

HAT/ /2022.

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

**az önkormányzat által irányított költségvetési szervek a Magyar Államkincstár által végzett ellenőrzések ellenőrzési jelentéséről, illetve a jelentés alapján készült intézkedési tervek jóváhagyásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Hatvan Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Kincstár megküldte a „Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek” ellenőrzési jelentését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2021. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

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

Az ellenőrzési jelentés szerint az éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat és az ellenőrzött szervek gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

A polgármesternek az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtania.

Tekintettel arra, hogy Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2021. évi zárszámadásáról szóló 8/2022. (IV. 29.) önkormányzati rendelete 2022. április 28. napján elfogadásra került, a zárszámadási tervezet az előterjesztés mellékleteként nem kerül benyújtásra.

Az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője útján valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan a törzsszámonként elkészített intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül az ellenőrzési jelentés záradékában meghatározott módon a Kincstár felé el kell juttatni.

Fentiek alapján a Képviselő-testületnek az intézkedési tervben foglaltakat meg kell ismernie, majd jóvá kell hagynia.

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

### **Határozati javaslat:**

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által a „Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek” ellenőrzése keretében megküldött ellenőrzési jelentést tudomásul veszi, és Hatvan Város Önkormányzata, valamint az önkormányzat által irányított alábbi költségvetési szervek

- Hatvani polgármesteri Hivatal
- 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, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat

vezetője által elkészített intézkedési terveket jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvan város polgármestere a jegyző útján

Hatvan, 2022. május 23.

Horváth Richárd  
polgármester

Látta:

dr. Kovács Éva  
jegyző



**HATVAN VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**INTÉZKEDÉSI TERV**

a Magyar Államkincstár által a "Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről" szóló megállapításokra vonatkozóan

Ellenőrzés száma: 203/2021.

PIR törzsszám 729392

A Magyar Államkincstár által <b>Hatvan Város Önkormányzata</b> részére megfogalmazott <b>ellenőrzési megállapítások</b> és az intézkedésre tett <b>javaslatok</b> tartalma				
Sorszám	Magyar Államkincstár megállapításai	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
1/1.	A közhiteles törzskönyvi nyilvántartásába nem kerültek teljeskörűen bejegyzésre könyvelésben használt bejelentésre köteles kormányzati funkciók (082061, 101143).	A Jegyző gondoskodik az Önkormányzat közhiteles törzskönyvi nyilvántartásába bejelentésre köteles kormányzati funkciók bejelentéséről (082061, 101143).	Jegyző Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
1/2.	A Jegyző 2020. évre vonatkozóan nem értékelte a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségét.	A jegyző gondoskodik 2021. évre vonatkozóan az Önkormányzat belső kontrollrendszere minőségének értékelésére vonatkozó Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat elkészítéséről.	Jegyző	2022. április 28.
1/3.	A térítési díjbevételek nem kerültek utalványozásra, az étkeztetést tartalmazó számla esetén a kötelezettségvállaló a Kodály Zoltán Általános Iskola alkalmazottja, akinek nincs felhatalmazása és nem is lehet felhatalmazott.	A jegyző gondoskodik a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozásáról az Ávr. 59. § (5) bekezdés alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/1.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja figyelmenbevétele a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgalma nem került folyamatos vezetésre.	A jegyző gondoskodik a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyveléséről a követelés jellegű sajátos elszámolások között az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/2.	Az Ávr. 53. § szerinti előzetes kötelezettségek nem kerültek nyilvántartásba vételre.	A jegyző gondoskodik az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vételéről az Ávr.53. § alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/3.	A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet IX. fejezet D) 2. pontja ellenére a követelés jellegű sajátos elszámolások között nem került elszámolásra a nettó finanszírozás során a fogótőke elszámolása, visszafizetése annak felhasználásáig.	A jegyző gondoskodik a nettó finanszírozás során a fogótőke elszámolásáról a követelés jellegű sajátos elszámolások között a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet IX. fejezet D) 2. pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/4.	A gépjárműadóra vonatkozó veszélyhelyzettel összefüggő szabályozás alapján az Önkormányzat évközből az adózók által megfizetett gépjárműadót és az abból származó túlfizetés összegét elutalta a központi költségvetés javára és a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlán elszámolta.	A jegyző gondoskodik, a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számla felülvizsgálatáról a gépjárműadó befizetéséhez kapcsolódóan.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/5.	Az üdülési térítési díj helytelenül a B405 Ellátási díjak rovatra került könyvelésre a B402 Szolgáltatások ellenértéke rovat helyett.	A jegyző gondoskodik az üdülési térítési díj könyveléséről az Áhsz. 15. melléklet előírása szerint.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.

Hatvan, 2022. május 23.

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

dr. Kovács Éva jegyző

Johancsik Mónika Gazdálkodási Iroda vezetője

Horváth Richárd  
polgármester

**HATVANI POLGÁRMESTERI HIVATAL**  
**INTÉZKEDÉSI TERV**

a Magyar Államkincstár által a "Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről" szóló megállapításokra vonatkozóan

Ellenőrzés száma: 203/2021.

PIR törzsszám 812478

A Magyar Államkincstár által a <b>Hatvani Polgármesteri Hivatal</b> részére megfogalmazott <b>ellenőrzési megállapítások</b> és az intézkedésre tett <b>javaslatok</b> tartalma				
<b>Sorszám</b>	<b>Magyar Államkincstár megállapításai</b>	<b>Intézkedés</b>	<b>Végrehajtásért felelős</b>	<b>Határidő</b>
1/1.	A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a vizsgált időszakban az E/V/18, E/V/22, E/V/34 mintákhoz tartozó számlák jogkörgyakorlásának kivételével megfelelő volt. (A számlák esetén a teljesítésigazolást és az utalványozást nem a jegyző írta alá, hanem az aljegyző, akinek nem volt jegyző általi felhatalmazása.)	A jegyző intézkedjen a kötelezettségvállalásra, utalványozásra vonatkozóan a helyettes joggyakorló kijelöléséről az Áht. 36. § és 38. §, az Ávr. 59. § (1), (6)-(9) bekezdése alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/1.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja figyelmenbevételével a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgalma nem került folyamatos vezetésre.	A jegyző intézkedjen, a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyveléséről a követelés jellegű sajátos elszámolások között az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/2.	Az Ávr. 53. § szerinti előzetes kötelezettségek nem kerültek nyilvántartásba vételre.	A jegyző intézkedjen az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vételéről az Ávr.53. § alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/3.	A K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton helytelenül került elszámolásra a Nemzeti Községi Szolgálati Egyetemnek utalt és szakmai gyakorlat címen kifizetett támogatás összege.	A jegyző intézkedjen a Nemzeti Községi Szolgálati Egyetemnek utalt és szakmai gyakorlat címen kifizetett támogatás Áhsz. 15. melléklet szerinti könyveléséről.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.

Hatvan, 2022. május 23.

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

Johancsik Mónika Gazdálkodási Iroda vezetője

dr. Kovács Éva  
jegyző

**HATVANI BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA**  
**INTÉZKEDÉSI TERV**

a Magyar Államkincstár által a "Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről" szóló megállapításokra vonatkozóan

Ellenőrzés száma: 203/2021.

PIR törzsszám 792734

A Magyar Államkincstár által a <b>Hatvani Brunszvik Teréz Óvoda</b> részére megfogalmazott <b>ellenőrzési megállapítások</b> és az intézkedésre tett <b>javaslatok</b> tartalma				
Sorszám	Magyar Államkincstár megállapításai	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
1/1.	ABrunszvik teréz Óvoda az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a <i>szakmai teljesítés igazolására jogosultak kivételével</i> a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetett.	Az Intézményvezető intézkedjen a szakmai teljesítés igazolására jogosultak körének naprakész nyilvántartásának elkészítéséről az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
1/2.	A B405 Ellátási díjak rovaton elszámolt költségvetési bevételek utalványozása nem történt meg.	Az Intézményvezető intézkedjen a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozásáról az Ávr. 59. § (5) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/1.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja figyelembevételével a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgalma nem került folyamatos vezetésre.	Az Intézményvezető intézkedjen a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyveléséről a követelés jellegű sajátos elszámolások között az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/2.	Az Ávr. 53. § szerinti előzetes kötelezettségek nem kerültek nyilvántartásba vételre.	Az Intézményvezető intézkedjen az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vételéről az Ávr. 53. § alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.

Hatvan, 2022. május 23.

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

Tóth Bettina Intézményvezető

Johancsik Mónika Gazdálkodási Iroda vezetője

Tóth Bettina  
intézményvezető

**HATVANI CSICSERGŐ ÓVODA**  
**INTÉZKEDÉSI TERV**

a Magyar Államkincstár által a "Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről" szóló megállapításokra vonatkozóan

Ellenőrzés száma: 203/2021.

PIR törzsszám 792691

A Magyar Államkincstár által a <b>Hatvani Csicsergő Óvoda</b> részére megfogalmazott <b>ellenőrzési megállapítások</b> és az intézkedésre tett <b>javaslatok</b> tartalma				
Sorszám	Magyar Államkincstár megállapításai	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
1/1.	A Csicsergő Óvoda az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról <i>aszakmai teljesítés igazolására jogosultak kivételével</i> a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetett.	Az Intézményvezető intézkedjen a szakmai teljesítés igazolására jogosultak körének naprakész nyilvántartásának elkészítéséről az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
1/2.	A B405 Ellátási díjak rovaton elszámolt költségvetési bevételek utalványozása nem történt meg.	Az Intézményvezető intézkedjen a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozásáról az Ávr. 59. § (5) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/1.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja figyelembevételével a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgalma nem került folyamatos vezetésre.	Az Intézményvezető intézkedjen a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyveléséről a követelés jellegű sajátos elszámolások között az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/2.	Az Ávr. 53. § szerinti előzetes kötelezettségek nem kerültek nyilvántartásba vételre.	Az Intézményvezető intézkedjen az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vételéről az Ávr. 53. § alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.

Hatvan, 2022. május 23.

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

Tormáné Tóth Éva Intézményvezető

Johancsik Mónika Gazdálkodási Iroda vezetője

Tormáné Tóth Éva  
intézményvezető

**HATVANI GESZTENYÉSKERT ÓVODA**  
**INTÉZKEDÉSI TERV**

a Magyar Államkincstár által a "Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről" szóló megállapításokra vonatkozóan

Ellenőrzés száma: 203/2021.

PIR törzsszám 792701

A Magyar Államkincstár által a <b>Hatvani Gesztenyéskert Óvoda</b> részére megfogalmazott <b>ellenőrzési megállapítások</b> és az intézkedésre tett <b>javaslatok</b> tartalma				
<b>Sorszám</b>	<b>Magyar Államkincstár megállapításai</b>	<b>Intézkedés</b>	<b>Végrehajtásért felelős</b>	<b>Határidő</b>
1/1.	A Gesztenyéskert Óvoda az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a <i>szakmai teljesítés igazolására jogosultak kivételével</i> a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetett.	Az Intézményvezető intézkedjen a szakmai teljesítés igazolására jogosultak körének naprakész nyilvántartásának elkészítéséről az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
1/2.	A B405 Ellátási díjak rovaton elszámolt költségvetési bevételek utalványozása nem történt meg.	Az Intézményvezető intézkedjen a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozásáról az Ávr. 59. § (5) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/1.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja figyelembevételével a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgalma nem került folyamatos vezetésre.	Az Intézményvezető intézkedjen a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyveléséről a követelés jellegű sajátos elszámolások között az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/2.	Az Ávr. 53. § szerinti előzetes kötelezettségek nem kerültek nyilvántartásba vételre.	Az Intézményvezető intézkedjen az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vételéről az Ávr. 53. § alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/3.	A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet IX. fejezet D) 2. pontja ellenére a követelés jellegű sajátos elszámolások között nem került elszámolásra a nettó finanszírozás során a fogótőke elszámolása.	Az Intézményvezető intézkedjen a nettó finanszírozás során a fogótőke elszámolásáról a követelés jellegű sajátos elszámolások között a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet IX. fejezet D) 2. pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.

Hatvan, 2022. május 23.

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

Bereczkiné Valter Anita Intézményvezető

Johancsik Mónika Gazdálkodási Iroda vezetője

Bereczkiné Valter Anita  
intézményvezető

**HATVANI NAPSUGÁR ÓVODA**  
**INTÉZKEDÉSI TERV**

a Magyar Államkincstár által a "Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről" szóló megállapításokra vonatkozóan

Ellenőrzés száma: 203/2021.

PIR törzsszám 792745

A Magyar Államkincstár által a <b>Hatvani Napsugár Óvoda</b> részére megfogalmazott <b>ellenőrzési megállapítások</b> és az intézkedésre tett <b>javaslatok</b> tartalma				
Sorszám	Magyar Államkincstár megállapításai	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
1/1.	A Napsugár Óvoda az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról <i>aszakmai teljesítés igazolására jogosultak kivételével</i> a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetett.	Az Intézményvezető intézkedjen a szakmai teljesítés igazolására jogosultak körének naprakész nyilvántartásának elkészítéséről az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
1/2.	Több mintatétel esetén helytelenül olyan személy volt utalványozó, akinek nem volt intézményvezetői felhatalmazása gazdálkodási jogkör gyakorlására.	Az Intézményvezető intézkedjen a kötelezettségvállalásra, utalványozásra vonatkozóan a helyettes jogkörgyakorló kijelölése az Áht. 36. § és 38. §, az Ávr. 59. § (1), 52. § (1), (6)-(9) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
1/3.	A B405 Ellátási díjak rovaton elszámolt költségvetési bevételek utalványozása nem történt meg.	Az Intézményvezető intézkedjen a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozásáról az Ávr. 59. § (5) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/1.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja figyelembevételével a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgalma nem került folyamatos vezetésre.	Az Intézményvezető intézkedjen a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyveléséről a követelés jellegű sajátos elszámolások között az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/2.	Az Ávr. 53. § szerinti előzetes kötelezettségek nem kerültek nyilvántartásba vételre.	Az Intézményvezető intézkedjen az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vételéről az Ávr. 53. § alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.

Hatvan, 2022. május 23.

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

Takóné Kovács Judit Intézményvezető

Johancsik Mónika Gazdálkodási Iroda vezetője

Takóné Kovács Judit  
intézményvezető



**HATVANI SZÁSZORSZÉP ÓVODA**  
**INTÉZKEDÉSI TERV**

a Magyar Államkincstár által a "Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről" szóló megállapításokra vonatkozóan

Ellenőrzés száma: 203/2021.

PIR törzsszám 792756

A Magyar Államkincstár által a <b>Hatvani Szákszorszép Óvoda</b> részére megfogalmazott <b>ellenőrzési megállapítások</b> és az intézkedésre tett <b>javaslatok</b> tartalma				
Sorszám	Magyar Államkincstár megállapításai	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
1/1.	A Szákszorszép Óvoda az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a szakmai teljesítés igazolására jogosultak kivételével a belső szabályzatában foglaltak szerint nyilvántartást vezetett, azonban a vezetőváltás miatti aktualizálása nem történt meg.	Az Intézményvezető intézkedjen a szakmai teljesítés igazolására jogosultak körének naprakész nyilvántartásának elkészítéséről az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
1/2.	Több mintatétel esetén az intézményvezető-helyettes volt az utalványozó, akinek nem volt felhatalmazása gazdálkodási jogkör gyakorlására.	Az Intézményvezető intézkedjen a kötelezettségvállalásra, utalványozásra vonatkozóan a helyettes jogkörgyakorló kijelölése az Áht. 36. § és 38. §, az Ávr. 59. § (1), 52. § (1), (6)-(9) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
1/3.	A B405 Ellátási díjak rovaton elszámolt költségvetési bevételek utalványozása nem történt meg.	Az Intézményvezető intézkedjen a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozásáról az Ávr. 59. § (5) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/1.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja figyelembevételével a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgalma nem került folyamatos vezetésre.	Az Intézményvezető intézkedjen a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyveléséről a követelés jellegű sajátos elszámolások között az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/2.	Az Ávr. 53. § szerinti előzetes kötelezettségek nem kerültek nyilvántartásba vételle.	Az Intézményvezető intézkedjen az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vételéről az Ávr. 53. § alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.

Hatvan, 2022. május 23.

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

Nagyné Kiss Gabriella Intézményvezető

Johancsik Mónika Gazdálkodási Iroda vezetője

Nagyné Kiss Gabriella  
intézményvezető

**HATVANI VARÁZSKAPU ÓVODA**  
**INTÉZKEDÉSI TERV**

a Magyar Államkincstár által a "Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről" szóló megállapításokra vonatkozóan

Ellenőrzés száma: 203/2021.

PIR törzsszám 792712

A Magyar Államkincstár által a <b>Hatvani Varázskapu Óvoda</b> részére megfogalmazott <b>ellenőrzési megállapítások</b> és az intézkedésre tett <b>javaslatok</b> tartalma				
Sorszám	Magyar Államkincstár megállapításai	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
1/1.	A Varázskapu Óvoda az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a <i>szakmai teljesítés igazolására jogosultak kivételével</i> a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetett.	Az Intézményvezető intézkedjen a szakmai teljesítés igazolására jogosultak körének naprakész nyilvántartásának elkészítéséről az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
1/2.	Egy mintatétel esetén (B/V/6) a kifizetést engedélyező személy neve nem szerepelt az aktuális nyilvántartásban.	Az Intézményvezető intézkedjen a kötelezettségvállalásra, utalványozásra vonatkozóan a helyettes jogkörgyakorló kijelölése az Áht. 36. § és 38. §, az Ávr. 59. § (1), 52. § (1), (6)-(9) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
1/3.	A B405 Ellátási díjak rovaton elszámolt költségvetési bevételek utalványozása nem történt meg.	Az Intézményvezető intézkedjen a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozásáról az Ávr. 59. § (5) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/1.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja figyelembevételével a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgalma nem került folyamatos vezetésre.	Az Intézményvezető intézkedjen a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyveléséről a követelés jellegű sajátos elszámolások között az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/2.	Az Ávr. 53. § szerinti előzetes kötelezettségek nem kerültek nyilvántartásba vételre.	Az Intézményvezető intézkedjen az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vételéről az Ávr. 53. § alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.

Hatvan, 2022. május 23.

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

Varsányi Mónika Intézményvezető

Johancsik Mónika Gazdálkodási Iroda vezetője

Varsányi Mónika  
intézményvezető

**HATVANI VÖRÖSMARTY TÉRI ÓVODA**  
**INTÉZKEDÉSI TERV**

a Magyar Államkincstár által a "Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről" szóló megállapításokra vonatkozóan

Ellenőrzés száma: 203/2021.

PIR törzsszám 792767

A Magyar Államkincstár által a <b>Hatvani Vörösmarty téri Óvoda</b> részére megfogalmazott <b>ellenőrzési megállapítások</b> és az intézkedésre tett <b>javaslatok</b> tartalma				
Sorszám	Magyar Államkincstár megállapításai	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
1/1.	A Vörösmarty téri Óvoda az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a szakmai teljesítés igazolására jogosultak kivételével a belső szabályzatában foglaltak szerint nyilvántartást vezetett.	Az Intézményvezető intézkedjen a szakmai teljesítés igazolására jogosultak körének naprakész nyilvántartásának elkészítéséről az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
1/2.	Több mintatétel esetén helytelenül olyan személy volt az utalványozó, akinek nem volt felhatalmazása gazdálkodási jogkörök gyakorlására.	Az Intézményvezető intézkedjen a kötelezettségvállalásra, utalványozásra vonatkozóan a helyettes jogkörgyakorló kijelölése az Áht. 36. § és 38. §, az Ávr. 59. § (1), 52. § (1), (6)-(9) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
1/3.	A B405 Ellátási díjak rovaton elszámolt költségvetési bevételek utalványozása nem történt meg.	Az Intézményvezető intézkedjen a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozásáról az Ávr. 59. § (5) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/1.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja figyelembevételével a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgalma nem került folyamatos vezetésre.	Az Intézményvezető intézkedjen a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyveléséről a követelés jellegű sajátos elszámolások között az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/2.	Az Ávr. 53. § szerinti előzetes kötelezettségek nem kerültek nyilvántartásba vételre.	Az Intézményvezető intézkedjen az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vételéről az Ávr. 53. § alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.

Hatvan, 2022. május 23.

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

Sármányné Őszi Krisztina Intézményvezető

Johancsik Mónika Gazdálkodási Iroda vezetője

Sármányné Őszi Krisztina  
intézményvezető

**ADY ENDRE KÖNYVTÁR**  
**INTÉZKEDÉSI TERV**

a Magyar Államkincstár által a "Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről" szóló megállapításokra vonatkozóan

Ellenőrzés száma: 203/2021.

PIR törzsszám 789785

A Magyar Államkincstár által az <b>Ady Endre Könyvtár</b> részére megfogalmazott <b>ellenőrzési megállapítások</b> és az intézkedésre tett <b>javaslatok</b> tartalma				
Sorszám	Magyar Államkincstár megállapításai	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
1/1.	A Könyvtár az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról <i>szakmai teljesítés igazolására jogosultak kivételével</i> a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetett.	Az Intézményvezető intézkedjen a szakmai teljesítés igazolására jogosultak körének naprakész nyilvántartásának elkészítéséről az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/1.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja figyelembevételével a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgalma nem került folyamatos vezetésre.	Az Intézményvezető intézkedjen a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyveléséről a követelés jellegű sajátos elszámolások között az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/2.	Az Ávr. 53. § szerinti előzetes kötelezettségek nem kerültek nyilvántartásba vételre.	Az Intézményvezető intézkedjen az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vételéről az Ávr. 53. § alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/3.	A B/V/9, B/V/10 mintához kapcsolódóan megküldött könyvtárellátási szerződés az előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma, nem tekinthető a pénzügyi teljesítés (2021.03.05-én a Könyvtárellátónak dokumentumvásárlási keretként elutalt 1.100.000 Ft) bizonylatának.	Az Intézményvezető intézkedjen a bizonylati fegyelem betartásáról a Szt. 165 § (2) bekezdés alapján (könyvtárellátási szerződés).	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.

Hatvan, 2022. május 23.

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

Sinkovics Erika Intézményvezető

Johancsik Mónika Gazdálkodási Iroda vezetője

Sinkovics Erika  
intézményvezető

**GRASSALKOVICH MŰVELŐDÉSI HÁZ**  
**INTÉZKEDÉSI TERV**

a Magyar Államkincstár által a "Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről" szóló megállapításokra vonatkozóan

Ellenőrzés száma: 203/2021.

PIR törzsszám 789796

A Magyar Államkincstár által a Grassalkovich Művelődési Ház részére megfogalmazott <b>ellenőrzési megállapítások</b> és az intézkedésre tett <b>javaslatok</b> tartalma				
Sorszám	Magyar Államkincstár megállapításai	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
1/1.	A Művelődési Ház az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról <i>aszakmai teljesítés igazolására jogosultak kivételével</i> a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetett.	Az Intézményvezető intézkedjen a szakmai teljesítés igazolására jogosultak körének naprakész nyilvántartásának elkészítéséről az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
1/2.	Több mintatétel esetén a kifizetést engedélyező személy neve nem szerepelt az aktuális nyilvántartásban.	Az Intézményvezető intézkedjen a kötelezettségvállalásra, utalványozásra vonatkozóan a helyettes jogkörgyakorló kijelölése az Áht. 36. § és 38. §, az Ávr. 59. § (1), 52. § (1), (6)-(9) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/1.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja figyelembevételével a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgalma nem került folyamatos vezetésre.	Az Intézményvezető intézkedjen a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyveléséről a követelés jellegű sajátos elszámolások között az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/2.	Az Ávr. 53. § szerinti előzetes kötelezettségek nem kerültek nyilvántartásba vételre.	Az Intézményvezető intézkedjen az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vételéről az Ávr. 53. § alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.

Hatvan, 2022. május 23.

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

Valló Ede Intézményvezető

Johancsik Mónika Gazdálkodási Iroda vezetője

Valló Ede  
intézményvezető

**INTEGRÁLT KÖNYVTÁR ÉS MUZEÁLIS GYŰJTEMÉNY  
INTÉZKEDÉSI TERV**

a Magyar Államkincstár által a "Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről" szóló megállapításokra vonatkozóan

Ellenőrzés száma: 203/2021.

PIR törzsszám 826073

A Magyar Államkincstár által az <b>Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény</b> részére megfogalmazott <b>ellenőrzési megállapítások</b> és az intézkedésre tett <b>javaslatok</b> tartalma				
<b>Sorszám</b>	<b>Magyar Államkincstár megállapításai</b>	<b>Intézkedés</b>	<b>Végrehajtásért felelős</b>	<b>Határidő</b>
1/1.	A Muzeális Gyűjtemény az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a szakmai teljesítés igazolására jogosultak kivételével a belső szabályzatában foglaltak szerint nyilvántartást vezetett.	Az Intézményvezető intézkedjen a szakmai teljesítés igazolására jogosultak körének naprakész nyilvántartásának elkészítéséről az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/1.	A bankszámlakivonatok alapján nem került megbontásra a kincstáron kívül vezetett forint és devizaszámlák adata a főkönyvi nyilvántartásban. A forintszámla adata a 209/2021. bankszámlakivonat szerint 1 142 100 Ft. A devizaszámla értéke a 13/2021. kivonat szerint 77,59 EURO, értékelése a mérlegfordulónapjára vonatkozó, MNB által közzétett hivatalos deviza középárfolyamon történt, melynek forintba átszámított értéke 28 632 Ft.	Az Intézményvezető intézkedjen a forint- és devizaszámlák elkülönített nyilvántartásáról az Áhsz. 16. mellékletében foglalt figyelembevételével.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/2.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja figyelembevételével a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgalma nem került folyamatos vezetésre.	Az Intézményvezető intézkedjen a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyveléséről a követelés jellegű sajátos elszámolások között az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/3.	Az Ávr. 53. § szerinti előzetes kötelezettségek nem kerültek nyilvántartásba vételre.	Az Intézményvezető intézkedjen az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vételéről az Ávr. 53. § alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.

Hatvan, 2022. május 23.

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

Kökény Ferenc Intézményvezető

Johancsik Mónika Gazdálkodási Iroda vezetője

Kökény Ferenc  
intézményvezető

**SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT**  
**INTÉZKEDÉSI TERV**

a Magyar Államkincstár által a "Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről" szóló megállapításokra vonatkozóan

Ellenőrzés száma: 203/2021.

PIR törzsszám 761837

A Magyar Államkincstár által a <b>Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat</b> részére megfogalmazott <b>ellenőrzési megállapítások</b> és az intézkedésre tett <b>javaslatok</b> tartalma				
<b>Sorszám</b>	<b>Magyar Államkincstár megállapításai</b>	<b>Intézkedés</b>	<b>Végrehajtásért felelős</b>	<b>Határidő</b>
1/1.	A Szociális Szolgálat az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a <b>szakmai teljesítés igazolására jogosultak kivételével</b> a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetett.	Az Intézményvezető intézkedjen a szakmai teljesítés igazolására jogosultak körének naprakész nyilvántartásának elkészítéséről az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
1/2.	Több mintatétel esetén helytelenül olyan személy volt az utalványozó, aki az intézményvezetőtől csak szakmai teljesítés igazolásra kapott felhatalmazást.	Az Intézményvezető intézkedjen a kötelezettségvállalásra, utalványozásra vonatkozóan a helyettes jogkörgyakorló kijelölése az Áht. 36. § és 38. §, az Ávr. 59. § (1), 52. § (1), (6)-(9) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
1/3.	A B405 Ellátási díjak rovaton elszámolt költségvetési bevételek utalványozása nem történt meg.	Az Intézményvezető intézkedjen a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozásáról az Ávr. 59. § (5) bekezdés alapján.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/1.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja figyelembevételével a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgalma nem került folyamatos vezetésre.	Az Intézményvezető intézkedjen a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyveléséről a követelés jellegű sajátos elszámolások között az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/2.	Az Ávr. 53. § szerinti előzetes kötelezettségek nem kerültek nyilvántartásba vételre.	Az Intézményvezető intézkedjen az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vételéről az Ávr. 53. § alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/3.	A telefon teljes vételárát a használatbavételkor egy összegben kell aktiválni, a havi részletek megfizetésekor már csak a kötelezettség csökkentését kell elszámolni.	Az Intézményvezető intézkedjen a telefon részletre történő vásárlásának a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerinti könyveléséről.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.
2/4.	A mérlegben tárgyidőszaki adatként 341 836 Ft került feltüntetésre (halasztott eredményszemléletű bevételek), amely térítés nélkül kapott ingóság értéke. Az átvett ingóság nyilvántartási értéke 0 Ft, így helytelenül szerepel ezen a mérleg soron.	Az Intézményvezető intézkedjen a térítés nélkül átvett eszközök a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerinti könyveléséről.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.

Hatvan, 2022. május 23.

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

Semperger Katalin Intézményvezető

Johancsik Mónika Gazdálkodási Iroda vezetője

Semperger Katalin  
intézményvezető