

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/883-22/2022.  
Ellenőrzés száma: 104/2020UTÓ

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Sajószöged Községi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek  
2020. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről**

## TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT .....	7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL.....	11
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÁLTALÁNOS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT .	14
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCSŐDE.....	17
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	21
ZÁRADÉK.....	22

## I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:**

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Sajószöged Községi Önkormányzat	725778
Sajószögedi Polgármesteri Hivatal	348605
Sajószögedi Általános Művelődési Központ- Család És Gyermekjóléti Szolgálat – Konyha – Művelődési Ház És Könyvtár	826293
Sajószögedi Zöld Sziget Bölcsőde	845302

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szerveknél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:**

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés-készítéséig)
Sajószöged Községi Önkormányzat	Dr. Boros István Ferenc jegyző	Dr. Gulyás Mihály polgármester	—
Sajószögedi Polgármesteri Hivatal	Dr. Boros István Ferenc jegyző	Dr. Boros István Ferenc jegyző	—
Sajószögedi Általános Művelődési Központ- Család És Gyermekjóléti Szolgálat – Konyha – Művelődési Ház És Könyvtár	Dr. Boros István Ferenc jegyző	Bánné Bodolai Marianna intézményvezető	—
Sajószögedi Zöld Sziget Bölcsőde	Dr. Boros István Ferenc jegyző	Árvai Éva bölcsődevezető	—

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Nyikesné Sápi Melinda vizsgálatvezető	2022.04.05.	2022.06.30.	ÖPSZEF/883-1/2022.
Nyéki Andrea ellenőr	2022.04.05.	2022.06.30.	ÖPSZEF/883-1/2022.
Korkos Orsolya ellenőr	2022.04.05.	2022.06.30.	ÖPSZEF/883-1/2022.

### **A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

### **A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Sajószöged Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Sajószögedi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Sajószöged Községi Önkormányzat Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Sajószögedi Általános Művelődési Központ – Család És Gyermekejóléti Szolgálat – Konyha – Művelődési Ház És Könyvtár (a továbbiakban: Általános Művelődési Központ),
- Sajószögedi Zöld Sziget Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti, a Sajószögedi Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított költségvetési szervei között kötött megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana – helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

### **A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

### **Ellenőrzés tárgya:**

A 2020. évi költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/183-15/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

**Az utóellenőrzés célja:** bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szerveknél.

**Utóellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-jétől a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig terjedhet.

**Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- Az intézkedési tervekben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok, illetve figyelemfelhívások megfogalmazása, az ellenőrzött szervek intézkedési terveinek elfogadása.

**Értékelési módok:**

- „határidőben megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljesszerűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. május 30-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

**Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:**

Az ÖPSZEF/883-16/2022. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2022. június 3. napján megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az iratot 2022. június 7-én átvették.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzési jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a megállapításokkal kapcsolatban észrevételt nem tett.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési terveiket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámolók ÖPSZEF/183-26/2021. iktatószámom kerültek befogadásra.

A Kincstár 2022. április 19. napján elektronikusan kiadmányozott levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2020. évi terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési tervek végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

**Az Önkormányzatra vonatkozó intézkedési terv 9 feladatot jelölt meg, 6 feladatot határidőre elvégeztek, 1 feladatot részben hajtottak végre és 2 feladat nem került végrehajtásra.** Egy esetben figyelemfelhívást tettünk a szabályszerű működés elősegítése érdekében.

**A Polgármesteri Hivatalra vonatkozó intézkedési tervben 7 feladat került kijelölésre, 5 feladatot határidőre elvégeztek, 1 feladatot részben hajtottak végre, 1 feladat nem került végrehajtásra.**

**Az Általános Művelődési Központra vonatkozó intézkedési tervben 11 feladat került kijelölésre, 9 feladatot határidőre elvégeztek, 2 feladat nem került végrehajtásra.**

**A Bölcsődőre vonatkozó intézkedési tervben 10 feladat került meghatározásra, 9 feladatot határidőre elvégeztek, 1 feladatot részben hajtottak végre.**

**További intézkedés szükséges az Önkormányzat vonatkozásában:**

- az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítése,
- az előirányzat-módosítások rendelettel történő alátámasztása,
- a zárlati feladatok teljeskörű elvégzése tárgykörökben;

**További intézkedés szükséges a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában:**

- az előirányzat-módosítások rendelettel történő alátámasztása,
- a gazdasági események Áhsz. 15. mellékletének megfelelő elszámolása tárgykörökben;

**További intézkedés szükséges az Általános Művelődési Központ vonatkozásában:**

- az előirányzat-módosítások rendelettel történő alátámasztása,
- a személyi juttatások könyvelési értesítők alapján történő könyvelése tárgykörökben;

**További intézkedés szükséges a Bölcsőde vonatkozásában:**

- a nyomon követést biztosító rendszer teljeskörű kialakítása tárgykörben,

amelyekkel kapcsolatban az ellenőrzött szervek részére javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.**

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Sajószöged Községi Önkormányzat  
Törzsszám: 725778

Az Önkormányzatra vonatkozóan az intézkedési tervben foglalt 9 feladatból 6 feladatot határidőre elvégeztek, 1 feladat részben került végrehajtásra és 2 feladat végrehajtása nem teljesült. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, amelyekre vonatkozóan a korábban tett javaslatokat fenntartjuk. Figyelemfelhívást 1 esetben tettünk a szabályszerű működés elősegítése érdekében.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg	határidőre megtörtént/ nem releváns		
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések</b>					
1/1.	Az Eszközök és források értékelési szabályzata kerüljön kiegészítésre az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak érvényesülése érdekében. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	nem történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források értékelési szabályzata kerüljön kiegészítésre az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak érvényesülése érdekében.	A kiegészített Eszközök és források értékelési szabályzata nem áll rendelkezésre.
1/2.	A Gépjárműhasználat rendje kerüljön kiegészítésre az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg	határidőre megtörtént/ nem releváns		
1/3.	A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasztják. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/4.	A Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kerüljön kiállításra a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
<b>2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>					
2/1.	Az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen.	A 2021. évi adatszolgáltatások módosított előirányzatának adatait alátámasztó Képviselő-testületi rendelet nem áll rendelkezésre.



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg	határidőre megtörtént/ nem releváns		
2/2.	A gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő rovatokon történjen az irányítása alá tartozó szerv közüzemi díja megfelelő rovaton történő megjelenítése során. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2/3.	A gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelő könyvviteli számlán és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pont előírásai szerint történjen, a 365151 könyvviteli számla használatára vonatkozóan is. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2/4.	A személyi juttatások nyilvántartásba vétele az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében előírtak szerint történjen. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	A személyi juttatások nyilvántartásba vétele az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében előírtak szerint történik, azonban egy gazdasági esemény a könyvelésben nem a bérfelhasználási összesítő szerinti kormányzati funkcióként került nyilvántartásba vételre. <i>Felhívjuk a figyelmet a kormányzati funkciók megfelelő használatára.</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg	határidőre megtörtént/ nem releváns		
<b>3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>					
3/1.	A zárlati feladatok Áhsz. 53. §-ának megfelelően teljeskörűen kerüljenek elvégzésre a közhatalmi bevételek költségvetési évet követő követelésként történő előírására, a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos kötelezettségek egyeztetésére, valamint a fejlesztési célra kapott, pénzügyileg rendezett támogatás eredmény-szemléletű bevételként történő elhatárolására vonatkozóan is. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	részben történt meg	határidőre megtörtént	A zárlati feladatok Áhsz. 53. §-ának megfelelően teljeskörűen kerüljenek elvégzésre a közhatalmi bevételek költségvetési évet követő követelésként történő előírására, a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos kötelezettségek egyeztetésére vonatkozóan.	A fejlesztési célra kapott, pénzügyileg rendezett támogatás eredmény-szemléletű bevételként történő elhatárolását elvégezték. A közhatalmi bevételek költségvetési évet követő követelésként történő előírása, illetve a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos kötelezettségek egyeztetése továbbra sem történik meg.

**A polgármester intézkedjen a jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtása céljából.  
Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.**

### III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Sajószögedi Polgármesteri Hivatal  
Törzsszám: 348605

A Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan az intézkedési tervben foglalt 7 feladatból 5 feladatot határidőre elvégeztek, 1 feladat részben került végrehajtásra és 1 feladat végrehajtása nem teljesült. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, amelyekre vonatkozóan a korábban tett javaslatokat fenntartjuk.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg	határidőre megtörtént/ nem releváns		
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések</b>					
1/1.	A Gépjárműhasználat rendje kerüljön kiegészítésre az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/2.	A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámaszzák. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg	határidőre megtörtént/ nem releváns		
1/3.	A Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat megküldésre kerüljön az irányító szerv felé a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása érvényesülése érdekében. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
<b>2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>					
2/1.	Az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen.	A 2021. évi adatszolgáltatások módosított előirányzatának adatait alátámasztó Képviselő-testületi rendelet nem áll rendelkezésre.
2/2.	A gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő rovatokon történjen az anyagvásárlás megfelelő rovaton történő megjelenítése során. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	részben megtörtént	határidőre megtörtént	A gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő rovatokon történjen.	Az anyagvásárlás elszámolása megfelelő rovaton történik, azonban az E/K/2. minta esetében a K322. rovaton nyilvántartásba vett összegben mobil parkolási szolgáltatás is elszámolásra került.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg	határidőre megtörtént/ nem releváns		
2/3.	A gazdasági események az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint, az alapbizonylatnak megfelelő összegben kerüljenek megjelenítésre, az általános forgalmi adó megbontása a bizonylat szerint történjen. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
<b>3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>					
3/1.	Az eredménykimutatás összefüggéseinek vizsgálata során feltártak alapján, a gazdasági események könyvekben történő rögzítését az Áhsz. 26. § (7)-(9) bekezdései figyelembevételével végezzék a 821. Bérköltség, a 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a 823. Bérjárulékok számlákra vonatkozóan is. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

**A jegyző intézkedjen a jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtása céljából.  
Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.**

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÁLTALÁNOS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Sajószögedi Általános Művelődési Központ – Család És Gyermekjóléti Szolgálat – Konyha – Művelődési Ház És Könyvtár  
Törzsszám: 826293

Az Általános Művelődési Központra vonatkozóan az intézkedési tervben foglalt 11 feladatból 9 feladatot határidőre elvégeztek és 2 feladat végrehajtása nem teljesült. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, amelyre vonatkozóan a korábban tett javaslatokat fenntartjuk.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg	határidőre megtörtént / nem releváns		
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések</b>					
1/1.	Az SZMSZ-ben az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak megfelelően a jogszabályi változásokat átvezessék. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Bánné Bodolai Marianna igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/2.	A Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja előírásának érvényesülése érdekében rendelkezésre álljon. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg	határidőre megtörtént / nem releváns		
1/3.	Az Ávr. 13. § (4b) bekezdésének érvényesülése érdekében álljon rendelkezésre a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Bánné Bodolai Marianna igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/4.	A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az Ellenőrzési nyomvonal rendelkezésre álljon. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Bánné Bodolai Marianna igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/5.	A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések előírásának érvényesülése érdekében a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészüljön. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Bánné Bodolai Marianna igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/6.	Az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak teljeskörűen eleget tegyenek. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/7.	A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg	határidőre megtörtént / nem releváns		
1/8.	Az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolása jogkör gyakorlása az Ávr. 57. § (3) bekezdésének, valamint a belső szabályzat előírásainak megfelelően történjen. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Bánné Bodolai Marianna igazgató és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/9.	A Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kerüljön kiállításra a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Bánné Bodolai Marianna igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
<b>2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>					
2/1.	Az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen.	A 2021. évi adatszolgáltatások módosított előirányzatának adatait alátámasztó Képviselő-testületi rendelet nem áll rendelkezésre.
2/2.	A személyi juttatások nyilvántartásba vétele az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében előírtak szerint történjen. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Bánné Bodolai Marianna igazgató és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	nem történt meg	nem releváns	A személyi juttatások nyilvántartásba vétele az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében előírtak szerint történjen.	A 2021. november havi bérek vizsgálata alapján megállapításra került, hogy továbbra sem teljeskörűen a könyvelési értesítők alapján végzik a személyi juttatások elszámolását.

**Az intézményvezető intézkedjen a jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtása céljából.  
Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.**



### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Sajószögedi Zöld Sziget Bölcsőde  
Törzsszám: 845302

A Bölcsődere vonatkozóan az intézkedési tervben foglalt 10 feladatból 9 feladatot határidőre elvégeztek, 1 feladat részben került végrehajtásra. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, amelyre vonatkozóan a korábban tett javaslatot fenntartjuk.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg	határidőre megtörtént / nem releváns		
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések</b>					
1/1.	Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása megtörténjen. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/2.	A gépjárművek igénybevételének és használatának rendje az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja előírásának érvényesülése érdekében rendelkezésre álljon. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg	határidőre megtörtént / nem releváns		
1/3.	A vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja előírásának érvényesülése érdekében rendelkezésre álljon. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Boros István Ferenc jegyző és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/4.	Az Ávr. 13. § (4b) bekezdésének érvényesülése érdekében álljon rendelkezésre a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Árvai Éva bölcsődevezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/5.	A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az Ellenőrzési nyomvonal rendelkezésre álljon. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Árvai Éva bölcsődevezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/6.	A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések előírásának érvényesülése érdekében a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészüljön. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Árvai Éva bölcsődevezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg	határidőre megtörtént / nem releváns		
1/7.	A szervezetre vonatkozóan kialakításra kerüljön az Integrált kockázatkezelési rendszer a Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdéseknek megfelelően. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Árvai Éva bölcsődevezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/8.	A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Árvai Éva bölcsődevezető és Mihály-Bársony Judit gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/9.	Az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásai érvényesülése érdekében a kötelezően közzéteendő közérdekű adatai internetes honlapon elérhetőek legyenek. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Árvai Éva bölcsődevezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg	határidőre megtörtént / nem releváns		
1/10.	A Bkr. 10. § alapján a nyomon követést biztosító rendszer kerüljön kialakításra. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Árvai Éva bölcsődevezető	részben megtörtént	határidőre megtörtént	A Bkr. 10. § alapján a nyomon követést biztosító rendszer kerüljön kialakításra.	A költségvetési szerv vezetője részben alakította ki a nyomon követési (monitoring) rendszert. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alátámasztják. Az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés kialakításának keretében a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot a költségvetési szerv vezetője kiállította, azonban további vonatkozó dokumentumok (belső ellenőrzési kézikönyv, belső ellenőrzési jelentés) nem állnak rendelkezésre.

**A bölcsődevezető intézkedjen a jelentésben megfogalmazott javaslat végrehajtása céljából.  
Intézkedés végrehajtásának határideje: 2022. november 30.**

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

**Melléletek:** 4 db

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – 725778
2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – 348605
3. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – 826293
4. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – 845302

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár

## ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési terveket készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Sajószöged, <időbélyegző szerint>

dr. Boros István Ferenc  
jegyző

dr. Gulyás Mihály  
polgármester