

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 jóváhagyásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című ellenőrzést végzi az önkormányzat fenntartásában működő költségvetési szerveknél. Az ellenőrzés a helyi önkormányzatok és társulások irányítása alá tartozó intézmények szabályozási környezetére, a főbb integritási kontrollok kiépítettségére terjed ki. Az ellenőrzés keretében az ÁSZ a beszámoló szabályszerű elkészítését biztosító kontrollkörnyezet kialakítását, valamint a csalásmentes integritási környezet megteremtése szempontjából lényeges dokumentumokat értékeli.

Az ÁSZ célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért az ÁSZ kiemelten fontosnak tartja az ellenőrzések során feltárt jogszabálysértő gyakorlatok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását. Az integritás kialakítása azért fontos, mert ezáltal átlátható és elszámoltatható egy szervezet működése, ami elősegíti a korrupció és egyéb visszaélések megelőzését. A szervezeti integritás alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte, azok – hatályos jogszabályoknak – megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazhatósága.

Az ÁSZ megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során, határidőben rendelkezésre bocsátott, hiteles dokumentumok alapján teszi meg.

Az ÁSZ az ellenőrzés során az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (6) bekezdésében szabályozott figyelemfelhívó levéllel fordult az intézmények vezetői felé, mely figyelemfelhívó levélben foglaltakat 15 napon belül kellett az intézményvezetőnek elbírálnia, a megfelelő intézkedést megtennie és erről az ÁSZ elnökét értesítenie.

Az intézkedések a jövőre vonatkoznak. A figyelemfelhívó levélben jelzett intézkedések elősegítik, hogy a hiányosságok mihamarabb kijavításra kerüljenek, ami hozzájárul a szervezet integritás alapú működéséhez.

A figyelemfelhíváson túlmenően az ÁSZ több intézményvezetőt tájékoztatott néhány olyan hiányosságról is, amelyek megszüntetésével csökkenthetők az integritási kockázatok az intézmény működésében, melyek megszüntetésével kapcsolatban is kérte az intézményvezető tájékoztatását.

A fentiek alapján minden intézményvezető elkészítette az előterjesztés mellékletét képező intézkedési tervét, melyeket megküldték az ÁSZ, tájékoztatásul pedig a fenntartó részére is.

A fenntartónak az intézkedési tervben foglaltakat célszerű megismernie, illetve jóváhagynia. Az intézkedési terv tartalmazza, hogy az abban foglalt intézkedések nagy része már végrehajtásra került.

Az intézmények az intézkedési tervben foglaltak határidőben történő végrehajtásáról a tervek szerint a soron következő munkaterv szerinti testületi ülésen beszámolnak a képviselő-testületnek, mely majd megküldésre kerül az ÁSZ részére is.

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

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, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat

vezetője által elkészített intézkedési terveket jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvan város polgármestere a jegyző útján

Hatvan, 2021. november 18.

Horváth Richárd
polgármester

Látta:

dr. Kovács Éva
jegyző



Iktatószám: 225/2021.

Hivatkozási szám: EL-3417-056/2021.

Állami Számvevőszék

Budapest 4.,

Pf. 54.

1364

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. 33. § (6) bekezdésében foglaltak alapján tájékoztatom, hogy az fenti hivatkozási számú figyelemfelhívó levelében foglaltakat elbíráltam, mely elbírálás eredményeként a mellékelt „Intézkedési terv”-ben foglaltak szerinti intézkedéseket tettem meg.

Tájékoztatom továbbá arról is, hogy az „Intézkedési terv”-ben foglaltakat a soron következő képviselő-testületi ülésen, valamint azok végrehajtásáról szóló beszámolót pedig 2021. december 18. napjáig Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete elé terjesztem és az Állami Számvevőszéknek megküldöm.

Hatvan, 2021. november 11.

Pető Lászlóné

Pető Lászlóné

intézményvezető



**HATVANI BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA
INTÉZKEDÉSI TERV**

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
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 nyomonvonal 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>	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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:		
		<ul style="list-style-type: none"> Tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszabányaival), 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 Intézményvezető	2021. december 10.
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<ul style="list-style-type: none"> 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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	2021. december 10.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
		<ul style="list-style-type: none"> Vezetékes és rádiótelefonok használata. Az Intézmény 2017.szeptember 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<ul style="list-style-type: none"> 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 szabályzaok felülvizsgálata, indokolt esetben azok módosítása évente szükséges. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
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.	Intézményvezető	2021. december 10.
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 vonatkozik. 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.
Az Állami Számvevőszék által az Hatvani Brunsvík Teréz Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott kérések és intézkedések tartalma				

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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. rendeletben 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. 	Intézményvezető	2021. december 16.
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: <ul style="list-style-type: none"> • Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása • Beszámoló a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról 	Intézményvezető	2021. december 16.

Hatvan, 2021. november 11.

Jelen intézkedési tervet kapják:

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

Pető Lászlóné
 Pető Lászlóné
 intézményvezető



Hatvani Gesztenyés kert Óvoda
3000 Hatvan
Bajcsy Zsilinszky út. 10.



Tel./Fax. 06-37-341-904
E-mail:
gesztenyeskert60@gmail.com

Iktatószám: 214/2021.
Hivatkozási szám: EL-3417-059/2021.

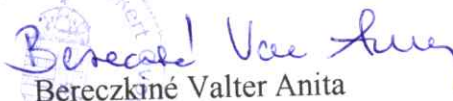
Állami Számvevőszék
Budapest 4.,
Pf. 54.
1364

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. 33. § (6) bekezdésében foglaltak alapján tájékoztatom, hogy az fenti hivatkozási számú figyelemfelhívó levelében foglaltakat elbíráltam, mely elbírálás eredményeként a mellékelt „Intézkedési terv”-ben foglaltak szerinti intézkedéseket tettem meg.

Tájékoztatom továbbá arról is, hogy az „Intézkedési terv”-ben foglaltakat a soron következő képviselő-testületi ülésen, valamint azok végrehajtásáról szóló beszámolót pedig 2021. december 18. napjáig Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete elé terjesztem és az Állami Számvevőszéknek megküldöm.

Hatvan, 2021. november 11.


Bereczkiné Valtér Anita
intézményvezető



HATVANI GESZTENYÉSKERT ÓVODA
INTÉZKEDÉSI TERV

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 Gesztenyészert Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott figyelemfelhívás és az intézkedés tartalma				
Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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>	Intézményvezető	Folyamatosan évente

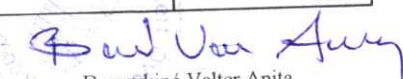
Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
2.	Az intézményvezető a 2020. évre vonatkozóan nem igazolta dokumentumokkal, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 6. § (2) bekezdésében 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:		
		• 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 Intézményvezető	2021. december 10.
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy használ-e gépjárművet, amennyiben igen, úgy készítse el a gépjármű használatára vonatkozó eljárásrendet.	Intézményvezető	2021. december 10.
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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 szabályzatok felülvizsgálata, indokolt esetben azok módosítása évente szükséges.	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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.	Intézményvezető	2021. december 10.
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 vonatkozik. 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.
Az Állami Számvevőszék által az Hatvani Gesztenyészert 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 370/211. (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.
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.

Hatvan, 2021. november 11.

Jelen intézkedési tervet kapják:

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


Berezkiné Valtér Anita
intézményvezető



Hatvani Csicsergő Óvoda
3000 Hatvan, Mészáros L. u 49-51.

Tel: 37/342-065, Fax: 37/342-065

Email: meszarosovi@gmail.com

Iktatószám: 92/2021.

Hivatkozási szám: EL-3417-057/2021.

Állami Számvevőszék

Budapest 4.,

Pf. 54.

1364

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. 33. § (6) bekezdésében foglaltak alapján tájékoztatom, hogy az fenti hivatkozási számú figyelemfelhívó levelében foglaltakat elbíráltam, mely elbírálás eredményeként a mellékelt „Intézkedési terv”-ben foglaltak szerinti intézkedéseket tettem meg.

Tájékoztatom továbbá arról is, hogy az „Intézkedési terv”-ben foglaltakat a soron következő képviselő-testületi ülésen, valamint azok végrehajtásáról szóló beszámolót pedig 2021. december 18. napjáig Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete elé terjesztem és az Állami Számvevőszéknek megküldöm.

Hatvan, 2021. november 12.



Tormáné Tóth Éva

Tormáné Tóth Éva
intézményvezető

HATVANI CSICSERGŐ ÓVODA
INTÉZKEDÉSI TERV

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
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>	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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:		
		<ul style="list-style-type: none"> • Tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletszábaival), 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 Intézményvezető	2021. december 10.
		<ul style="list-style-type: none"> • 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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	2021. december 10.
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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 szabályzatok felülvizsgálata, indokolt esetben azok módosítása évente szükséges. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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.	Intézményvezető	2021. december 10.
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 veszélyeztetetik 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 vonatkozik. 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.
Az Állami Számvevőszék által az 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 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.	Intézményvezető	2021. december 16.
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.

Hatvan, 2021. november 11.

Jelen intézkedési tervet kapják:

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



Tóth Éva
Tóthné Tóth Éva
intézményvezető

Hatvani Napsugár Óvoda



3000 Hatvan, Gódor Kálmán u. 13.

Tel: 06 37 341 634 Email: napsugarovi60@gmail.com

Iktatószám: 211/2021.

Hivatkozási szám: EL-3417-158/2021.

Állami Számvevőszék

Budapest 4.,

Pf. 54.

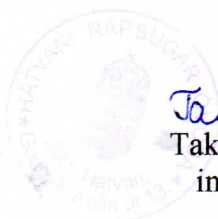
1364

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. 33. § (6) bekezdésében foglaltak alapján tájékoztatom, hogy az fenti hivatkozási számú figyelemfelhívó levelében foglaltakat elbíráltam, mely elbírálás eredményeként a mellékelt „Intézkedési terv”-ben foglaltak szerinti intézkedéseket tettem meg.

Tájékoztatom továbbá arról is, hogy az „Intézkedési terv”-ben foglaltakat a soron következő képviselő-testületi ülésen, valamint azok végrehajtásáról szóló beszámolót pedig 2021. december 18. napjáig Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete elé terjesztem és az Állami Számvevőszéknek megküldöm.

Hatvan, 2021. november 11.



Takóné Kovács Judit
Takóné Kovács Judit
intézményvezető

HATVANI NAPSUGÁR ÓVODA
INTÉZKEDÉSI TERV

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
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>	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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:		
		<ul style="list-style-type: none"> • Tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletsabályaival), 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 Intézményvezető	2021. december 10.
		<ul style="list-style-type: none"> • 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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<ul style="list-style-type: none"> • Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének lebonyolításával kapcsolatos kérdések. <p>Az Intézmény 2021. március 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.</p>	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	2021. december 10.
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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 szabályzatok felülvizsgálata, indokolt esetben azok módosítása évente szükséges. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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.	Intézményvezető	2021. december 10.
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 veszélyeztetetik 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 vonatkozik. 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.
Az Állami Számvevőszék által az 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, 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 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, érdekvérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézményvezető	2021. december 10.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
Az Állami Számvevőszék által az Hatvani Napsugár 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. 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: <ul style="list-style-type: none"> • azonosítja a kockázatokat, • értékeli a kockázatokat (kockázati kritérium mátrix), • nyilvántartja a kockázatokra tett intézkedéseket. 	Intézményvezető	2021. december 16.
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: <ul style="list-style-type: none"> • Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása • Beszámoló a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról 	Intézményvezető	2021. december 16.

Hatvan, 2021. november 11.

Jelen intézkedési tervet kapják:

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



Takóné Kovács Judit
Takóné Kovács Judit
intézményvezető



Hatvani Százszorszép Óvoda
3000 Hatvan, Hajós Alfréd utca 3.
06-37-342-404
szazszorszep60@gmail.com



Iktatószám: 174/2021.

Hivatkozási szám: EL-3417-058/2021.

Állami Számvevőszék

Budapest 4.,

Pf. 54.

1364

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. 33. § (6) bekezdésében foglaltak alapján tájékoztatom, hogy az fenti hivatkozási számú figyelemfelhívó levelében foglaltakat elbíráltam, mely elbírálás eredményeként a mellékelt „Intézkedési terv”-ben foglaltak szerinti intézkedéseket tettem meg.

Tájékoztatom továbbá arról is, hogy az „Intézkedési terv”-ben foglaltakat a soron következő képviselő-testületi ülésen, valamint azok végrehajtásáról szóló beszámolót pedig 2021. december 18. napjáig Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete elé terjesztem és az Állami Számvevőszéknek megküldöm.

Hatvan, 2021. november 12.


Nagyné Kiss Gabriella
Intézményvezető

HATVANI SZÁZSZORSZÉP ÓVODA
INTÉZKEDÉSI TERV

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

(EL-3417-058/2021.)

Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Szákszorszép Óvoda intézményvezetője részére megfogalmazott figyelemfelhívás és az intézkedés tartalma				
Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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>	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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:		
		• Tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletsabályaival), ellenőrzési adatszolgáltatási és számolási 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 Intézményvezető	2021. december 10.
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy használ-e gépjárművet, amennyiben igen, úgy készítse el a gépjármű használatára vonatkozó eljárásrendet.	Intézményvezető	2021. december 10.
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Az Intézmény 2021. január 1-től hatályos eljárásrendekkel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzatok felülvizsgálata, indokolt esetben azok módosítása évente szükséges.	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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.	Intézményvezető	2021. december 10.
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, 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 vonatkozik. 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.
Az Állami Számvevőszék által az 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 370/211. (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.
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.

Hatvan, 2021. november 11.

Jelen intézkedési tervet kapják:

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





Hatvani Varázskapu Óvoda
3000 Hatvan, Jókai utca 9.
Tel: 37/342-203, 37/541-495
Email: varazskapuovi@gmail.com



Iktatószám: 159./2021.

Hivatkozási szám: EL-3417-156/2021.

Állami Számvevőszék

Budapest 4.,

Pf. 54.

1364

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. 33. § (6) bekezdésében foglaltak alapján tájékoztatom, hogy az fenti hivatkozási számú figyelemfelhívó levelében foglaltakat elbíráltam, mely elbírálás eredményeként a mellékelt „Intézkedési terv”-ben foglaltak szerinti intézkedéseket tettem meg.

Tájékoztatom továbbá arról is, hogy az „Intézkedési terv”-ben foglaltakat a soron következő képviselő-testületi ülésen, valamint azok végrehajtásáról szóló beszámolót pedig 2021. december 18. napjáig Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete elé terjesztem és az Állami Számvevőszéknek megküldöm.

Hatvan, 2021. november 11.



Varsányi Mónika
intézményvezető

HATVANI VARÁZSKAPU ÓVODA
INTÉZKEDÉSI TERV

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
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>	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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:		
		• 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 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 Intézményvezető	2021. december 10.
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy használ-e gépjárművet, amennyiben igen, úgy készítse el a gépjármű használatára vonatkozó eljárásrendet.	Intézményvezető	2021. december 10.
		• Vezetékes és rádiótelefonok használata. Az Intézmény 2020. szeptember 1-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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 szabályzatok felülvizsgálata, indokolt esetben azok módosítása évente szükséges.	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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.	Intézményvezető	2021. december 10.
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 veszélyeztetik 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 vonatkozik. 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.
Az Állami Számvevőszék által az Hatvani Varázskapu 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, érdekvégyesítővel 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, érdekvégyesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézményvezető	2021. december 10.
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.	Intézményvezető	2021. december 10.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
Az Állami Számvevőszék által az 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: <ul style="list-style-type: none"> • azonosítja a kockázatokat, • értékeli a kockázatokat (kockázati kritérium mátrix), • nyilvántartja a kockázatokra tett intézkedéseket. 	Intézményvezető	2021. december 16.
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: <ul style="list-style-type: none"> • Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása • Beszámoló a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról 	Intézményvezető	2021. december 16.

Hatvan, 2021. november 11.

Jelen intézkedési tervet kapják:

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



Varsányi Mónika
Varsányi Mónika
intézményvezető

E-mail: vorosmarty60@gmail.com

Honlap: www.vorosmartyovi60.hu



Hatvani Vörösmarty téri Óvoda

3000 Hatvan, Vörösmarty tér 1.

Iktatószám: 37/8/2021.

Hivatkozási szám: EL-3417-060/2021.

Állami Számvevőszék

Budapest 4.,

Pf. 54.

1364

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. 33. § (6) bekezdésében foglaltak alapján tájékoztatom, hogy az fenti hivatkozási számú figyelemfelhívó levelében foglaltakat elbíráltam, mely elbírálás eredményeként a mellékelt „Intézkedési terv”-ben foglaltak szerinti intézkedéseket tettem meg.

Tájékoztatom továbbá arról is, hogy az „Intézkedési terv”-ben foglaltakat a soron következő képviselő-testületi ülésen, valamint azok végrehajtásáról szóló beszámolót pedig 2021. december 18. napjáig Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete elé terjesztem és az Állami Számvevőszéknek megküldöm.

Hatvan, 2021. november 11.



Sármányné Ősi Krisztina

Sármányné Ősi Krisztina
intézményvezető

HATVANI VÖRÖSMARTY TÉRI ÓVODA
INTÉZKEDÉSI TERV

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
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>	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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:		
		<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 Intézményvezető	2021. december 10.
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	2021. december 10.
		<ul style="list-style-type: none"> Vezetékes és rádiótelefonok használata. Az Intézmény 2021. május 3-tól hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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 szabályzatok felülvizsgálata, indokolt esetben azok módosítása évente szükséges. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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.	Intézményvezető	2021. december 10.
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 vonatkozik. 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.
Az Állami Számvevőszék által az 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 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.
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.

Hatvan, 2021. november 11.

Jelen intézkedési tervet kapják:

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



Sármányiné Ősi Krisztina
intézményvezető

Iktatószám: 124/2021.

Hivatkozási szám: EL-3417-157/2021.

Állami Számvevőszék

Budapest 4.,

Pf. 54.

1364

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. 33. § (6) bekezdésében foglaltak alapján tájékoztatom, hogy az fenti hivatkozási számú figyelemfelhívó levelében foglaltakat elbíráltam, mely elbírálás eredményeként a mellékelt „Intézkedési terv”-ben foglaltak szerinti intézkedéseket tettem meg.

Tájékoztatom továbbá arról is, hogy az „Intézkedési terv”-ben foglaltakat a soron következő képviselő-testületi ülésen, valamint azok végrehajtásáról szóló beszámolót pedig 2021. december 18. napjáig Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete elé terjesztem és az Állami Számvevőszéknek megküldöm.

Hatvan, 2021. november 11.




Sinkovics Erika
intézményvezető

**ADY ENDRE KÖNYVTÁR
INTÉZKEDÉSI TERV**

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
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>	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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:		
		• 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 Intézményvezető	2021. december 10.
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy használ-e gépjárművet, amennyiben igen, úgy készítse el a gépjármű használatára vonatkozó eljárásrendet.	Intézményvezető	2021. december 10.
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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.	Intézményvezető	2021. december 10.
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 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.
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 Intézményvezető	2021. december 10.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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.	Intézményvezető	2021. december 10.
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.	Intézményvezető	2021. december 10.
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. rendeletben 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.
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.

Hatvan, 2021. november 11.

Jelen intézkedési tervet kapják:

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



Állami Számvevőszék

Budapest 4.,
Pf. 54.
1364

Iktatószám:450/2021.
Hivatkozási szám: EL-3417-345/2021.

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. 33. § (6) bekezdésében foglaltak alapján tájékoztatom, hogy az fenti hivatkozási számú figyelemfelhívó levelében foglaltakat elbíráltam, mely elbírálás eredményeként a mellékelt „Intézkedési terv”-ben foglaltak szerinti intézkedéseket tettem meg.

Tájékoztatom továbbá arról is, hogy az „Intézkedési terv”-ben foglaltakat a soron következő képviselő-testületi ülésen, valamint azok végrehajtásáról szóló beszámolót pedig 2021. december 18. napjáig Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete elé terjesztem és az Állami Számvevőszéknek megküldöm.

Hatvan, 2021. november 17.


Valló Ede
intézményvezető



**GRASSALKOVICH MŰVELŐDÉSI HÁZ
INTÉZKEDÉSI TERV**

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
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.	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: • 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.		
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy használ-e gépjárművet, amennyiben igen, úgy készítse el a gépjármű használatára vonatkozó eljárásrendet.	Intézményvezető	2021. december 10.
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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 szabályzatok felülvizsgálata, indokolt esetben azok módosítása évente szükséges.	Intézményvezető	Folyamatosan évente



Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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 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. Az intézményvezető ezt követően a saját szervezetére vonatkozóan hatályba lépteti az eljárásrendet. Az eljárásrend felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézményvezető	2021. december 10.
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 kiegészíti 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 Intézményvezető	2021. december 10.



Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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, érdekvégyesítővel 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. március 2-től hatályos Panaszkezelési Szabályzatát és azt aktualizálni szükséges, úgy, hogy az tartalmazza a dolgozó számára azt, hogy hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekvégyesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges.	Intézményvezető	2021. december 10.
Az Állami Számvevőszék által a Grassalkovich Művelődési Ház 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.	Intézményvezető	2021. december 16.
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.

Hatvan, 2021. november 17.

Jelen intézkedési tervet kapják:

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


 Valló Ede
 intézményvezető



**INTEGRÁLT KÖNYVTÁR ÉS MUZEÁLIS GYŰJTEMÉNY
INTÉZKEDÉSI TERV**

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 a Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény intézményvezetője részére megfogalmazott figyelemfelhívás és az intézkedés tartalma				
Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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>	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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:		
		• Tervezéssel, gazdálkodással (különösen a kötelezettségvállalás részletsabályaival), 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 Intézményvezető	2021. december 10.
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy használ-e gépjárművet, amennyiben igen, úgy készítse el a gépjármű használatára vonatkozó eljárásrendet.	Intézményvezető	2021. december 10.
		• 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.	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		• Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, továbbá a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Az Intézmény 2021. július 1-től atályos eljárásrendekkel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzaok felülvizsgálata, indokolt esetben azok módosítása évente szükséges.	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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 aláírásához 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.
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 vonatkozik. 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.
Az Állami Számvevőszék által az Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény 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 370/211. (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.	Intézményvezető	2021. december 16.
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.

Hatvan, 2021. november 11.

Jelen intézkedési tervet kapják:

1. Állami Számvevőszék
2. Hatvan Város Önkormányzata

Kökény Ferenc
intézményvezető

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
3.	Iráttár			



SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT

3000 Hatvan, Radnóti tér 2/A. A épület

Tel.: 37/340-515

e-mail: szogyeszolgalat@gmail.com

Iktatószám: I-592/2021.

Hivatkozási szám: EL-3417-155/2021.

Állami Számvevőszék

Budapest 4.,

Pf. 54.

1364

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. 33. § (6) bekezdésében foglaltak alapján tájékoztatom, hogy az fenti hivatkozási számú figyelemfelhívó levelében foglaltakat elbíráltam, mely elbírálás eredményeként a mellékelt „Intézkedési terv”-ben foglaltak szerinti intézkedéseket tettem meg.

Tájékoztatom továbbá arról is, hogy az „Intézkedési terv”-ben foglaltakat a soron következő képviselő-testületi ülésen, valamint azok végrehajtásáról szóló beszámolót pedig 2021. december 18. napjáig Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete elé terjesztem és az Állami Számvevőszéknek megküldöm.

Hatvan, 2021. november 11.

Semperger Katalin
intézményvezető



SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT
INTÉZKEDÉSI TERV

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
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>	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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:		
		<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 Intézményvezető	2021. december 10.
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<ul style="list-style-type: none"> Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje. Az Intézmény 2018. november 5-től hatályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzat felülvizsgálata, indokolt esetben annak módosítása évente szükséges. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente
		<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 atályos eljárásrenddel rendelkezik, jelenleg intézkedést nem igényel. A szabályzaok felülvizsgálata, indokolt esetben azok módosítása évente szükséges. 	Intézményvezető	Folyamatosan évente

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
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.	Intézményvezető	2021. december 10.
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 vonatkozik. 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.

Sorszám	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
Az Állami Számvevőszék által az 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.	Intézményvezető	2021. december 10.
Az Állami Számvevőszék által az Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat 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 370/211. (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: <ul style="list-style-type: none"> • azonosítja a kockázatokat, • értékeli a kockázatokat (kockázati kritérium mátrix), • nyilvántartja a kockázatokra tett intézkedéseket. 	Intézményvezető	2021. december 16.
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: <ul style="list-style-type: none"> • Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása • Beszámoló a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról 	Intézményvezető	2021. december 16.

Hatvan, 2021. november 11.

Jelen intézkedési tervet kapják:

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



Semperger Katalin
intézményvezető