

LÉTAVÉRTESI CSALÁD ÉS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLAT
4281. LÉTAVÉRTES, RÓZSA UTCA 1.
PIR: 643944.

INTÉZKEDÉSI TERV

A Magyar Államkincstár által
A Létavértes Városi Önkormányzat
2019. évi kincstári ellenőrzéséről készült 177/2019. számú jelentésre

| <u>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:</u> | határidő | felelős |
|--|-----------------|--------------------------------------|
| 1/1. Az Alapító okirat Ávr. 5. § (1) bekezdése által előírt tartalmának felülvizsgálata és módosítása az Ávr. 5. § (4) bekezdés figyelembevételével. | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/2. Az SZMSZ felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, figyelemmel a 15/2019. (XII.7) PM rendeletben foglaltakra. | 2020.11.30. | Kulcs Istvánné intézményvezető |
| 1/3. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével az Együttműködési megállapodás felülvizsgálata, összhangban a Gazdálkodási szabályzattal. | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/4. Az Szt. 14. §-ban és az Áhsz. 50. §-ban foglalt előírások figyelembevételével a Közös Hivatal Számviteli politikájának, és annak keretében elkészült szabályzatok intézményvezető általi kiadmányozása. | 2020.07.31. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető |
| 1/5. A Gyermekjóléti Szolgálat pénztárára vonatkozóan a Pénzkezelési szabályzatban rögzített működési feltételek biztosítása. | 2020.11.30. | Kulcs Istvánné intézményvezető |
| 1/6. Az Szt. 161. § (4) bekezdésben foglalt előírások figyelembevételével a Közös Hivatal Számlarendjének az intézményvezető általi kiadmányozása. | 2020.07.31. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető |
| 1/7. Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatának az intézményvezető általi kiadmányozása. | 2020.07.31. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető |

| | | |
|--|-------------|--|
| 1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt előírások betartása, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítése a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan. | 2020.07.31. | Kelemen Péter aljegyző |
| 1/9. Az Ávr. 13. § (2) c), e) és g) pontjában előírt Kiküldetési szabályzatnak, Reprezentációs szabályzatnak, és a Vezetékes és rádiótelefonok használatáról szóló szabályzatának az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése. | 2020.07.31. | Kelemen Péter aljegyző |
| 1/10. Az Ávr. 13. § (2) d) pontjában előírt Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatnak az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése. | 2020.07.31. | Moldováné Vastag Ibolya irodavezető |
| 1/11. A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt Belső kontrollrendszer szabályzatnak az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése. | 2020.11.30. | Bertóthyne Csige Tünde jegyző |
| 1/12. A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével a szervezeti integritást sértő események kezelésének előírásait tartalmazó eljárásrend elkészítése a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan. | 2020.11.30. | Bertóthyne Csige Tünde jegyző |
| 1/13. A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdés előírásainak betartásával az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan. | 2020.11.30. | Bertóthyne Csige Tünde jegyző |
| 1/14. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések dokumentumainak elkészítésekor. A "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat használata, a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően. | 2020.11.30. | Kulcs Istvánné intézményvezető, Bertóthyne Csige Tünde jegyző |
| 1/15. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, a döntések szabályszerűségi szempontból történő | 2020.11.30. | Bertóthyne Csige Tünde jegyző, |

| | | |
|---|-------------|--|
| jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan. | | Holczapfelné Elek Katalin pü. előadó |
| 1/16. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása. | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/17. A Möt. 114. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a pénztári könyvvezetési feladatok ASP szakrendszerben történő elvégzése. | 2020.05.31. | Szászné Rizán Erika pénztáros |
| 1/18. Az Info tv. 29 -30. §-aiban és 35. §-ában, valamint aÁvr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglalt előírások betartása, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, és a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat elkészítése a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan. | 2020.07.31. | Kelemen Péter aljegyző |
| 1/19. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata, és az intézményvezető általi kiadományozása. | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/20. Az intézményvezető által kiállított Bkr. 1. sz. nyilatkozat megküldése az irányító szerv vezetőjének, és zárszámadás keretében a képviselőtestület elé történő beterjesztése a Bkr. 11.§ (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. | 2020.11.30. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető, Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| <u>2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</u> | | |
| 2/1. A részletező nyilvántartások folyamatos vezetése számviteli bizonylatonként, az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, 14. mellékletben meghatározott kötelező adattartalommal. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 2/2. A gazdasági események elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdése és az Áhsz. 4. § (1) bekezdése szerinti valódiság elvének valamint az Szt. 165. §-ban és az Áhsz. 52. §-ban foglalt bizonylati elv, bizonylati fegyelem betartása szükséges: a) a könyvvezetés során, valós adattartalommal, alapbizonylatok alapján történő könyvelés és | 2020.06.30. | a) pont tekintetében: Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |

| | | |
|---|-------------|--|
| az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak megfelelő nyilvántartás vezetése, b) a befogadott számla a Gyermekjóléti szolgálat Alapító okiratában meghatározott nevére szóljon, a szerződések felülvizsgálata és azokban a számlázási cím módosítása szükséges. | | b.) pont tekintetében: Kulcs Istvánné intézményvezető, Szászné Rizán Erika pénztáros, Holczapfelné Elek Katalin pü. előadó |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | |
| 3/1. A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés elkészítése az Ávr. 169. §-ban és a 170. §-ban meghatározott határidőre. | 2020.07.20. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző, Papp Ernőné pü. előadó |
| 3/2. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében meghatározott éves zárlati feladatok végrehajtása, a nem levonható általános forgalmi adó teljes körű átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 3/3. Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozóan az Áhsz. 26.§ (11a) bekezdés c) pontjában foglalt előírások betartása a könyvvezetés során. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 3/4. Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző, Papp Ernőné pü. előadó |
| 3/5. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31-32. §-ában foglaltak szerinti alátámasztása | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |

Létavértes, 2020. május 14.



Kulcs Istvánné
.....
Kulcs Istvánné
intézményvezető

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, végrehajtását magamra nézve kötelezőnek tekintem.

Bertóthy Tünde
.....
Bertóthyne Csige Tünde

Kelemen Péter
.....
Kelemen Péter

Moldováné Vastag Ibolya
.....
Moldováné Vastag Ibolya

Holczapfelné Elek Katalin
.....
Holczapfelné Elek Katalin

Mázló Lajosné
.....
Mázló Lajosné

Papp Ernőné
.....
Papp Ernőné

Szászné Rizán Erika
.....
Szászné Rizán Erika

LÉTAVÉRTESI CSALÁD ÉS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLAT
4281. LÉTAVÉRTES, RÓZSA UTCA 1.
PIR: 643944.

INTÉZKEDÉSI TERV

A Magyar Államkincstár által
A Létavértes Városi Önkormányzat
2019. évi kincstári ellenőrzéséről készült 177/2019. számú jelentésre

| <u>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:</u> | határidő | felelős |
|--|-----------------|---|
| 1/1. Az Alapító okirat Ávr. 5. § (1) bekezdése által előírt tartalmának felülvizsgálata és módosítása az Ávr. 5. § (4) bekezdés figyelembevételével. | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/2. Az SZMSZ felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, figyelemmel a 15/2019. (XII.7) PM rendeletben foglaltakra. | 2020.11.30. | Kulcs Istvánné intézményvezető |
| 1/3. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével az Együttműködési megállapodás felülvizsgálata, összhangban a Gazdálkodási szabályzattal. | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/4. Az Szt. 14. §-ban és az Áhsz. 50. §-ban foglalt előírások figyelembevételével a Közös Hivatal Számviteli politikájának, és annak keretében elkészült szabályzatok intézményvezető általi kiadmányozása. | 2020.07.31. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető |
| 1/5. A Gyermekjóléti Szolgálat pénztárára vonatkozóan a Pénzkezelési szabályzatban rögzített működési feltételek biztosítása. | 2020.11.30. | Kulcs Istvánné intézményvezető |
| 1/6. Az Szt. 161. § (4) bekezdésben foglalt előírások figyelembevételével a Közös Hivatal Számlarendjének az intézményvezető általi kiadmányozása. | 2020.07.31. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető |
| 1/7. Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatának az intézményvezető általi kiadmányozása. | 2020.07.31. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető |

| | | |
|--|-------------|--|
| 1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt előírások betartása, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítése a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan. | 2020.07.31. | Kelemen Péter aljegyző |
| 1/9. Az Ávr. 13. § (2) c), e) és g) pontjában előírt Kiküldetési szabályzatnak, Reprezentációs szabályzatnak, és a Vezetékes és rádiótelefonok használatáról szóló szabályzatának az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése. | 2020.07.31. | Kelemen Péter aljegyző |
| 1/10. Az Ávr. 13. § (2) d) pontjában előírt Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatnak az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése. | 2020.07.31. | Moldováné Vastag Ibolya irodavezető |
| 1/11. A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt Belső kontrollrendszer szabályzatnak az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése. | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/12. A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével a szervezeti integritást sértő események kezelésének előírásait tartalmazó eljárásrend elkészítése a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan. | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/13. A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdés előírásainak betartásával az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan. | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/14. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések dokumentumainak elkészítésekor. A "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat használata, a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően. | 2020.11.30. | Kulcs Istvánné intézményvezető, Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/15. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, a döntések szabályszerűségi szempontból történő | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző, |

| | | |
|---|-------------|---|
| jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan. | | Holczapfelné Elek Katalin pü. előadó |
| 1/16. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása. | 2020.11.30. | Bertóthy Csige Tünde jegyző |
| 1/17. A Möt. 114. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a pénztári könyvvezetési feladatok ASP szakrendszerben történő elvégzése. | 2020.05.31. | Szászné Rizán Erika pénztáros |
| 1/18. Az Info tv. 29 -30. §-aiban és 35. §-ában, valamint aÁvr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglalt előírások betartása, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, és a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat elkészítése a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan. | 2020.07.31. | Kelemen Péter aljegyző |
| 1/19. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata, és az intézményvezető általi kiadományozása. | 2020.11.30. | Bertóthy Csige Tünde jegyző |
| 1/20. Az intézményvezető által kiállított Bkr. 1. sz. nyilatkozat megküldése az irányító szerv vezetőjének, és zárszámadás keretében a képviselőtestület elé történő beterjesztése a Bkr. 11.§ (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. | 2020.11.30. | Moldováné Vastag Ibolya irodavezető, Bertóthy Csige Tünde jegyző |
| <u>2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</u> | | |
| 2/1. A részletező nyilvántartások folyamatos vezetése számviteli bizonylatonként, az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, 14. mellékletben meghatározott kötelező adattartalommal. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 2/2. A gazdasági események elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdése és az Áhsz. 4. § (1) bekezdése szerinti valódiság elvének valamint az Szt. 165. §-ban és az Áhsz. 52. §-ban foglalt bizonylati elv, bizonylati fegyelem betartása szükséges: a) a könyvvezetés során, valós adattartalommal, alapbizonylatok alapján történő könyvelés és | 2020.06.30. | a) pont tekintetében: Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |

| | | |
|---|-------------|--|
| az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak megfelelő nyilvántartás vezetése, b) a befogadott számla a Gyermekjóléti szolgálat Alapító okiratában meghatározott nevére szóljon, a szerződések felülvizsgálata és azokban a számlázási cím módosítása szükséges. | | b.) pont tekintetében: Kulcs Istvánné intézményvezető, Szászné Rizán Erika pénztáros, Holczapfelné Elek Katalin pü. előadó |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | |
| 3/1. A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés elkészítése az Ávr. 169. §-ban és a 170. §-ban meghatározott határidőre. | 2020.07.20. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző, Papp Ernőné pü. előadó |
| 3/2. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében meghatározott éves zárlati feladatok végrehajtása, a nem levonható általános forgalmi adó teljes körű átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 3/3. Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozóan az Áhsz. 26.§ (11a) bekezdés c) pontjában foglalt előírások betartása a könyvvezetés során. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 3/4. Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző, Papp Ernőné pü. előadó |
| 3/5. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31-32. §-ában foglaltak szerinti alátámasztása | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |

Létavértes, 2020. május 14.



Kulcs Istvánné

Kulcs Istvánné
intézményvezető

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, végrehajtását magamra nézve kötelezőnek tekintem.

Bertóthy Tünde

Bertóthyne Csige Tünde

Moldováné Vastag Ibolya

Moldováné Vastag Ibolya

Mázló Lajos

Mázló Lajosné

Szászné Rizán Erika

Szászné Rizán Erika

Kelemen Péter

Kelemen Péter

Holczapfelné Elek Katalin

Holczapfelné Elek Katalin

Papp Ernőné

Papp Ernőné

LÉTAVÉRTESI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
4281. LÉTAVÉRTES, KOSSUTH UTCA 4.
PIR: 373313.

INTÉZKEDÉSI TERV

A Magyar Államkincstár által
A Létavértes Városi Önkormányzat
2019. évi kincstári ellenőrzéséről készült 177/2019. számú jelentésre

| <u>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:</u> | határidő | felelős |
|---|-----------------|--|
| 1/1. Az SZMSZ felülvizsgálata és kiegészítése az Ávr. 13. § (1) c), h) pontjaiban meghatározott tartalommal. A szervezeti változások és az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a jogszabályváltozások átvezetése a szabályzaton. | 2020.11.30. | Bertóthy Csige Tünde jegyző |
| 1/2. A Számlarend módosítása az Szt. 161. § (2) bekezdés c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak megfelelően. | 2020.07.31. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető |
| 1/3. A Gazdálkodási szabályzat módosítása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában és a (4b) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a szabályzatban rögzíteni szükséges a tervezési, ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső szabályokat, oly módon, hogy a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások megállapíthatók legyenek. | 2020.07.31. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető |
| 1/4. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírások betartása, a Kiküldetési szabályzat és a Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályaira vonatkozó aktualizálása. Jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül a szabályzaton át kell vezetni. | 2020.07.31. | Kelemen Péter aljegyző |
| 1/5. Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, összhangban a Gazdálkodási szabályzattal. | 2020.07.31. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető |
| 1/6. A Kockázatkezelési szabályzatban a Bkr. 7. § (4) bekezdésben előírt szervezeti felelős kijelölése. | 2020.11.30. | Bertóthy Csige Tünde jegyző |
| 1/7. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok | 2020.11.30. | Bertóthy Csige Tünde jegyző |

| | | |
|---|-------------|---|
| <p>elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések dokumentumainak elkészítésekor.</p> <p>A "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat használata, a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően.</p> | | |
| <p>1/8. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.</p> | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| <p>1/9. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása.</p> | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| <p>1/10. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata, a Közös Hivatal belső ellenőrzésére vonatkozó sajátosságok meghatározása.</p> | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| <p>1/11. A költségvetési szerv vezetője által kiállított Bkr. 1. sz. nyilatkozat megküldése az irányító szerv vezetőjének, és zárszámadás keretében a képviselőtestület elé történő beterjesztése a Bkr. 11.§ (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.</p> | 2020.11.30. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető, Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| <p><u>2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</u></p> | | |
| <p>2/1. Az IKJ és IMJ elkészítése az Ávr. 169. § -ban és a 170. § -ban meghatározott határidőre.</p> | 2020.07.20. | Papp Ernőné pü.előadó |
| <p>2/2. A részletező nyilvántartások folyamatos vezetése számviteli bizonylatonként, az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, 14. mellékletben meghatározott kötelező adattartalommal.</p> | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| <p>2/3. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a személyi juttatások és járulékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán a teljesítés összege az Ávr. 62/E. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint megküldött könyvelési értesítőn szereplő összeggel egyezően kerüljön nyilvántartásba vételre.</p> | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |

| | | |
|--|-------------|--|
| 2/4. Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában és az 53. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartása, a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vétele, a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 2/5. Az előirányzatok módosításainál, átcsoportosításainál az Áht. 34. § (1) – (4) bekezdéseiben foglaltak betartása. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 2/6. Az Áht. 6. § (7) ad) pontjában foglalt előírásának megfelelően, az intézményfinanszírozás fizetési számlán történő lebonyolítása. | 2020.06.30. | Szászné Rizán Erika pénztáros, Holczapfelné Elek Katalin pü. előadó |
| 2/7. A gazdasági események elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdése és az Áhsz. 4. § (1) bekezdése szerinti valóság elvének valamint az Szt. 165. §-ban és az Áhsz. 52. §-ban foglalt bizonylati elv, bizonylati fejelem betartása a könyvvezetés során, valós adattartalommal, alapbizonylatok alapján történő könyvelés és az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak megfelelő nyilvántartás vezetése. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| <u>3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</u> | | |
| 3/1. Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozóan az Áhsz. 26.§ (11a) bekezdés c) pontjában foglalt előírások betartása a könyvvezetés során. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 3/2. Az összes maradvány és a korigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző, Papp Ernőné pü. előadó |
| 3/3. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31-32. §-ában foglaltak szerinti aláírása. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |

Létavértes, 2020. május 14.

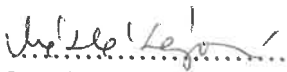



Bertóthy Csige Tünde
Bertóthy Csige Tünde
jegyző


A Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal intézkedési tervében foglaltakat megismertem, végrehajtását magamra nézve kötelezőnek tekintem.



.....
Kelemen Péter


.....
Szászné Rizán Erika


.....
Mázló Lajosné


.....
Moldovánné Vastag Ibolya


.....
Holczapfelné Elek Katalin


.....
Papp Ernőné

LÉTAVÉRTES VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ
4281. LÉTAVÉRTES, RÓZSA UTCA 1.
PIR: 643988.

INTÉZKEDÉSI TERV

A Magyar Államkincstár által
A Létavértes Városi Önkormányzat
2019. évi kincstári ellenőrzéséről készült 177/2019. számú jelentésre

| <u>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:</u> | határidő | felelős |
|--|-------------|---|
| 1/1. Az SZMSZ felülvizsgálata az Ávr. 13. § (1) bekezdés c), g) pontjaiban és a 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, és a kormányzati funkcióra vonatkozóan a 15/2019. PM rendeletben előírtak betartása. | 2020.11.30. | Pappné Szabó Mária intézményvezető |
| 1/2. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével az Együttműködési megállapodás felülvizsgálata, összhangban a Gazdálkodási szabályzattal. | 2020.11.30. | Bertóthyiné Csige Tünde jegyző |
| 1/3. Az Szt. 14. §-ban és az Áhsz. 50. §-ában foglalt előírások figyelembevételével a Közös Hivatal Számviteli politikájának, és annak keretében elkészített szabályzatok intézményvezető általi kiadmányozása. | 2020.07.31. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető |
| 1/4. A Könyvtár pénztárára vonatkozóan a Pénzkezelési szabályzatban rögzített működési feltételek biztosítása. | 2020.08.31. | Pappné Szabó Mária intézményvezető |
| 1/5. Az Szt. 161. § (4) bekezdésben foglalt előírások figyelembevételével a Közös Hivatal Számlarendjének az intézményvezető általi kiadmányozása. | 2020.07.31. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető |
| 1/6. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatának az intézményvezető általi kiadmányozása. | 2020.07.31. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető |

| | | |
|--|-------------|--|
| | | |
| 1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt előírások betartása, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítése a Könyvtárra vonatkozóan. | 2020.07.31. | Kelemen Péter aljegyző |
| 1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e) és g) pontjaiban előírt Kiküldetési szabályzatnak, Reprezentációs szabályzatnak, és a Vezetékes és rádiótelefonok használatáról szóló szabályzatának az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése. | 2020.07.31. | Kelemen Péter aljegyző |
| 1/9. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatnak az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése. | 2020.07.31. | Moldováné Vastag Ibolya irodavezető |
| 1/10. A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt Belső kontrollrendszer szabályzatnak az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése. | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/11. A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével a szervezeti integritást sértő események kezelésének előírásait tartalmazó eljárásrend elkészítése a Könyvtárra vonatkozóan. | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/12. A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdés előírásainak betartásával az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása a Könyvtárra vonatkozóan. | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/13. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések dokumentumainak elkészítésekor. A "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat használata, a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően. | 2020.11.30. | Pappné Szabó Mária intézményvezető, Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/14. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző, |

| | | |
|--|-------------|---|
| <p>szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.</p> | | Holczapfelné Elek Katalin pü. előadó |
| <p>1/15. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása.</p> | 2020.11.30. | Bertóthy Csige Tünde jegyző |
| <p>1/16. A Mötv. 114. § (2) bekezdésében foglalt betartása, a pénztári könyvvizetési feladatok ASP szakrendszerben történő elvégzése.</p> | 2020.05.31. | Szászné Rizán Erika pénztáros |
| <p>1/17. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglalt előírások betartása, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat elkészítése a Könyvtárra vonatkozóan. Az Info tv. 32-34 §, és 37. § (1), (2) bekezdésében meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok teljes körű közzététele.</p> | 2020.07.31. | Kelemen Péter aljegyző |
| <p>1/18. Az Ltv. 9. § (4), 10.§ (1), 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésekben foglalt előírásoknak megfelelően az iratkezelési szabályzat elkészítése a Könyvtárra vonatkozóan.</p> | 2020.11.30. | Pappné Szabó Mária intézményvezető |
| <p>1/19. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata, és a szerv vezetője általi kiadmányozása.</p> | 2020.11.30. | Bertóthy Csige Tünde jegyző |
| <p>1/20. Az intézményvezető által kiállított Bkr. 1. sz. nyilatkozat megküldése az irányító szerv vezetőjének, és zárszámadás keretében a képviselőtestület elé történő beterjesztése a Bkr. 11.§ (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.</p> | 2020.11.30. | Moldováné Vastag Ibolya irodavezető, Bertóthy Csige Tünde jegyző |
| <p><u>2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos</u></p> | | |

| intézkedések: | | |
|---|-------------|--|
| 2/1. A részletező nyilvántartások folyamatos vezetése számviteli bizonylatonként, az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, 14. mellékletben meghatározott kötelező adattartalommal. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 2/2. Az előirányzatok módosításainál, átcsoportosításainál az Áht. 34. § (1) – (4) bekezdéseiben foglaltak betartása. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 2/3. Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a havi és negyedéves könyvviteli zárlat során, a könyvviteli számlák lezárása és főkönyvi kivonat elkészítése. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 2/4. A gazdasági események elszámolása az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében előírt, 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend tartalmának megfelelően. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 2/5. A gazdasági események elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdése és az Áhsz. 4. § (1) bekezdése szerinti valódiság elvének valamint az Szt. 165. §-ban és az Áhsz. 52. §-ban foglalt bizonylati elv, bizonylati fegyelem betartása szükséges: a) a könyvvetés során, valós adattartalommal, alapbizonylatok alapján történő könyve-lés és az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak megfelelő nyilvántartás vezetése, b) valamennyi pénz- és értékmozgás bizonylattal történő alátámasztása és késedelem nélküli rögzítése a könyvekben, c) a befogadott számla a Könyvtár Alapító okiratában meghatározott nevére szóljon. | 2020.06.30. | a) pont tekintetében: Mázló Lajosné gazd. ügyintéző b-c) pontok tekintetében: Pappné Szabó Mária intézményvezető, Szászné Rizán Erika pénztáros, Holczapfelné Elek Katalin pü. előadó |
| <u>3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</u> | | |
| 3/1. A Gyorsjelentés elkészítése az Ávr. 170. §-ban meghatározott határidőre. | 2020.07.20. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző, Papp Ernőné pü. előadó |
| 3/2. Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző, Papp Ernőné pü. előadó |

| | | |
|---|-------------|------------------------|
| 3/3. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31-32. §-ában foglaltak szerinti aláírása | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |
|---|-------------|------------------------|

Létavértes, 2020. május 14.



Pappné Szabó Mária
 Pappné Szabó Mária
 intézményvezető

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, végrehajtását magamra nézve kötelezőnek tekintem.

Bertóthy Tünde
 Bertóthyné Csige Tünde

Moldováné Vastag Ibolya
 Moldováné Vastag Ibolya

Mázló Lajos
 Mázló Lajosné

Szászné Rizán Erika
 Szászné Rizán Erika

Kelemen Péter
 Kelemen Péter

Holczapfelné Elek Katalin
 Holczapfelné Elek Katalin

Papp Ernőné
 Papp Ernőné

LÉTAVÉRTESI GYERMEKSZIGET ÓVODA-BÖLCSŐDE
4281. LÉTAVÉRTES, DEBRECENI UTCA 1.
PIR: 643999.

INTÉZKEDÉSI TERV

A Magyar Államkincstár által
A Létavértes Városi Önkormányzat
2019. évi kincstári ellenőrzéséről készült 177/2019. számú jelentésre

| <u>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:</u> | határidő | felelős |
|---|-------------|---|
| 1/1. A Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően. | 2020.11.30. | Harmati Zoltánné intézményvezető |
| 1/2. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével az Együttműködési megállapodás felülvizsgálata, a szervezeti változások átvezetése, valamint a szabályzat tartalmi felülvizsgálata, összhangban a Gazdálkodási szabályzattal. | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/3. Az Szt. 14. §-ban és az Áhsz. 50. §-ban foglalt előírások figyelembevételével az Óvoda Számviteli politikájának és annak keretében elfogadott szabályzatok intézményvezető általi kiadmányozása. | 2020.07.31. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető |
| 1/4. Az Óvoda pénztárára vonatkozóan a Pénzkezelési szabályzatban rögzített működési feltételek biztosítása. | 2020.11.30. | Harmati Zoltánné intézményvezető |
| 1/5. Az Szt. 161. § (4) bekezdésben foglalt előírások figyelembevételével az Óvoda Számlarendjének az intézményvezető általi kiadmányozása. | 2020.07.31. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető |
| 1/6. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, az Óvoda Gazdálkodási szabályzatának az intézményvezető általi kiadmányozása. | 2020.07.31. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető |
| 1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt előírások betartása, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítése az Óvodára vonatkozóan. | 2020.07.31. | Kelemen Péter aljegyző |

| | | |
|---|-------------|--|
| 1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e) és g) pontjaiban előírt Kiküldetési szabályzatnak, Reprezentációs szabályzatnak, és a Vezetékes és rádiótelefonok használatáról szóló szabályzatának az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése. | 2020.07.31. | Kelemen Péter aljegyző |
| 1/9. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatnak az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése. | 2020.07.31. | Moldováné Vastag Ibolya irodavezető |
| 1/10. A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt Belső kontrollrendszer szabályzatnak az intézményvezető általi kiadmányozása, vagy önálló szabályzat készítése. | 2020.11.30. | Bertóthné Csige Tünde jegyző |
| 1/11. A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével a szervezeti integritást sértő események kezelésének előírásait tartalmazó eljárásrend elkészítése az Óvodára vonatkozóan. | 2020.11.30. | Bertóthné Csige Tünde jegyző |
| 1/12. A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdés előírásainak betartásával az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása az Óvodára vonatkozóan. | 2020.11.30. | Bertóthné Csige Tünde jegyző |
| 1/13. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések dokumentumainak elkészítésekor. A "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat használata, a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően. | 2020.11.30. | Harmati Zoltánné intézményvezető, Bertóthné Csige Tünde jegyző |
| 1/14. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során. a) Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az írásbeli kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor. b) Az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan. | 2020.11.30. | a) pont tekintetében: Harmati Zoltánné intézményvezető b) pont tekintetében: Holczapfelné Elek Katalin pü. előadó |
| 1/15. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és | 2020.11.30. | Bertóthné Csige Tünde jegyző |

| | | |
|---|-------------|--|
| beszámolás) kontrolljának biztosítása. | | |
| 1/16. A Mőtv. 114. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a pénztári könyvvizelési feladatok ASP szakrendszerben történő elvégzése. | 2020.05.31. | Szászné Rizán Erika pénztáros |
| 1/17. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglalt előírások betartása, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat elkészítése az Óvodára vonatkozóan. Az Info tv. 32-34 §, és 37. § (1), (2) bekezdésében meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok teljes körű közzététele. | 2020.07.31. | Kelemen Péter aljegyző |
| 1/18. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata, és az intézményvezető általi kiadmányozása. | 2020.11.30. | Bertóthyne Csige Tünde jegyző |
| 1/19. Az intézményvezető által kiállított Bkr. 1. sz. nyilatkozat megküldése az irányító szerv vezetőjének, és zárszámadás keretében a képviselőtestület elé történő beterjesztése a Bkr. 11.§ (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. | 2020.11.30. | Moldovánne Vastag Ibolya irodavezető, Bertóthyne Csige Tünde jegyző |
| <u>2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</u> | | |
| 2/1. A részletező nyilvántartások folyamatos vezetése számviteli bizonylatonként, az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, 14. mellékletben meghatározott kötelező adattartalommal. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 2/2. Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a havi és negyedéves könyvviteli zárlat során, a könyvviteli számlák lezárása és főkönyvi kivonat elkészítése. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 2/3. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pont előírása szerint a havi és negyedéves könyvviteli zárlat során el kell végezni az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 2/4. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán a teljesítés összege az Ávr. 62/E. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint megküldött könyvelési értesítőn szereplő összeggel | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |


| | | |
|--|-------------|---|
| egyezően kerüljön nyilvántartásba vételre. | | |
| 2/5. Az intézményfinanszírozásnak az Áhsz. 15. mellékletében és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezetében előírtaknak megfelelően történő elszámolása. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 2/6. A Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvének és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesítése a könyvvizetés során, valós adattartalommal, alpbizonylatok alapján történő könyvelés, és az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak megfelelő nyilvántartás vezetése. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 3/1. A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés elkészítése az Ávr. 169. §-ban és a 170. §-ban meghatározott határidőre. | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |
| 3/2. A térítési díjak túlfizetéséből eredő összegnek az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően történő, a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások közötti kimutatása a mérlegben. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 3/3. Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozóan az Áhsz. 26.§ (11a) bekezdés c) pontjában foglalt előírások betartása a könyvvizetés során. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 3/4. A 2019. évi térítési díjak túlfizetéséből eredő összeg elszámolásának javítása az Áhsz. 54/B. § alapján. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző |
| 3/5. Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele. | 2020.06.30. | Mázló Lajosné gazd. ügyintéző, Papp Ernőné pü. előadó |
| 3/6. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31-32. §-ában foglaltak szerinti aláírása. | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |

Létavértes, 2020. május 14.



Harmati Zoltánné
 intézményvezető



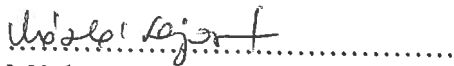
A Létavértesi Gyermeksziget Óvoda-bölcsőde intézkedési tervében foglaltakat megismertem, végrehajtását magamra nézve kötelezőnek tekintem.


.....

Bertóthy Csige Tünde


.....

Moldováné Vastag Ibolya


.....

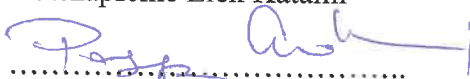
Mázló Lajosné


.....

Kelemen Péter


.....

Holczapféné Elek Katalin


.....

Papp Ernőné


.....

Szászné Rizán Erika

LÉTAVÉRTES VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
4281. LÉTAVÉRTES, KOSSUTH UTCA 4.
PIR: 728560.

INTÉZKEDÉSI TERV

A Magyar Államkincstár által
A Létavértes Városi Önkormányzat
2019. évi kincstári ellenőrzéséről készült 177/2019. számú jelentésre


| <u>1. Belső kontrollrendszer értékelésének ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</u> | határidő | felelős |
|--|-----------------|--|
| 1/1. Az Együttműködési megállapodások felülvizsgálata az Njt. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, az Njt. 80. § (1) bekezdés e) és f) pontjában meghatározottak figyelembe vételével. | 2020.06.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/2. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével a Közös Hivatal és a költségvetési szervek közötti Munkamegosztási megállapodások felülvizsgálata. | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/3. A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdéseiben foglalt előírások figyelembevételével a szervezeti integritást sértő események kezelésének előírásait tartalmazó eljárásrend elkészítése az Önkormányzatra vonatkozóan. | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/4. A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdés előírásainak betartásával integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása az Önkormányzatra vonatkozóan. | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/5. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések dokumentumainak elkészítésekor. A "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat használata, a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően. | 2020.11.30. | Menyhárt Károly polgármester, Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| 1/6. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve | 2020.11.30. | a. pont esetében: Menyhárt Károly polgármester |

| | | |
|--|-------------|---|
| <p>ellenjegyzése során.</p> <p>a. Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az írásbeli kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor.</p> <p>b. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.</p> | | <p>b.pont esetében: Holczapfelné Elek Katalin pü. előadó</p> |
| <p>1/7. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása.</p> | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| <p>1/8. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata, az Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó sajátosságok meghatározása.</p> | 2020.11.30. | Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| <p>1/9. A költségvetési szerv vezetője által kiállított Bkr. 1. sz. nyilatkozat megküldése az irányító szerv vezetőjének, és zárszámadás keretében a képviselőtestület elé történő beterjesztése aBkr. 11.§ (2) és (2a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.</p> | 2020.11.30. | Moldovánné Vastag Ibolya irodavezető, Bertóthyné Csige Tünde jegyző |
| <p><u>2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</u></p> | | |
| <p>2/1. Az időközi IKJ és IMJ elkészítése az Ávr. 169. § (3) bekezdésében és a 170. § (2) bekezdésében meghatározott határidőre.</p> | 2020.07.20. | Papp Ernőné pü. előadó |
| <p>2/2. A részletező nyilvántartások folyamatos vezetése számviteli bizonylatonként azÁhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, 14. mellékletben meghatározott kötelező adattartalommal, a kötelezettségek és az általános forgalmi adó nyilvántartására vonatkozóan.</p> | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |
| <p>2/3. A módosított előirányzatok alátámasztása költségvetési rendelettel az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben előírtak szerint.</p> | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |
| <p>2/4. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a személyi juttatások és járulékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán a teljesítés összege az Ávr. 62/E. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint megküldött könyvelési értesítőn szereplő összeggel egyezően kerüljön nyilvántartásba vételre.</p> | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |
| <p>2/5. Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a havi és negyedéves könyvviteli zárlat során, a könyvviteli számlák lezárása és főkönyvi</p> | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |


| | | |
|--|-------------|---|
| kivonat elkészítése. | | |
| 2/6. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pont előírása szerint a havi könyvviteli zárlat során el kell végezni az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé. | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |
| 2/7. A beszámolóval le nem zárt időszakokkal kapcsolatos hibák javítása az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően. | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |
| 2/8. A követelések nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó, Szászné Rizán Erika pénztáros |
| 2/9. A gazdasági események elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvének és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása szükséges: - a könyvvezetés során, valós adattartalommal, alapbizonylatok alapján történő könyvelés és az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak megfelelő nyilvántartás vezetése, - a bérkönyveléshez kapcsolódó kerekítési különbözet elszámolása az <i>Adatközlő lap nettófinanszírozáshoz</i> elnevezésű táblának megfelelően. | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |
| <u>3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</u> | | |
| 3/1. A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés elkészítése az Ávr. 169. §-ban és a 170. §-ban meghatározott határidőre. | 2020.07.20. | Papp Ernőné pü. előadó |
| 3/2. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |
| 3/3. Az Áhsz. 30. § (4) bekezdés előírása alapján, a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó érték és az ingatlan vagyontaszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó érték egyezőségének a biztosítása. | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó, Holczapfelné Elek Katalin pü. előadó |

| | | |
|---|-------------|------------------------|
| 3/4. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében meghatározott éves zárlati feladatok végrehajtása, a nem levonható általános forgalmi adó teljes körű átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé. | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |
| 3/5. Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozóan az Áhsz. 26.§ (11a) bekezdés c) pontjában foglalt előírások betartása a könyvvezetés során. | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |
| 3/6. Az Szt. 15. § (7) bekezdés szerinti összemérés elvének érvényesülése érdekében, a 2018. évi mérlegszerinti eredmény felülvizsgálata, szükség esetén az Áhsz. 54/B. § előírások szerinti javítás elvégzése. | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |
| 3/7. Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele. | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |
| 3/8. Az Áhsz. 6. § (1) bekezdés szerinti éves költségvetési beszámoló elkészítése, az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdésében meghatározott határidőre. | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |
| 3/9. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31-32. §-ában foglaltak szerinti aláírása. | 2020.06.30. | Papp Ernőné pü. előadó |


Létavértes, 2020. május 14.


 Menyhárt Károly
 polgármester





 Bertóthy Csige Tünde
 jegyző

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, végrehajtását magamra nézve kötelezőnek tekintem.


 Kelemen Péter


 Moldováné Vastag Ibolya


 Holczapfel Elek Katalin


 Szászné Rizán Erika


 Papp Ernőné