szabályzattal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. június 2-től hatályos szabályzattal rendelkezik.	2021. június 2.
		<ul style="list-style-type: none"> Reprezentációs kiadások elszámolásának szabályai. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos szabályzattal rendelkezik	2021. március 3.
		<ul style="list-style-type: none"> Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy használ-e gépjárművet, amennyiben igen, úgy készítse el a gépjármű használatára vonatkozó eljárásrendet. 	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény elkészítette a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát, amely a munkavállalók saját gépjárművel történő hivatali célú használatára vonatkozik. A szabályzat 2021. december 1-től hatályos.	2021. november 30.
		<ul style="list-style-type: none"> Vezetékes és rádiótelefonok használata. Az Intézmény 2021. március 1-től hatályos szabályzattal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. március 1-től hatályos szabályzattal rendelkezik.	2021. március 1.
		<ul style="list-style-type: none"> Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Az Intézmény 2021. július 1-től hatályos eljárásrendekkel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen, az Intézmény 2021. július 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. július 1.
3.	Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére nem vezette a teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - nyilvántartást. Az aláírás-minták szabályszerű nyilvántartása az előfeltétele annak, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a közpénzekkel való átlátható gazdálkodás megvalósuljon.	Az Intézménynak az ÁSZ megállapítását követően a 2021. március 3-tól hatályos Kötelezettségvállalási szabályzathoz kapcsolódóan nyilvántartást kell vezetni azokról a személyekről, illetve az aláírásuk mintájáról, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen, az Intézmény elkészítette azt a nyilvántartást, amely azokat a személyeket, illetve az aláírásuk mintáját tartalmazza, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	2021. november 30.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
4.	A 2021. évben hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4a) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat. Az eljárásrend megfelelő tartalma esetén a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzésének szabályozása biztosított. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámolható és felelős gazdálkodás megvalósulását.	A Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészíti a 2021. január 23-tól hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal, illetve azokkal a szabályokkal, amelyek a bejelentőnek a vizsgálat eredményéről szóló tájékoztatására vonatkoznak. Az intézményvezető ezt követően a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti az eljárásrendet. Az eljárásrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Jegyző Intézmény- vezető	2021. december 10.	Igen, a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészítette a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események megelőzésére, illetve a bejelentő tájékoztatására vonatkozó szabályokkal. Az Intézmény a szabályzatot saját szervezetére vonatkozóan 2021. december 1-én hatályba léptette.	2021. november 30.
Az Állami Számvevőszék által az Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény intézményvezetője részére megfogalmazott kérések és intézkedések tartalma						
1.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelemben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a 2021. január 24-től hatályos Integrált kockázatkezelési eljárásrendjében meghatározottak alapján, az alábbiak szerint kezeli: • azonosítja a kockázatokat, • értékeli a kockázatokat (kockázati kritérium mátrix), • nyilvántartja a kockázatokra tett intézkedéseket.	Intézmény- vezető	2021. december 16.	Igen, az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltak vonatkozásában azonosította, értékelte, nyilvántartásba vett, illetve megtette a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelése érdekében.	2021. november 30.
2.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket szerepeltesse a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14 § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a 2021. január 24-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatában meghatározottak alapján, az alábbi külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepelteti: • Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása • Beszámoló a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról	Intézmény- vezető	2021. december 16.	Igen, az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a Belső kontrollrendszer szabályzat szerint, a külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepeltette.	2021. november 30.

Hatvan, 2021. december 10.

Jelen intézkedési tervet kapják:

1. Állami Számvevőszék
2. Hatvan Város Önkormányzata
3. Irattár



Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

az Állami Számvevőszék által "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez

(EL-3417-155/2021.)

Az Állami Számvevőszék által a Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat intézményvezetője részére megfogalmazott figyelemfelhívás és az intézkedés tartalma						
Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
I.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére nem biztosította dokumentáltan a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában. A kontrollok kiépítése azért lényeges, mert ezáltal csökkenthetők a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok.	<p>Az Intézmény 2021. január hónapban a kockázatok csökkentése, illetve a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága érdekében azonosította a működési folyamatait és dokumentálta a kontrollok kiépítését.</p> <p>Az Intézmény a működési folyamatokat (tevékenységeket) a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette, és ebben a szabályzatban határozta meg a kapcsolódó kontrolltevékenységeket is az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ellenőrzés módja (megelőző, feltáró, helyrehozó), • az ellenőrzést végző személye, • az ellenőrzés időpontja, • a dokumentum elhelyezése, • utalványozás, ellenjegyzés, pénzügyi teljesítés, • kapcsolódó nyilvántartások. <p>Az Állami Számvevőszék megállapítása jelenleg intézkedést nem igényel, a tevékenységekre vonatkozó kontrollok felülvizsgálata, illetve indokolt esetben azok módosítása évente szükséges.</p>	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen , az Intézmény a kontrollok kiépítését a 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában rögzítette.	2021. január 24.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	Az Intézménynek gondoskodnia kell a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező olyan egyéb belső szabályzatok kiadásáról, amelyek a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását biztosítják. Ezek a szabályzatok a következők:			Igen , az Intézmény gondoskodott a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező szabályzatokkal. Ezek a szabályzatok a következők:	
		<ul style="list-style-type: none"> Tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások. <p>Erre vonatkozóan a Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodájának 2021. március 2-től hatályos Ügyrendje tartalmaz eljárásokat, ezért annak hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére, majd az intézményvezető a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti azt. Az ügyrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.</p>	Jegyző Intézmény- vezető	2021. december 10.	Igen , a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiterjesztette a Gazdálkodási Iroda Ügyrendjének a hatályát az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére. Az Ügyrendet az Intézmény saját szervezetére vonatkozóan hatályba léptette. Az Ügyrendben rögzítésre került, hogy az intézményeknek a tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabályaival), ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat a Polgármesteri Hivatal és az intézmények között 2018. december 13-án létrejött, a pénzügyi- gazdasági feladatok, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás tartalmazza.	2021. november 30.
		<ul style="list-style-type: none"> Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény- vezető	Folyama- tosan évente	Igen , az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.
		<ul style="list-style-type: none"> Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének lebonyolításával kapcsolatos kérdések. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény- vezető	Folyama- tosan évente	Igen , az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2021. március 3.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását. A megfelelő folyamatok kialakítása és működtetése azért lényeges, mert ez teremti meg a feltételeit a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználásának.	<ul style="list-style-type: none"> Anyag-és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései. Az Intézmény 2021. június 1-től hatályos szabállyal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen , az Intézmény 2021. június 1-től hatályos szabállyal rendelkezik.	2021. június 1.
		<ul style="list-style-type: none"> Reprezentációs kiadások elszámolásának szabályai. Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen , Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos szabállyal rendelkezik.	2021. március 3.
		<ul style="list-style-type: none"> Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje. Az Az Intézmény 2018. november 5-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen , Az Intézmény 2018. november 5-től hatályos szabállyal rendelkezik.	2018. november 5.
		<ul style="list-style-type: none"> Vezetékes és rádiótelefonok használata. Az Intézmény 2021.március 1-től hatályos szabállyal rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen , az Intézmény 2021.március 1-től hatályos szabállyal rendelkezik.	2021. március 1.
		<ul style="list-style-type: none"> Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Az Intézmény 2020. március 1-től és 2021. június 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézmény-vezető	Folyamatosan évente	Igen , az Intézmény 2020. március 1-től és 2021. június 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik.	2020. március 1. 2021. június 1.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
3	Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére nem vezette a teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - nyilvántartást. Az aláírás-minták szabályszerű nyilvántartása az előfeltétele annak, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a közpénzekkel való átlátható gazdálkodás megvalósuljon.	Az Intézménynek az ÁSZ megállapítását követően a 2021. március 3-tól hatályos Kötelezettségvállalási szabályzathoz kapcsolódóan nyilvántartást kell vezetni azokról a személyekről, illetve az aláírásuk mintájáról, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen , az Intézmény elkészítette azt a nyilvántartást, amely azokat a személyeket, illetve az aláírásuk mintáját tartalmazza, akik a teljesítések igazolására jogosultak.	2021. november 30.
4.	A 2021. évben hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm rendelet 6. § (4a) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat. Az eljárásrend megfelelő tartalma esetén a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzésének szabályozása biztosított. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.	A Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészíti a 2021. január 23-tól hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal, illetve azokkal a szabályokkal, amelyek a bejelentőnek a vizsgálat eredményéről szóló tájékoztatására vonatkoznak. Az intézményvezető ezt követően a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti az eljárásrendet. Az eljárásrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Jegyző Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen , a Hatvani Polgármesteri Hivatal kiegészítette a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az integritást sértő események megelőzésére, illetve a bejelentő tájékoztatására vonatkozó szabályokkal. Az Intézmény a szabályzatot saját szervezetére vonatkozóan 2021. december 1-én hatályba léptette.	2021. november 30.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Intézkedés teljesítése
Az Állami Számvevőszék által a Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat intézményvezetője részére megfogalmazott hiányosság és az intézkedés tartalma						
1.	Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. A szabályozás hozzájárul, hogy az intézmény a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el.	Az Intézménynek az ÁSZ megállapítását követően felül kell vizsgálni a 2021. március 1-től hatályos Közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének eljárásrendjét, és abban rendelkezni kell arról, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni.	Intézmény-vezető	2021. december 10.	Igen , az Intézmény kiegészítette a Panaszkezelési szabályzatát, azzal, hogy a bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni.	2021. november 30.
Az Állami Számvevőszék által a Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat intézményvezetője részére megfogalmazott kérések és intézkedések tartalma						
1.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/211. (XII. 31.) Korm. rendelemben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a 2021. január 24-től hatályos Integrált kockázatkezelési eljárásrendjében meghatározottak alapján, az alábbiak szerint kezeli: • azonosítja a kockázatokat, • értékeli a kockázatokat (kockázati kritérium mátrix), • nyilvántartja a kockázatokra tett intézkedéseket.	Intézmény-vezető	2021. december 16.	Igen , az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltak vonatkozásában azonosította, értékelte, nyilvántartásba vett, illetve megtette a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelése érdekében.	2021. november
2.	Kérem, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket szerepeltesse a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14 § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.	Az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a 2021. január 24-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatában meghatározottak alapján, az alábbi külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepelteti: • Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása • Beszámoló a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról	Intézmény-vezető	2021. december 16.	Igen , az Intézmény a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseket a Belső kontrollrendszer szabályzat szerint, a külső ellenőrzéshez kapcsolódó nyilvántartásokban szerepeltette.	2021. november

Hatvan, 2021. december 10.

Jelen intézkedési tervet kapják:

1. Állami Számvevőszék
2. Hatvan Város Önkormányzata
3. Irattár



Semperger Katalin
intézményvezető

HAT/

/2021.

Hatvani Polgármesteri Hivatal 6100 Hatvan, Kossuth tér 2.	
Erkezett:	kvótva 2021-11-30
Értékesítési szám:	kvótaszám 728-41
Melléklet (db):	kvótaszámzó
Szignatőr:	dr. Kovács E.

ÜGYREND

a Hatvani Polgármesteri Hivatal
GAZDÁLKODÁSI IRODÁJÁNAK
feladataira

ÜGYREND

A Hatvani Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének feladatait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján - a Szervezeti és Működési Szabályzat előírásait figyelembe véve - a következők szerint határozom meg.

1. Az ügyrend célja, tartalma

Az ügyrend célja, hogy részletesen meghatározza a Gazdálkodási Iroda feladatait, a szervezethez tartozó vezetők és beosztottak gazdálkodással összefüggő feladat-, hatás- és jogköreit.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek (intézmények) a költségvetésük tervezésének, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának a végrehajtását (együtt a gazdálkodás), a finanszírozási, adatszolgáltatási, és beszámolási, valamint a pénzügyi- számviteli rend betartását a Hatvani Polgármesteri Hivatal és az intézmények között létrejött megállapodás szabályozza (Megállapodás a pénzügyi-gazdasági feladatok, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről).

Az ügyrend a gazdálkodási iroda által ellátandó következő feladatok végrehajtásához kapcsolódóan tartalmaz előírásokat, szabályokat:

- az éves költségvetés tervezése,
- az előirányzat módosítás,
- az üzemeltetés, fenntartás, működtetés, beruházás,
- a vagyonyilvántartás, vagyonkezelés,
- a munkaerő-gazdálkodás,
- a pénzkezelés,
- a pénzellátás,
- a könyvvizetés,
- a beszámolási kötelezettség,
- az adatszolgáltatás,
- a helyi adók bevételek kivetése, beszedése, nyilvántartása,
- adók módjára kimutatott köztartozások behajtása.

A gazdálkodással összefüggő egyes tevékenységek végrehajtásának részletes helyi előírásait a következő szabályzatok rögzítik:

- a számlarend,
- számviteli politika,
- eszközök és források értékelési szabályzata,
- leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- a bizonylati szabályzat,
- pénzkezelési szabályzat,

költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályokról - a rendelet (vagy kivonatának) megküldésével - tájékoztatni kell az adott önkormányzathoz tartozó intézményeket.

A tájékoztatást a rendelet elfogadását követő 20 napon belül végre kell hajtani, melynek **teljesítéséért a Gazdálkodási Iroda vezetője felelős.**

2.4. Végleges költségvetés tervezése

A tervezés második szakaszában az önkormányzat költségvetési rendeletében elfogadott - kiemelt - előirányzatok és szabályok szerint el kell készíteni a Polgármesteri Hivatal elemi költségvetését. Az államháztartás információs rendszere számára továbbítandó, részletes költségvetési előirányzatokat tartalmazó költségvetést a Nemzetgazdasági Minisztérium által működtetett információs rendszeren keresztül kell feltölteni.

Az önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek információs füzeteivel együtt – a MÁK-on keresztül az Államháztartás Információs Rendszere részére történő 30 napon belüli leadásért - **a Gazdálkodási Iroda vezetője felelős.**

3. Előirányzat módosítás

A testület által a költségvetési rendeletben eredeti előirányzatként jóváhagyott előirányzatok között előirányzat átcsoportosításokat, illetve előirányzat módosításokat a Polgármesteri Hivatal jegyzőjénél kell kezdeményezni.

A költségvetés módosítása a mindenkor helyi költségvetési rendeletben foglaltaknak megfelelően történik.

Az előirányzat átcsoportosításra, illetve módosításra vonatkozó javaslat elkészítéséért a **Gazdálkodási Iroda vezetője felelős.**

Az előirányzat módosításokról nyilvántartást kell vezetni, amelynek vezetéséért a Gazdálkodási Iroda **Költségvetési és Pénzügyi Osztályának munkaköri leírásában meghatározott munkatársa felelős.**

4. A Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat üzemeltetési, fenntartási és működési feltételeinek biztosításához kapcsolódó feladatok

Az éves költségvetésben tervezett, a hivatal működését szolgáló eszközök, berendezések beszerzéséért, valamint a szükségessé vált karbantartási munkák előkészítéséért, végrehajtásáért a költségvetési rendelet elfogadását követően elkészített Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének Szabályzatban **megnevezett tisztségviselők és köztisztviselők felelősek.**

Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének Szabályzatának elkészítéséért a **Gazdálkodási Iroda vezetője felelős.**

5. Munkaerő és bérgazdálkodás

A Polgármesteri Hivatal köztisztviselői tekintetében a **jegyző** gyakorolja a munkáltatói jogokat.

A kinevezéssel, az átsorolással, a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos előkészítő munkálatokat (kinevezés, munkaszerződés, átsorolás, munkaviszony megszüntető határozat stb. elkészítése), valamint a Polgármesteri Hivatal és a MÁK közötti – létszám és bérgazdálkodásra vonatkozó – folyamatos munkakapcsolat biztosítása **Humánpolitikai főtanácsadó** (mint jelentő-felelős) feladata.

A kötelezettségvállalásnak a képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendeleten kell alapulnia.

Kötelezettségvállalásra jogosult **felelősök** név szerinti megnevezése a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatban került rögzítésre.

Az operatív gazdálkodási jogkört gyakorlók feladatai:

Az adott önkormányzat anyagi eszközeinek felhasználását maga után vonó intézkedés, amelynek következményeit, ha a feltétel (pl. munkavégzés, anyag-, áruszállítás, szolgáltatás) bekövetkezett, viselni kell.

A kötelezettségvállalás előtt meg kell győződni arról, hogy a jóváhagyott (módosított) költségvetés fel nem használt és le nem kötött kiadási előirányzata biztosítja-e a fedezetet.

Kötelezettségvállalás csak írásban és az arra jogosult (Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata 8. sz. mellékletében megjelölt) személy ellenjegyzése után történhet.

A kötelezettségvállalás dokumentuma lehet:

- alkalmazási okirat,
- szerződés,
- megállapodás,
- visszaigazolt megrendelés,
- a pályázati úton odaítélt támogatásról szóló döntés aláírt dokumentuma,
- az intézménynél a kötelezettségvállalás rendjét meghatározó szabályzatban foglalt egyéb okirat.

6.1.2. Érvényesítés

Az érvényesítéssel kapcsolatos feladatokat a mindenkori önkormányzati költségvetési rendelet elfogadását követően elkészített Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata alapján megbízott személy végzi.

Az operatív gazdálkodási jogkört gyakorlók feladatai:

A számla beérkezését követő, de az elvégzett munka, a szállított anyag, áru, a teljesített szolgáltatás kifizetését, illetőleg a bevételek beszedését megelőző ellenőrző tevékenység. Az érvényesítés során felül kell vizsgálni, hogy a bizonylatok megfelelnek-e az alaki és tartalmi követelményeknek.

Az érvényesítési feladattal megbízott személy (Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata 6. sz. mellékletben) e feladat keretében köteles meggyőződni arról, hogy

- a teljesítés kötelezettségvállalás alapján és annak megfelelően történt-e meg,
- jogszabály szerint jogos-e a követelés,
- a számla megfelel-e az alaki követelményeknek (kibocsátó, aláírás, bélyegző),
- a számla számszakilag helyes-e,
- a befektetett eszközök, készletek bevételezése megtörtént-e,
- az elvégzett munka, a szolgáltatás, a megrendelő által történő átvétele megtörtént-e.

Az érvényesítést az okmányra vezetett záradékban kell rögzíteni.

Amennyiben ez nem történik meg, az ellenjegyzésre jogosultnak a kötelezettségvállalást jelentő okmányt, ha nem ért vele egyet „a kötelezettségvállalás ellenjegyzése utasításra történt” záradékkal kell ellátnia, és erről az önkormányzat képviselő-testületét 8 napon belül értesíteni kell.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés részletes szabályait a Kötelezettségvállalás, utalványozás ellenjegyzés, érvényesítés rendjére vonatkozó szabályzat rögzíti.

6.1.5. Szakmai teljesítés igazolása

Teljesítés igazolásának részletes rendjét a Kötelezettségvállalás, utalványozás ellenjegyzés, érvényesítés rendjéről szóló szabályzat rögzíti, amelyben a felelősök megnevezésre kerültek. Az ezzel kapcsolatos feladatok meghatározását az érintett személyek munkaköri leírása tartalmazza.

6.2. Pénzeszközök kezelése

A Polgármesteri Hivatal (önkormányzat) költségvetésének végrehajtása során jelentkező bevételeket és teljesítendő kiadásokat a Hatvan Város Önkormányzata által meghatározott Kereskedelmi és Hitelbank Zrt-nél (belföldi pénzüintézet) vezetett bankszámlán és a házipénztárban kell kezelni.

A Polgármesteri Hivatal csak

- egy pénzüintézetnél nyithat költségvetési számlát, illetve költségvetési alszámlát (kivéve törvény által szabályozott, kötelezően kincstári körbe utalt számlavezetés),
- egy elszámolási számlával rendelkezhet.

A költségvetési gazdálkodással és a pénzellátással kapcsolatos minden pénzforgalmat ezen a számlán kell lebonyolítani.

A költségvetési elszámolási számlán levő szabad pénzeszközök - a központi költségvetésből származó hozzájárulások és támogatások kivételével - bármely pénzüintézetnél elhelyezhetők.

Hatvan Város Önkormányzata esetében a Polgármesteri Hivatalnál kezelt bankszámlákat a Hatvani Polgármesteri Hivatal pénzkezelési szabályzata tartalmazza.

A költségvetési bankszámlákon kezelt pénzeszközök fölötti rendelkezési jogot a mindenkori aláírási címpéldány szerint gyakoroljuk.

Az adószámlákon kezelt pénzeszközök fölötti rendelkezési jogot a mindenkori aláírási címpéldány szerint gyakoroljuk.

A Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat bankszámláján kezelt pénzeszközök fölötti rendelkezési jogot a mindenkori aláírási címpéldány szerint gyakorolja Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata. A Társulások bankszámláján kezelt pénzeszközök fölötti rendelkezési jogot a mindenkori aláírási címpéldány tartalmazza.

A rendelkezési jogot valamennyi megnyitott számlára vonatkozóan rögzíteni kell.

A bankszámla pénzforgalmának bonyolítása során a számláról kiadást csak az érvényesített, utalványozott és ellenjegyzett bizonylatok alapján lehet teljesíteni. Bizonylat nélkül „átutalási megbízás” a bankba nem küldhető, beszedési megbízás nem fogadható.

Szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni azokat a bizonylatokat, nyomtatványokat

- amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat,
- amelyért nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, továbbá
- a készpénz kezeléséhez kapcsolódó nyomtatványokat.

Szigorú számadású nyomtatványként kell kezelni a polgármesteri hivatalban

- a készpénzcsekket,
- kiadási- és bevételi pénztárbizonylatokat,
- pénztárjelentést,
- szigorú számadású nyomtatványok raktári nyilvántartó lapja,
- menetleveleket,
- étkezési jegyeket, utalványokat,
- nyugta, készpénzfizetési számla,
- (lásd még: Pénzkezelési szabályzat)

Az e körbe tartozó nyomtatványok készletéről és felhasználásáról olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből a beszerzett és felhasznált mennyiség sorszám szerint, továbbá a készletváltozások időpontjai egyértelműen megállapíthatók.

A felhasználó köteles a nyomtatványokkal - beleértve a rontott példányokat is - elszámolni. A számviteli nyilvántartások vezetéséhez, a bizonylatok kezeléséhez részletes előírásokat a számlarend és a bizonylati szabályzat tartalmaz.

8. Adatszolgáltatáshoz, beszámoló készítéséhez kapcsolódó feladatok

8.1. Adatszolgáltatás a tartozásállomány alakulásáról

Az adott önkormányzat felügyelete alá tartozó önállóan működő költségvetési szervek az elismert tartozásállományukról - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat által meghatározottak szerint - adatszolgáltatást kötelesek teljesíteni.

A költségvetési szervek által szolgáltatott adatok összegyűjtéséért, valamint azoknak az adott polgármester és jegyző részére történő átadásáért a **Gazdálkodási Iroda vezetője felelős.**

8.2. Időközi költségvetési jelentés

Az adott önkormányzat a költségvetési gazdálkodásának alakulásáról - a költségvetési szerveket is magában foglaló - időközi költségvetési jelentést köteles összeállítani.

Az időközi költségvetési jelentést az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet előírásai szerint meghatározott módon kell összeállítani.

Az önkormányzati szintre összesített adatokat a tárgyhót követő 20. napjáig kell megküldeni a MÁK-on keresztül a Nemzetgazdasági Minisztérium kijelölt szervezeti egységéhez a KGR rendszerben.

Az önkormányzati szintű időközi költségvetési jelentés összeállításáért és a MÁK-hoz

szemben,

- a pénzforgalmi jelentés elkészítését követően az állományi és forgalmi számlák átvezetését az állományi számlákra a tőkeváltozással egyidejűleg történő elszámolással,
- az értékcsökkenések elszámolását,
- a likvid hitelek és forgatási célú értékpapírok forgalmának nettósítása,
- a felhalmozási célú átutalások és bevételek átvezetését a Költségvetési bevételek és kiadások, illetve a Vállalkozási bevételek és kiadások számlára,
- a Költségvetési bevételek és kiadások átvezetését a Költségvetési tartalékra,
- aktív, passzív időbeli elhatárolások elszámolása.

Az éves beszámoló összeállításáért és a MÁK-hoz határidőre történő továbbításáért a **Gazdálkodási Iroda vezetője felelős.**

A beszámoló részét képezi

- a normatív állami hozzájárulásokkal, valamint
- központosított előirányzatokkal

történő elszámolás.

A normatív állami hozzájárulással való elszámolás érdekében a tényleges mutatószámoknak az intézményektől - írásban, az intézményvezető által aláírt formában - történő begyűjtéséért és az alapidokumentumok ellenőrzéséért **az oktatási normatívák esetében a Jegyzői Iroda munkatársa, a szociális normatívák esetében a Hatósági Iroda munkatársa felelős.**

A tényleges mutatószámokra vonatkozó adatszolgáltatás határidejét úgy kell kialakítani, hogy annak ellenőrzése a beszámoló elkészítéséig megtörténjen. Az intézmények által szolgáltatott adatokat a beszámoló végleges összeállítását ellenőrizni kell, a MÁK részére történő leadása előtt.

Önkormányzati szintű mutatószámok összesítésének elkészítéséért és a MÁK-hoz történő elküldéséért a **Gazdálkodási Iroda Költségvetési és Pénzügyi Osztályának munkaköri leírásában meghatározott munkatársa felelős.**

Az állami költségvetéssel történő elszámolás pénzügyi teljesítéséért a **Gazdálkodási Iroda vezetője felelős.**

A beszámoló összeállításához szükséges adatokat a különböző támogatási formákkal kapcsolatban, a témában érintett főosztályok, kabinet kötelesek biztosítani.

8.4. Zárszámadás

A zárszámadási rendelettervezet elkészítéséért a **Jegyző irányítása mellett a Gazdálkodási iroda vezetője felelős**, mindkét önkormányzat esetében.

A zárszámadást az összehasonlíthatóság érdekében a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben kell összeállítani.

A rendelet tervezetet május 15-ig kell elkészíteni.

Az önkormányzat zárszámadásának összeállításával kapcsolatban az intézményeknek adatszolgáltatási kötelezettségük van. A szükséges információk tartalmát és az adatszolgáltatásra vonatkozó határidőt a jegyző évenként kiadásra kerülő - zárszámadással és beszámoló készítésével kapcsolatos - rendelkezése szabályozza.

- az intézmények kezelésében lévő, értékben nyilvántartott immateriális javakat, tárgyi eszközöket és befektetett pénzügyi eszközöket,
- b./összevont értékben szerepeltetni kell az önkormányzati vagyon részét képező és
 - a Polgármesteri Hivatal, illetve
 - az intézmények kezelésében lévő készletek, valamint a követelések, pénzügyi elszámolások értékét,
- c./tételeken szerepeltetni kell - mennyiségben - az érték nélkül nyilvántartott vagyontárgyakat (közutak, földterületek, parkok, közművek), továbbá a vagyoni értékű jogokat.

Minden évben a **Leltározási Szabályzat** alapján elkészített vagyonkimutatást zárszámadáshoz történő csatolásáért a **Számviteli, Vagyonnyilvántartási- és kezelési Osztály vezetője felelős.**

9.2. Ingatlanvagyon nyilvántartás és adatszolgáltatás

A Polgármesteri Hivatalnak az önkormányzatok tulajdonában levő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) Kormányrendelet és annak melléklete szerinti ingatlanvagyon katasztert kell nyilvántartani és folyamatosan vezetni.

- Az ingatlan kataszter

–felfektetése, folyamatos vezetése, a változások átvezetése és az adatszolgáltatás teljesítése
 –az önkormányzat számára szükséges ingatlanok elidegenítésével, ingatlanok tulajdonjogi rendezésével kapcsolatos eljárásban közreműködés, a szerződések alapján a változó tulajdonviszonyok átvezetése az ingatlan kataszterben.

- Vagyonátadással kapcsolatos feladatok; elővásárlási jogról szóló nyilatkozatok – a műemléki ingatlanok esetében és ahol a társasházi okiratokban a tulajdonostársakat elővásárlási jog illeti meg – előkészítése;
- Jelzálogjog törlesztésével kapcsolatos feladatok ellátása,
- Földhivaltól érkező határozatok feldolgozása;
- Adatszolgáltatás biztosítása, statisztikai beszámoló jelentési kötelezettség teljesítése;
- Közbeszerzési eljárások bíráló bizottságában szakmai feladatok ellátása képviselő-testületi döntés függvényében;
- Részvétel az önkormányzat vagyonelemeinek hasznosítására, átminősítésére vonatkozó döntések előkészítésében.
- Együttműködés és kapcsolattartás a lakás- és nem lakás célú helyiségek üzemeltetőjével, koordinálás a lakás üzemeltetési feladatok végrehajtásában.

9.3. Számviteli feladatok

- Időközi mérlegjelentés

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknek, valamint az önkormányzati hivatalnak az eszközei és forrásai alakulásáról negyedévenként, a főkönyvi kivonat állományi számláinak adataiból összeállított mérlegjelentést kell készítenie az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról készült 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 170. §-ában foglaltak szerint, valamint az önkormányzat által meghatározottak szerint.

- kivetése, nyilvántartása, beszédese,
- méltányossági jogkör gyakorlása,
- adóellenőrzés lefolytatása.

Könyvelés, számlavezetés:

- az önkormányzat adóhatóságok kezelésében lévő számláik vezetése,
- a beérkezett befizetések lekönyvelése,
- előírások- törlése átvezetése,
- utalások határidőben történő teljesítése,
- kivetési összesítők-, zárási összesítők elkészítése,
- képviselő- testület és a MÁK felé történő adatszolgáltatás

Társhatóságok részére adatszolgáltatás:

- vagyoni igazolások kiadása,
- adó-és értékbizonyítvány kiállítása (törvényben meghatározott esetekben, bírósági végrehajtáshoz, külföldiek ingatlanszerzéséhez, gyámhatósági eljáráshoz ...)

Ügyfélforgalom lebonyolítása:

- ügyfélfogadás heti három alkalommal (hétfő, szerda, péntek) Hatvan, Kossuth tér 2. helyszínen.
- közbeeső napokon tájékoztatás telefonon, faxon, e-mail-en.

Munkaköri feladatának végzése során alkalmazott jogszabályok:

- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.)
- 1991. évi LXXXII. törvény a gépjárműadóról (Gjt.)
- 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről (Art.)
- 2017. évi CLI. törvény az adóigazgatás rendtartásáról (Air.)
- 2017. évi CLIII. törvény az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárásokról (Avt.)
- 2015. évi CCXXII. törvény az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól (E-ügyintézés tv.)
- 2003. évi LXXXIX. törvény a környezetterhelési díjról
- 1990. évi XCIII. törvény az illetékekről (Itv.)
- 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet az adóigazgatási eljárás részletszabályairól
- valamint a mindenkori hatályos személyi jövedelemadó törvény (SZJA), és helyi önkormányzati rendeletek: a helyi adókról, a talajterhelési díjról,
- továbbá: valamennyi, az önkormányzati adóhatóságokra vonatkozó egyéb hatályos jogszabály

Osztályvezető ellátandó feladatai:

Az adóügyi osztály dolgozói munkájának összehangolása, az alkalmazott jogszabályok betartása és betartatása, a vezetők részére a szükséges információk átadása, adatszolgáltatás a MÁK felé.

Külső-belső adóellenőrzés, munkaszervezés, eredményesség és hatékonyság vizsgálata, javítását szolgáló módszerek kidolgozása, megvalósítása.

Az önkormányzat költségvetés által támasztott követelmények határidőben történő teljesítésének biztosítása, az ügyfelek megfelelő tájékoztatása, az ügyfélbarát ügyintézés felügyelete.

- Külön jogszabály rendelkezése alapján (végrehajtási eljárásban) az ügyfél kérelmére vagy hatóság megkeresésére ingatlanértékelés, és az adó- és értékbizonyítvány kiállítása, megküldése,
- elektronikus ügyintézés keretében a hivatali kapuk kezelése.

Ügykezelői feladatkör:

A Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Iroda Adóosztályán

- Az ügykezelői feladatok ellátása,
- Az adóosztályon használt e-nyilvántartások kezelése.

Munkaköri feladatának végzése során alkalmazandó jogszabály, szabályzatok:

- Iratkezelési Szabályzat
- Belső működési szabályzat

Az adóügyi osztály egészére vonatkozóan elsődleges követelmény az önkormányzat költségvetésében elfogadott helyi adóbevételek beszedése. A teljesítéshez elengedhetetlen, évente ismétlődő feladat az ügyfelek megfelelő tájékoztatása, a befizetésekhez szükséges átutalási megbízások-, számlaegyenleg-értesítők határidőben történő eljuttatása elektronikus úton, illetve postán az adóalanyokhoz, és a hatékony végrehajtási tevékenység.

Az önkormányzat saját bevételeit képező helyi adók súlyát tekintve a mindenkori adópolitika a meghatározó: minél nagyobb a település önállósága, annál kevésbé kiszolgáltatottja a központi költségvetésnek. Ezért kiemelt jelentőségű, hogy az önkormányzati adóhatóság helyi önkormányzati szinten is a mindenkori Kormány adópolitikája és az Európai Unió joggal harmonizáló adórendeleteket terjesszen vitára a képviselő-testület elé.

Az Adóosztály vezetőjét távolléte vagy akadályoztatása esetén a Gazdálkodási Iroda vezetője helyettesíti, illetve ezen feladatok ellátása a Számviteli, Vagyonnyilvántartási- és kezelési Osztály munkaköri leírásában kijelölt dolgozója.

11. Folyamatba épített ellenőrzés

11.1. Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglalt előírásokat figyelembe véve gondoskodni kell a gazdasági szervezetnél a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés maradéktalan megvalósításáról.

Ennek keretében biztosítani kell:

- a belső tartalékok feltárását,
- a költségvetési szervnél jelentkező feladatok minél magasabb színvonalon való ellátását,
- a szakmai, gazdálkodási és egyéb feladatok legésszerűbb, legkisebb ráfordítással való ellátását, a rendelkezésre álló élő- és holtmunka ráfordításának hatékony felhasználását,
- a szabályszerű, fegyelmezett munka megvalósításának feltételrendszerét,

A kockázatos területek kiválasztására objektív kockázatelemzési módszert kell alkalmazni a pénzügyminiszter által kiadott módszertani útmutatók alapján.

12. A gazdálkodás rendjét meghatározó belső szabályzatok készítésére, tartalmára vonatkozó előírások

A Polgármesteri Hivatalnál a gazdálkodás viteléhez a következő szabályzatokat kell elkészíteni és folyamatosan karbantartani:

- a számlarend,
- számviteli politika,
- eszközök és források értékelési szabályzata,
- leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- a bizonylati szabályzat,
- pénzkezelési szabályzat,
- felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata.

A szabályzatokat a jogszabályi változásokat figyelembe véve az előírt határidőig, valamint ennek hiányában a hatályba lépést követő év március 31-ig kell aktualizálni.

A gazdálkodás során alkalmazott szabályzatoknak tartalmaznia kell a következőket:

S Z Á M L A R E N D

- számviteli alapelvek érvényesülését,
- az alkalmazandó főkönyvi számlák, számát, megnevezését,
- az egyes számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások körét,
- a főkönyvi számlák vezetésének módját, az egyeztetési kötelezettségeket,
- a 200.000 Ft alatti (kisértékű), immateriális javak, tárgyi eszközök besorolásának és elszámolásának rendjét,
- a készlet nyilvántartási árát,
- az önköltségszámítás rendjét.

A számlarend összeállításáért és aktualizálásáért a **Gazdálkodási Iroda vezetője felelős.**

BIZONYLATI SZABÁLYZAT

- bizonylati szabályzat célja, tartalma,
- bizonylati elv, bizonylati fegyelem,
- bizonylat fogalma, alaki és tartalmi kellékei,
- szigorú számadási kötelezettség körébe tartozó bizonylatok felhasználása, nyilvántartása,
- szigorú számadású nyomtatványok tételes felsorolása,
- szigorú számadású nyomtatványok átvétele és nyilvántartása,
- szigorú számadású nyomtatványok teljes körűségének ellenőrzése,
- a szigorú számadású nyomtatványok tárolása, őrzése,
- szigorú számadású nyomtatványok kiadása, felhasználása,
- a bizonylatok kiállítása, helyesbítése,

LELTÁRKÉSZÍTÉSI ÉS LELTÁROZÁSI SZABÁLYZAT

- a leltározással kapcsolatos fogalmi meghatározások,
- leltározással szemben támasztott követelmények,
- a leltárfelvétel előkészítése,
- a leltározások végrehajtása,
- befektetett eszközök leltározása,
- forgóeszközök leltározása,
- a leltárfelvétel bizonylatolása,
- a leltározás eredményének kiértékelése,
- az eszközök, források értékelése.

A leltározási szabályzat elkészítéséért és aktualizálásáért a **Gazdálkodási Iroda vezetője felelős.**

FELESLEGES VAGYONTÁRGYAK HASZNOSÍTÁSÁNAK, SELEJTEZÉSÉNEK SZABÁLYZATA

- a felesleges vagyontárgyak fajtái,
- a feleslegessé vált vagyontárgyak feltárása,
- a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének kezdeményezése,
- a kezdeményezés módja,
- a vagyontárgyak értékesítésének szabályai,
- tárgyi eszközök selejtezése,
- készletek selejtezése,
- selejtezéssel kapcsolatos számviteli elszámolások,
- a selejtezés végrehajtásának ellenőrzése.

A selejtezési szabályzat elkészítéséért és aktualizálásáért a **Gazdálkodási Iroda vezetője felelős.**

PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT

- a bankszámla nyitás feltételei,
- a megnyitott bankszámlák felsorolása,
- a házipénztár fogalma, feladata, rendeltetése,
- a házipénztári pénzkezelés személyi feltételei,
- pénztáros feladatai,
- pénztárellenőr feladatai,
- utalványozásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre jogosultak körének és feladatának meghatározása,
- az egyes feladatokkal összeférhetetlen munkakörök meghatározása,
- a szükséges pénzkészlet biztosítása,
- a befizetések, kifizetések szabályozása,
- pénztárzárlat rendszerességének szabályozása,

Hatvani Polgármesteri Hivatal
Hatvan Kossuth tér 2.

Hatvani Polgármesteri Hivatal Hatvan Kossuth tér 2.	
Érkeztetés	Dátum: 2021-11-30
Érkeztetés	Alapszám: 728-62
Melléklet	Ugyanaz
Szignál	ok. Kovács E.

SZERVEZETI INTEGRITÁST SÉRTŐ ESEMÉNYEK KEZELÉSÉNEK ELJÁRÁSRENDJE

Értelmező rendelkezések

Panasz: olyan kérelem, amely egyéni jog, vagy érdeksérelem megszüntetésére irányul és elintézése nem tartozik más – így különösen bírósági, közigazgatási – eljárás hatálya alá. A panasz javaslatot is tartalmazhat.

Közérdekű bejelentés: olyan körülményre hívja fel a figyelmet, amelynek orvoslása vagy megszüntetése a közösség vagy az egész társadalom érdekét szolgálja. A közérdekű bejelentés javaslatot is tartalmazhat.

Integritás: az államigazgatási szerv szabályszerű, a hivatali szervezet vezetője és az irányító szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működése.

Integritási kockázat: az államigazgatási szerv célkitűzéseit, értékeit, elveit sértő vagy veszélyeztető visszaélés, szabálytalanság vagy egyéb esemény lehetősége.

Korrupciós kockázat: olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének a lehetőségét jelenti.

Szervezeti integritást sértő esemény: minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között az államigazgatási szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér.

A szabálytalanság vagy szervezeti integritást sértő esemény olyan szándékos vagy gondatlan tevékenység, illetve mulasztás, amely valamely írott vagy íratlan szabályt (törvényt, rendeletet, belső rendelkezést, belső szabályzatot stb.) sért, illetve, amely az államháztartás működési rendjét, a költségvetést, illetve vagyongazdálkodást, a szabályszerű feladatellátást sérti vagy veszélyezteti.

II.

Az integritási sérelmet tartalmazó közérdekű bejelentések kezelőjének a feladata

A Hatvani Polgármesteri Hivatal vezetőjének nevében a Szervezési Osztály vezetője (továbbiakban: megbízott) látja el a szabályzatban foglaltak szerint a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat.

A helyi önkormányzati költségvetési szervek és a nemzetiségi önkormányzat esetén annak vezetői által kijelölt személyek látják el a megbízott feladatait.

III.

Bejelentések típusai, minősítése értékelése

A bejelentéseket a bejelentők szóban, írásban és elektronikus úton is megtehetik.

A bejelentések fogadására a Hivatal külön elektronikus e-mail címet, illetve külön telefonszámot nem hozott létre.

A bejelentésekhez - a Hatvani Polgármesteri Hivatal esetében - a megbízotton kívül a Jegyzői Iroda vezetője rendelkezik hozzáféréssel.

IV. A bejelentés vizsgálatának folyamata

A bejelentett kockázatok és események előzetes értékelése

A megbízott a bejelentést az alábbi szempontok alapján értékeli:

- a) a bejelentés jellege (mire vonatkozik),
- b) a bejelentés tartalma szerint igényli-e vizsgálat lefolytatását,
- c) a bejelentés igényel-e sürgős intézkedést.

A megbízott az értékelést követően haladéktalanul tájékoztatja a szervezet vezetőjét a bejelentés beérkezéséről és annak tárgyáról, a bejelentés és esetleges mellékletei egyidejű továbbítása mellett. Amennyiben a bejelentés nem igényli vizsgálat lefolytatását, szervezet vezetője dönt a további eljárásról.

A bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtése

A megbízott a bejelentés értékelését követően megvizsgálja az eljárásához szükséges, vagy a beadványban jelzett dokumentumok, valamint a bejelentés intézéséhez szükséges további információk rendelkezésre állását. Amennyiben indokolt, intézkedik a további dokumentumok, információk beszerzése iránt.

A bejelentéssel összefüggő adatok rendelkezésre bocsátása érdekében a megkeresett szervezeti egység köteles a kért adatokat a szervezet vezetője által meghatározott határidőben (amely sürgős intézkedést igénylő ügy esetében három munkanapnál, más esetben tíz munkanapnál hosszabb nem lehet) az adatkezelésre, adatvédelemre és az információbiztonságra vonatkozó szabályok betartása mellett a megbízott rendelkezésére bocsátani.

Az érintett meghallgatásának szabályai

Amennyiben a bejelentés jellege és eredményes intézése ezt indokoltá teszi, a megbízott az ügyben érintett, vagy ismerettel rendelkező munkatársat meghallgatja, vagy intézkedik az ügyben nem érintett vezető meghallgatásáról. Az érintettet a meghallgatás előtt legalább két nappal korábban szóban vagy írásban szükséges értesíteni. A meghallgatásról minden esetben jegyzőkönyvet kell felvenni.

A jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell:

- a meghallgatás helyét, időpontját,
- a meghallgatott nevére, jogviszonyára, szervezeti egységére vonatkozó adatokat,
- a meghallgatott milyen minőségben van jelen,
- a meghallgatás tárgyát,
- a meghallgatás során feltett kérdéseket és azokra adott válaszokat,

V.

A vizsgálat során alkalmazandó egyéb szabályok

A korábbival azonos tartalmú, ugyanazon bejelentő által tett ismételt bejelentés vizsgálata mellőzhető, erről a bejelentőt – amennyiben személye és/vagy elérhetősége ismert – írásban tájékoztatni kell.

A vizsgálat alatt álló bejelentéssel tartalmában megegyező újabb, eltérő személytől érkező bejelentések a vizsgálat alatt álló bejelentés lezárását megelőző napig egyesíthetők.

A szervezeti egységek a vizsgálat során együttműködnek a megbízottal. Az erre vonatkozó megkeresése alapján a szükséges dokumentumokat és a kért információkat a megbízott rendelkezésére kell bocsátani.

A bejelentő szervezeten belüli védelme

Az integritással kapcsolatos ügyek kezelése során úgy kell eljárni, hogy a bejelentő jogos érdeke ne sérüljön. A bejelentőt nem érheti hátrány a bejelentés megtétele miatt, kivéve, ha megállapítást nyer, hogy rosszhiszeműen járt el, és alaposan feltehető, hogy a bejelentésével összefüggésben bűncselekményt vagy szabálysértést követett el, vagy másnak kárt, illetve egyéb sérelmet okozott.

A bejelentő kérheti adatainak zártan történő kezelését, ez esetben személyes adatait az ügy iratai között, a megbízott által aláírt zárt borítékban kell elhelyezni. Ez esetben a bejelentésről – annak tartalmi csorbítása nélkül – az integritás tanácsadó anonimizált másolatot készít, és azt kézjeggyel ellátja.

A bejelentő személyére vonatkozó adatok más szervnek történő átadásához vagy nyilvánosságra hozatalához a bejelentő személyének önkéntes és előzetes hozzájárulása szükséges.

A megbízott a vizsgálat során tudomására jutott információkat bizalmasan kezeli, azokat – a szabályzatban meghatározott kivételektől eltekintve – kizárólag a bejelentés vizsgálatához használja fel.

A bejelentő tájékoztatására vonatkozó szabályok

A bejelentést a szervezet köteles kivizsgálni. A vizsgálat eredményéről, valamint a megtett intézkedésekről – amennyiben ismert a bejelentő személye és/vagy az elérhetősége – írásban, igazolható módon tájékoztatni kell.

VI.

A bejelentések iratainak kezelése, nyilvántartása, őrzése

A beérkezett dokumentumok iratkezelése az iratkezelési szabályzat szerint, elkülönített iktatóhely-azonosító alkalmazásával történik.

- minden vezető folyamatosan kísérje figyelemmel a szabályzatokban foglaltak betartását, amely elsődleges feltétele a szervezeti integritást sértő események megelőzésének,
- szervezeti integritást sértő események észlelése esetén hatékony és gyors intézkedés történjen annak érdekében, hogy a hibás működés és a belső szabályozás korrigálásra kerüljön.

VIII.

Évenkénti értékelés, elemzés

A megbízott évente értékelést, elemzést készít az adott szervezethez érkezett szervezeti integritást sértő és korrupciós kockázatra vonatkozó közérdekű bejelentésekről.

A jelentéseket a szervezet vezetője részére továbbítja.

Az értékelésben be kell mutatni, hogy az éves összefoglaló táblázatban szereplő számadatok miként alakultak, illetve milyen tendencia mutatható ki az előző évekhez viszonyítva.

Az értékelésben részletesen ismertetni kell azokat az eseményeket, amelyekhez kapcsolódó eljárások eredményeként a szervezet integritása javítható, illetve erősíthető volt.

Az éves összefoglaló táblázatot az eljárásrend 4. számú melléklete tartalmazza.

VIII.

Záró rendelkezések

A szabályzat az aláírás napját követő napon lép hatályba.

A 2021. január 23-án érvénybe helyezett szabályzat hatályát veszti.

Hatvan, 2021. november 30.

dr. Kovács Éva

dr. Kovács Éva
jegyző



Ügyiratszám:
 Ügyintéző:
 Telefon:

Tárgy:
 Hivatkozási szám:
 Melléklet:

JEGYZŐKÖNYV PANASZ/KÖZÉRDEKŰ BEJELENTÉS RÖGZÍTÉSÉHEZ

Bejelentő neve:..... Címe:

Elérhetősége (telefon, e-mail)
 (választottat aláhúzni)

Bejelentés előterjesztésének

helye:

ideje:

módja: telefonon / személyesen

Bejelentés részletes leírása

.....

Bemutatott dokumentumok jegyzéke:

.....

Bejelentő nyilatkozata, tájékoztatása:

Kéri-e az ügyben adatainak zártan kezelését? igen / nem (megfelelőt aláhúzni)

Hozzájárul-e személyes adatai továbbításához a bejelentés alapján kezdeményezett eljárás

lefojtatására hatáskörrel rendelkező szerv részére? igen / nem

A tájékoztatást milyen úton kéri: telefonon / e-mail-ben / szóban / hivatalos levélben (megfelelőt aláhúzni)

Hivatal tájékoztatta a Bejelentőt az Őt megillető jogokról és terhelő kötelezettségekről. Bejelentő tájékoztatást kapott arról, hogy bejelentése tartalmának valóságáért büntetőjogi felelősséggel tartozik és/vagy amennyiben bejelentése megalapozatlannak bizonyul, illetve a bejelentett személy becsületét jogtalanul sérti, a bejelentett személy személyes érdekei megvédésére pert indíthat Bejelentő ellen. Bejelentő aláírásával tudomásul veszi e tájékoztatást!

Kelt:

.....

Bejelentő (meghatalmazott) aláírása

.....

Hivatal részéről felvette

A bejelentés javasolt minősítése (megfelelőt aláhúzni):

Panasz / közérdekű bejelentés / korrupciógyanús eset / szabálytalanság / K e t . vagy más ágazati jogszabály hatálya alá tartozó eset

Ügyiratszám:
Ügyintéző:
Telefon:

Tárgy:
Hivatkozási szám:
Melléklet:

**JEGYZŐKÖNYV PANASZ/KÖZÉRDEKŰ BEJELENTÉSBEN ÉRINTETT
MUNKAVÁLLALÓ MEGHALLGATÁSÁRÓL**

Meghallgatás helye, időpontja:

Meghallgatott neve:

Meghallgatott jogviszonya, szervezeti egysége:

A meghallgatott jelenlétének minősége:

Meghallgatás tárgya:

A meghallgatás részletes leírása:

.....
.....
.....
.....

Hatvan,

A meghallgatott a jegyzőkönyvben foglaltakat elfogadja:

.....

Meghallgatott aláírása

.....

A meghallgatáson részt vevő aláírása

.....

A meghallgatáson részt vevő aláírása

NYILVÁNTARTÁS

a közérdekű bejelentésekről

Beküldő szervezet neve:			A bejelentő			A közérdekű bejelentés				Az elintézés módja				Szakterület	Megjegyzés
Iktatószám Azonosító szám	Beérkezés dátuma	Benyújtás módja	Neve*	Elérhetősége**	Státusza: természetes személy/jogi személyiség nélküli egyéb szervezet/ azonosíthatatlan	Ki / mely intézkedés ellen irányul	Tárgya, rövid leírása	Megalapozottság (i/n)	Elintézés dátuma	Továbbítás - mely hatóság részére	hatósági vagy egyéb eljárás indult**	Mellőzés**	Elutasítás**		

* Kérjük az adatokat a továbbított példányból törölni

** A megfelelő cellában „X” szükséges jelölni

Éves összefoglaló táblázat
az integritási és korrupciós kockázatokra utaló bejelentésekről

Megnevezés	Mennyiség (db bejelentés)	Megállapítások
A szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentések		
A szervezeti integritást sértő bejelentések tartalmuk szerint az alábbiakat érintették:		
1. intézményi gazdálkodás		
2. tisztviselői magatartás		
3. korrupciós eset		
4. jogszabályi működéstől eltérő gyakorlat		
5. egyéb		
A bejelentések következők szerint kerültek lezárásra		
a) alaptalan		
b) megalapozott		
c) megalapozott az érdeksérelem orvoslásához szükséges intézkedés megtörtént		

Hatvan,

.....
megbízott