HAT/ /2022.

Előkészítésben közreműködött:
Dr. Szilágyi Mária szervezési osztályvezető

ELŐTERJESZTÉS
a Magyar Államkincstár által végzett ellenőrzések ellenőrzési jelentése alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról

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.

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 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, mely jelentést a Képviselő-testület a 2022. május 26-i ülésén tárgyalta, az intézkedési terveket a 320/2022. (V. 26.) számú határozatával jóváhagyta.

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 intézkedési tervekben foglaltakat az intézmények vezetői maradéktalanul végrehajtották, beszámolójukat a Képviselő-testületnek megküldték.

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 jelentés alapján Hatvan Város Önkormányzata, valamint az önkormányzat által

irányított alábbi költségvetési szervek

- Hatvani Polgármesteri Hivatal
- Hatvani Brunszvik Teréz Óvoda
- Hatvani Csicsergő Óvoda
- Hatvani Gesztenyéskert 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 beszámolókat az intézkedési terv végrehajtásáról jóváhagyja.

Határidő: azonnal
Felelős: Hatvan város polgármestere a jegyző útján

Hatvan, 2022. december 8.

Horváth Richárd
polgármester

Látta:

dr. Kovács Éva
jegyző

HATVAN VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

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 **Hatvan Város Önkormányzata** részére megfogalmazott ellenőrzési megállapítások és az intézkedések végrehajtása

Sorszám	Magyar Államkincstár megállapításai	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	A teljesítés időpontja
1/1.	A közhiteles törzskönyvi nyilvántartásába nem kerültek teljeskörűen bejegyzésre könyvelésben használt bejelentésre köteles kormányzati funkciók (082061, 101143).	A Jegyző gondoskodjon az Önkormányzat közhiteles törzskönyvi nyilvántartásába bejelentésre köteles kormányzati funkciók bejelentéséről (082061, 101143).	Jegyző	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.	2021. évben a könyvelés helyesbítésre került a 082061 és a 101143 kormányzati funkciókat érintően. A korrekciót követően az Önkormányzat nem használja a hivatkozott kódokat, ezért nem volt indokolt azok bejelentése a közhiteles törzskönyvi nyilvántratásba.	2021.12.31
1/2.	A Jegyző 2020. évre vonatkozóan nem értékelte a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségét.	A jegyző gondoskodjon 2021. évre vonatkozóan az Önkormányzat belső kontrollrendszere minőségének értékelésére vonatkozó Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat elkészítéséről.	Jegyző	2022. április 28.	Igen, a jegyző elkészítette 2021. évre vonatkozóan az Önkormányzat belső kontrollrendszerének értékelésére vonatkozó nyilatkozatot.	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 gondoskodjon a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozásáról az Ávr. 59. § (5) bekezdés alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.	Igen, megtörtént a költségvetési bevételek utalványozása.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
2/1.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja figyelenbevételével a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgalma nem került folymatos vezetésre.	A jegyző gondoskodjon 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.	Igen, megtörtént a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése a követelés jellegű sajátos elszámolások között.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
2/2.	Az Ávr. 53. § szerinti előzetes kötelezettségek nem kerültek nyilvántartásba vételre.	A jegyző gondoskodjon az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vételéről az Ávr.53. § alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.	Igen, megtörtént az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vétele.	2022. november-től és azt követően folyamatosan
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, visszapótlása annak felhasználásáig.	A jegyző gondoskodjon 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.	Igen, megtörtént a fogótőke elszámolása a követelés jellegű sajátos elszámolások között.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan

Sorszám	Magyar Államkincstár megállapításai	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	A teljesítés időpontja
2/4.	A gépjárműadóra vonatkozó veszélyhelyzettel összefüggő szabályozás alapján az Önkormányzat évközben az adózók által megfizetett géjárműadót és az abból származó túlfizetés összegét elutalta a központi költségvetés javára és a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyviteli számlán elszámolta.	A jegyző gondoskodjon, a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyviteli számla felülvizsgálatáról a gépjárműadó befizetéséhez kapcsolódóan.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.	Igen, megtörtént a gépjárműadó befizetéséhez kapcsolódó 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyviteli számla felülvizsgálata.	2022.11.30
2/5.	Az üdülési térítési díj helytelenül a B405 Ellátási díjak rovatra került könyvelésre a B402 Szolgáltatások ellenértéke rovat helyett.	A jegyző gondoskodjon az üdülési térítési díj könyveléséről az Áhsz. 15. melléklet előírása szerint.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.	Igen, az üdülési térítési díjak könyvelése a B402 Szolgáltatások ellenértéke rovaton történik.	2022.02.03-tól és azt követően folyamatosan

Hatvan, 2022. december 5.

Horváth Richárd
polgármester

dr. Kovács éva
jegyző

Johancsik Mónika
gazdálkodási iroda vezetője

HATVAN VÁROS JEGYZŐJE

HATVAN VÁROS

HATVANI POLGÁRMESTERI HIVATAL
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

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 **Hatvani Polgármesteri Hivatal** részére megfogalmazott ellenőrzési megállapítások és az intézkedések végrehajtása						
Sorszám	**Magyar Államkincstár megállapításai**	**Intézkedés**	**Végrehajtásért felelős**	**Határidő**	**Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)**	**A teljesítés időpontja**
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.	Igen, megtörtént a kötelezettségvállalásra, utalványozásra vonatkozóan a helyettes joggyakorló kijelölése.	2022.02.24
2/1.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja figyelenhevételével a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgalma nem került folymatos 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.	Igen, megtörtént a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése a követelés jellegű sajátos elszámolások között.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	Igen, megtörtént az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vétele.	2022. november-től és azt követően folyamatosan
2/3.	A K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton helytelenül került elszámolásra a Nemzeti Közszolgálati Egyetemnek utalt és szakmai gyakorlat címen kifizetett támogatás összege.	A jegyző intézkedjen a Nemzeti Közszolgálati Egyetemnek utalt és szakmai gyakorlat címen kifizetett támogatás Áhsz. 15. melléklet szerinti könyveléséről.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.	Igen, megtörtént a Nemzeti Közszolgálati Egyetemnek utalt és szakmai gyakorlat címen kifizetett támogatás Áhsz. 15. melléklet szerinti könyvelése.	2022.11.22

Hatvan, 2022. december 5.

dr. Kovács Éva
jegyző

Johancsik Mónika
gazdálkodási iroda vezetője

HATVANI BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

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 **Hatvani Brunszvik Teréz Óvoda** részére megfogalmazott ellenőrzési megállapítások és az intézkedések végrehajtása						
Sorszám	**Magyar Államkincstár megállapításai**	**Intézkedés**	**Végrehajtásért felelős**	**Határidő**	**Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)**	**A teljesítés időpontja**
1/1.	ABrunszvik teréz 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 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.	Igen, az intézményvezető elkészítette a szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást.	A beszámoló elkészítését megelőzően
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.	Igen, megtörtént a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozása.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	Igen, megtörtént a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése a követelés jellegű sajátos elszámolások között.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	Igen, megtörtént az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vétele.	2022.november-től és azt követően folyamatosan

Hatvan, 2022. december 5.

Tóth Bettina
intézményvezető

Johancsik Mónika
gazdálkodási iroda vezetője

HATVANI CSICSERGŐ ÓVODA
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

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 **Hatvani Csicsergő Óvoda** részére megfogalmazott ellenőrzési megállapítások és az intézkedések végrehajtása						
Sorszám	**Magyar Államkincstár megállapításai**	**Intézkedés**	**Végrehajtásért felelős**	**Határidő**	**Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)**	**A teljesítés időpontja**
1/1.	A Csicsergő 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 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.	Igen, az intézményvezető elkészítette a szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást.	A beszámoló elkészítését megelőzően
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.	Igen, megtörtént a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozása.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	Igen, megtörtént a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése a követelés jellegű sajátos elszámolások között.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	Igen, megtörtént az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vétele.	2022. november-től és azt követően folyamatosan

Hatvan, 2022. december 5.

HATVANI CSICSERGŐ ÓVODA Mészáros Lázár út 49-51. 3000 Hatvan

Tormáné Tóth Éva
intézményvezető

HATVANI GESZTENYÉSKERT ÓVODA
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

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 Hatvani Gesztenyéskert Óvoda részére megfogalmazott ellenőrzési megállapítások és az intézkedések végrehajtása						
Sorszám	**Magyar Államkincstár megállapításai**	**Intézkedés**	**Végrehajtásért felelős**	**Határidő**	**Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)**	**A teljesítés időpontja**
1/1.	A Gesztenyéskert 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 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.	Igen, az intézményvezető elkészítette a szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást.	A beszámoló elkészítését megelőzően
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.	Igen, megtörtént a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozása.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	Igen, megtörtént a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése a követelés jellegű sajátos elszámolások között.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	Igen, megtörtént az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vétele.	2022. november-től és azt követően folyamatosan
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.	Igen, megtörtént a fogótőke elszámolása a követelés jellegű sajátos elszámolások között.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan

Hatvan, 2022. december 5.

Bereczkiné Valter Anita
intézményvezető

Johancsik Mónika

HATVANI NAPSUGÁR ÓVODA
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

a Magyar Államkicstár 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 Hatvani Napsugár Óvoda részére megfogalmazott ellenőrzési megállapítások és az intézkedések végrehajtása						
Sorszám	**Magyar Államkincstár megállapításai**	**Intézkedés**	**Végrehajtásért felelős**	**Határidő**	**Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)**	**A teljesítés időpontja**
1/1.	A Napsugár 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 naprakész nyilvántartást vezetett.	Az Intézményvezető intézkedjen a szakmai teljesítés igazolására jogosultak körének naprakész nyilvántartásának elkészítéséről az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapjánán.	Intézményvezető	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.	Igen, az intézményvezető elkészítette a szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartást.	A beszámoló elkészítését megelőzően
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.	Igen, megtörtént a kötelezettségvállalásra és utalványozásra jogosult helyettes jogkörgyakorló személy kijelölése.	A beszámoló elkészítését megelőzően
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.	Igen, megtörtént a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozása.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	Igen, megtörtént a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése a követelés jellegű sajátos elszámolások között.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	Igen, megtörtént az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vétele.	2022. november-től és azt követő folyamatosan

Hatvan, 2022. december 5.

Takóné Kovács Judit

Takóné Kovács Judit
intézményvezető

Johancsik Mónika
gazdálkodási iroda vezetője

HATVANI SZÁZSZORSZÉP ÓVODA
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

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 Hatvani Százszorszép Óvoda részére megfogalmazott ellenőrzési megállapítások és az intézkedések végrehajtása						
Sorszám	Magyar Államkincstár megállapításai	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	A teljesítés időpontja
1/1.	A Százszorszép 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 vezetőváltozás 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.	Igen, az intézményvezető elkészítette a szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást.	A beszámoló elkészítését megelőzően
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.	Igen, megtörtént a kötelezettségvállalásra és utalványozásra jogosult helyettes jogkörgyakorló személy kijelölése.	A beszámoló elkészítését megelőzően
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.	Igen, megtörtént a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozása.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	Igen, megtörtént a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése a követelés jellegű sajátos elszámolások között.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	Igen, megtörtént az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vétele.	2022. november-től és azt követően folyamatosan

Hatvan, 2022. december 5.

Nagyné Kiss Gabriella
intézményvezető

Johancsik Mónika
gazdálkodási iroda vezetője

HATVANI VARÁZSKAPU ÓVODA
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

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 **Hatvani Varázskapu Óvoda** részére megfogalmazott ellenőrzési megállapítások és az intézkedések végrehajtása						
Sorszám	**Magyar Államkincstár megállapításai**	**Intézkedés**	**Végrehajtásért felelős**	**Határidő**	**Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)**	**A teljesítés időpontja**
1/1.	A Varázskapu 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 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.	Igen, az intézményvezető elkészítette a szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást.	A beszámoló elkészítését megelőzően
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.	Igen, megtörtént a kötelezettségvállalásra és utalványozásra jogosult helyettes jogkörgyakorló személy kijelölése.	A beszámoló elkészítését megelőzően
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.	Igen, megtörtént a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozása.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
2/1.	Az Ábsz. 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 Ábsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.	Igen, megtörtént a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése a követelés jellegű sajátos elszámolások között.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	Igen, megtörtént az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vétele.	2022. november-től és azt követően folyamatosan

Hatvan, 2022. december 5.

Varsányi Mónika
intézményvezető

Johancsik Mónika
gazdálkodási iroda vezetője

HATVANI VÖRÖSMARTY TÉRI ÓVODA
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

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 **Hatvani Vörösmarty téri Óvoda** részére megfogalmazott ellenőrzési megállapítások és az intézkedések végrehajtása						
Sorszám	**Magyar Államkincstár megállapításai**	**Intézkedés**	**Végrehajtásért felelős**	**Határidő**	**Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)**	**A teljesítés időpontja**
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.	**Igen**, az intézményvezető elkészítette a szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást.	A beszámoló elkészítését megelőzően
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.	**Igen**, megtörtént a kötelezettségvállalásra és utalványozásra jogosult helyettes jogkörgyakorló személy kijelölése.	A beszámoló elkészítését megelőzően
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.	**Igen**, megtörtént a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozása.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	**Igen**, megtörtént a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése a követelés jellegű sajátos elszámolások között.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	**Igen**, megtörtént az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vétele.	2022. november-től és azt követően folyamatosan

Hatvan, 2022. december 5.

Sármányné Őszi Krisztina
intézményvezető

Johancsik Mónika
gazdálkodási iroda vezetője

HATVANI VÖRÖSMARTY TÉRI ÓVODA 3000 Hatvan, Vörösmarty tér 1.

ADY ENDRE KÖNYVTÁR
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

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 **Ady Endre Könyvtár** részére megfogalmazott ellenőrzési megállapítások és az intézkedések végrehajtása

Sorszám	Magyar Államkincstár megállapítási	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	A teljesítés időpontja
1/1.	A Könyvtár 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 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.	**Igen**, az intézményvezető elkészítette a szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást.	A beszámoló elkészítését megelőzően
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.	**Igen**, megtörtént a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése a követelés jellegű sajátos elszámolások között.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	**Igen**, megtörtént az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vétele.	2022. november-től és azt követően folyamatosan
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.	**Igen**, 2022-ben a bizonylati fegyelemnek megfelelően a könyvtárellátási szerződés és a pénzügyi teljesítés bizonylata is rendelkezésre áll.	A beszámoló elkészítését megelőzően és azt követően folyamatosan

Hatvan, 2022. december 5.

ADY ENDRE KÖNYVTÁR 1. HATVAN

Varga Zsuzsanna
mb. intézményvezető

Johancsik Mónika
gazdálkodási iroda vezetője

GRASSALKOVICH MŰVELŐDÉSI HÁZ
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

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 ellenőrzési megállapítások és az intézkedések végrehajtása						
Sorszám	**Magyar Államkincstár megállapításai**	**Intézkedés**	**Végrehajtásért felelős**	**Határidő**	**Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)**	**A teljesítés időpontja**
1/1.	A Művelődési Ház 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 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.	Igen, az intézményvezető elkészítette a szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást.	A beszámoló elkészítését megelőzően
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.	Igen, megtörtént a kötelezettségvállalásra és utalványozásra jogosult helyettes jogkörgyakorló személy kijelölése.	A beszámoló elkészítését megelőzően
2/1.	Az Ászs. 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 Ászs. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.	Igen, megtörtént a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése a követelés jellegű sajátos elszámolások között.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	Igen, megtörtént az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vétele.	2022. november-től és azt követően folyamatosan

Hatvan, 2022. december 5.

Valló Ede
intézményvezető

GRASSALKOVICH MŰVELŐDÉSI HÁZ 1. HATVAN

Johancsik Mónika
gazdálkodási iroda vezetője

HATVANY LAJOS KÖZÉRDEKŰ MUZEÁLIS GYŰJTEMÉNY
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

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 Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény részére megfogalmazott ellenőrzési megállapítások és az intézkedések végrehajtása						
Sorszám	**Magyar Államkincstár megállapításai**	**Intézkedés**	**Végrehajtásért felelős**	**Határidő**	**Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)**	**A teljesítés időpontja**
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 kivé-telével 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.	Igen, az intézményvezető elkészítette a szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást.	A beszámoló elkészítését megelőzően
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 forintra átszámított értéke 28 632 Ft.	Az Intézményvezető intézkedjen a forint- és devizaszámlák elkülönített nyilvántartásáról az Áhsz. 16. mellékletében foglaltak figyelembevételével.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.	Igen, megtörtént a forint- és devizaszámlák adatainak elkülönített vezetése a főkönyvi nyilvántartásban.	2022.11.01-től és azt követően folyamatosan
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.	Igen, megtörtént a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése a követelés jellegű sajátos elszámolások között.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	Igen, megtörtént az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vétele.	2022. november-től és azt követően folyamatosan

Hatvan, 2022. december 5.

Kökény Ferenc
intézményvezető

Johancsik Mónika
gazdálkodási iroda vezetője

HATVANY LAJOS KÖZÉRDEKŰ MUZEÁLIS GYŰJTEMÉNY HATVAN

I-453/2022.

SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT
BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

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 **Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat** részére megfogalmazott ellenőrzési megállapítások és az intézkedések végrehajtása

Sorszám	Magyar Államkincstár megállapításai	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	A teljesítés időpontja
1/1.	A Szociális Szolgálat 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 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.	**Igen**, az intézményvezető elkészítette a szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást.	A beszámoló elkészítését megelőzően
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.	**Igen**, megtörtént a kötelezettségvállalásra és utalványozásra jogosult helyettes jogkörgyakorló személy kijelölése.	A beszámoló elkészítését megelőzően
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.	**Igen**, megtörtént a B405. Ellátási díjak rovatain elszámolandó költségvetési bevételek utalványozása.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	**Igen**, megtörtént a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése a követelés jellegű sajátos elszámolások között.	2022.01.01-től és azt követően folyamatosan
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.	**Igen**, megtörtént az előzetes kötelezettségek nyilvántartásba vétele.	2022. november-től és azt követően folyamatosan

Sorszám	Magyar Államkincstár megállapításai	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	A teljesítés időpontja
2/3.	A telefon teljes vételárát a használatbavételkor egy összegben kell aktiválni, a havi részletek megfizetéskor 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.	Igen, a telefon részletre történő vásárlása esetén a beszerzés a 38/2013. NGM rendelet előírása szerint történik. 2022. évben ilyen gazdasági esemény nem történt.	A beszámoló elkészítését megelőzően és azt követően folyamatosan
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 mérlegsoron.	Az Intézményvezető intézkedjen a térítés nélkül átvett eszközök a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerinti könyveléséről.	Gazdálkodási Iroda vezetője	Folyamatosan, legkésőbb 2022.12.31.	Igen, 2022-ben megtörtént a térítés nélkül kapott ingóság 38/2013. NGM rendelet előírása szerinti könyvelés javítása.	2022.03.31

Hatvan, 2022. december 5.

Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat 3000 Hatvan, Radnóti tér 2/A. A épület

Semperger Katalin
intézményvezető

Johancsik Mónika
gazdálkodási iroda vezetője