

**Felgyő Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének**

42/2021. (V.27.) Kvt. sz. hat.

Tárgy: intézkedési tervek jóváhagyása

HATÁROZAT

A katasztrófavédelemről és a hozzákapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, a képviselő-testület feladat- és hatáskörében eljárva Felgyő Községi Önkormányzat Polgármestereként jóváhagyom a mellékletben szereplő Magyar Államkincstár ÖPSZEF/11-9/2021 ik.számú ellenőrzésével összefüggő intézkedési terveket.

Felelős: Horváth Lajos polgármester

Határidő: folyamatos

A határozatról értesítést kapnak:

- 1./ Képviselő-testület tagjai Helyben
- 2./ Horváth Lajos polgármester
- 3./ Irattár

Felgyő, 2021. május 27.


Horváth Lajos
polgármester



**Felgyői Konyha (6645 Felgyő, Templom út 1.)
INTÉZKEDÉSI TERV**

Ikt. szám: **F/10-9/2021.**

Hiv.szám: **165/2020. számú ellenőrzés,
ÖPSZEF/11-9/2021. ikt.számú
ellenőrzési jelentés**

**Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Osztály**
részlete

Sorszám	Ellenőrzési Javaslát	Intézkedés	Határidő	Felelős
1/1	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Áht. 10.§ (5) bekezdésének és a 9.§ b) pontjának megfelelően kerüljön összeállításra és a Képviselő-testület által jóváhagyásra a Konyha SZMSZ-e.	A hiányzó SZMSZ elkészítése	2021.12.31	Jegyző-intézményvezető
1/2	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Ávr. 9.§ (5) és (5a) bekezdéseiben foglaltak alapján a Konyha és a KÖH között kössenek munkamegosztási megállapodást a munkaszervezeti feladatok ellátására	Gondoskodni kell a konyha és KÖH között munkamegosztási megállapodás megkötéséről.	2021.08.31. Testület elé	Intézményvezető-Jegyző
1/3	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Szt. 14.§ (11) bekezdésében és az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján kerüljön kiadásra a Számviteli politika	Gondoskodni kell a számviteli politika kiadásáról.	2021.12.31	Intézményvezető
1/4	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Szt. 14.§ (4) bekezdésében foglaltak kerüljenek meghatározásra a Számviteli politikában vagy a hozzátartozó Eszközök és források értékelési szabályzatában	A számviteli politika kiegészítése az intézményre vonatkozó sajátosságokkal.	2021.12.31	Intézményvezető
1/5	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Áhsz. 50.§ (7) bekezdése alapján rögzítsék a Számviteli politikában az általános költségek felosztásának módját, idejét, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat és vetítési alapokat az Önköltségszámítási szabályzatban foglaltakkal összhangban	Számviteli politika átalakítása-önköltségszámítási szabályzattal összhangban.	2021.12.31	Intézményvezető
1/6	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Szt. 14.§ (5) bekezdésében és az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján kerüljön kiadásra az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata	Gondoskodni kell az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat elkészítéséről.	2021.12.31	Intézményvezető
1/7	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Szt. 14.§ (5) bekezdésében és az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján kerüljön kiadásra az Eszközök és források értékelési szabályzata	Gondoskodni kell az Eszközök és források értékelési szabályzaának elkészítéséről.	2021.12.31	Intézményvezető
1/8	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Szt. 14.§ (11) bekezdésére tekintettel történjen meg az Önköltségszámítási szabályzat aktualizálása	Gondoskodni kell az Önköltségszámítási szabályzat aktualizálásáról.	2021.12.31	Intézményvezető

**Felgyői Konyha (6645 Felgyó, Templom út 1.)
INTÉZKEDÉSI TERV**

Sorszám	Ellenőrzési Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
1/9	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Szt. 14.§ (5), (8), (11) bekezdései és az Áhsz. 50.§ (1) bekezdése alapján történjen meg a Pénzkezelési szabályzat kiadása, aktualizálása; a bankkártya használatra vonatkozó előírások rögzítése; a pénztáros, pénztáros helyettes felelősségvállalási nyilatkozatának és a pénztár ellenőr megbízásának elkészítése; a külső pénzkezelő hely működésének és a készpénz biztonságos kezelésének, tárolásának szabályozása, a felelősségi viszonyok rögzítése	Gondoskodni kell a Pénzkezelési szabályzat teljes körű átalakításáról.	2021.12.31	Intézményvezető
1/10	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Szt. 161.§-ában és az Áhsz. 51.§-ában foglaltak alapján készítsék el a Számlarendet	A hiányzó számlarend elkészítése.	2021.08.31	Intézményvezető pénzügyi - számviteli ügyintéző
1/11	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt szabályzatok kerüljenek kiadásra az Ávr. 13.§ (4) bekezdés figyelembevételével	Hiányzó szabályzatok elkészítése. Jogszabályban való megfeleltetés.	2021.12.31	Intézményvezető
1/12	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy a Bkr. 6.§ (3) bekezdése alapján kerüljön összeállításra az ellenőrzési nyomvonal	Jogszabályi előírásoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonal elkészítése.	2021.12.31	Intézményvezető
1/13	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy a Bkr. 6.§ (4) és (4a) bekezdései alapján készítsék el a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzatot	A hiányzó szabályzatot el kell készíteni.	2021.12.31	Intézményvezető
1/14	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy a Bkr. 6.§ (4) bekezdésében foglaltak alapján történjen meg az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozása	Pénzgazdálkodási jogköri gyakorlatokról szóló szabályzat jóváhagyása intézményvezető által.	2021.12.31	Intézményvezető
1/15	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontja szerinti Gazdálkodási szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön elkészítésre	Hiányzó szabályzat elkészítése, jogszabályi előírásnak megfelelően.	2021.08.31	Intézményvezető
1/16	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Ávr. 60.§ (3) bekezdése alapján valósuljon meg a jogosultsággal rendelkezők nyilvántartásának naprakész vezetése a szignók felülvizsgálásával	Gondoskodni kell a jogosultsággal rendelkezők nyilvántartásának naprakész vezetéséről a szignók felülvizsgálásával.	Azonnali intézkedés	Intézményvezető
1/17	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Ávr. 52.§-a, 55.§-a és 57-59.§-ai alapján készüljön írásbeli felhatalmazás/kijelölés a jogosultak részére	Készüljön írásbeli felhatalmazás kötelezettségvállalási, teljesítésgazdálkodási, érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlására.	2021.08.31	Intézményvezető

**Felgyői Konyha (6645 Felgyó, Templom út 1.)
INTÉZKEDÉSI TERV**

Sorszám	Ellenőrzési Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
1/18	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Info tv. 32-34.§-ai, valamint a 37.§ (1) és (2) bekezdései alapján kerüljön sor a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítésére	Gondoskodni kell a közérdekű adatok tájékoztatási kötelezettség közzétételéről.	Azonnali intézkedés	Intézményvezető
1/19	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Ltv. 9.§ (4) bekezdésében, a 10.§ (1) bekezdésében, valamint a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3.§ (3) bekezdésében foglaltak figyelembevételével történjen meg az iratkezelés rendjének kidolgozása	Iratkezelési szabályzat készítése és felülvizsgálata, SZMSZ-ben egyidejűleg.	2021.12.31	Intézményvezető
1/20	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy a Bkr. 17.§ (1) és (1a) bekezdései figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv jóváhagyása	A BKR 1 szám melléklet szerinti nyilatkozat elkészítése.	A 2020. évi önkormányzati költségvetésről szóló beszámoló Képviselő-testület célterjesztésével egy időben.	Intézményvezető
1/21	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy a Bkr. 11.§ (1) és (4) bekezdései figyelembevételével készüljön nyilatkozat az éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan	A belső kontrollrendszer teljeskörű átalakítása.	Azonnali intézkedés	Intézményvezető
1/22	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy a Bkr. 11.§ (2a) bekezdése alapján kerüljön megküldésre a nyilatkozat az éves költségvetési beszámolóval együtt, illetve történjen meg a Képviselő-testület elé terjesztése a zárszámadási rendelet tervezettel együtt	Nyilatkozat beterjesztése a Képviselő-testület elé, majd a zárszámadással egyidejű elfogadása.	Zárszámadási rendelet tervezet Képviselő-testület célterjesztésével egy időben.	Intézményvezető
2/1	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Áht. 34.§ (3) bekezdése és az Ávr. 43.§ (2) bekezdése alapján készüljön rendelkezés az intézményi saját hatáskörű előirányzat módosítások végrehajtásához	Előirányzat módosítások alapdokumentumokkal történő aláírási, vezetői jóváhagyással.	Azonnali intézkedés	Intézményvezető
2/2	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Ávr. 53.§ (1) bekezdése alapján történjen meg az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások készítése és naprakész vezetése	Készüljön írásbeli kötelezettségvállalás naprakész vezetése.	Azonnali intézkedés	Intézményvezető

Felgyői Konyha (6645 Felgyő, Templom út 1.)
INTEZKEDÉSI TERV

Sorszám	Ellenőrzési Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
2/3	A Konyha vezetője intézkedjen, hogy az Ávr. 55.§ (1) bekezdése alapján történjen meg – dátummal igazolva – a pénzügyi ellenjegyzés az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán	A jogszabályban való megfeleltetés biztosítása.	Azonnali intézkedés	Intézményvezető

Kelt: Felgyő, 2021. május 27.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

Kelt: Felgyő, 2021. május 27.

Felelősök:

Kasza Kornélia
Kasza Kornélia
pénzügyi-számviteli ügyintéző

Dr. Faragó Péter
Dr. Faragó Péter
Jegyző



**Felgyő Községi Önkormányzat (6645 Felgyő, Széchenyi út 1.)
INTÉZKEDÉSI TERV**

Ikt. szám: F/10-9/2021.

Hiv.szám: 165/2020. számú ellenőrzés,

ÖPSZEF/11-9/2021. ikt.számú
ellenőrzési jelentés

Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Osztály

részlete

Sorszám	Ellenőrzési Javaslát	Intézkedés	Határidő	Felelős
1/1	A Polgármester intézkedjen, hogy az Áhsz. 50.§ (1), (7) bekezdéseiben és a Szt. 14.§ (3-5) bekezdéseiben foglaltak alapján kerüljön elkészítésre a Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok	El kell készíteni a Számviteli politikát, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, valamint az Eszközök és források értékelési szabályzatát.A meglévő szabályzatot aktualizálni kell a hiányzókat pótolni.	2021.12.31	Jegyző
1/2	A Polgármester intézkedjen, hogy az Szt. 14.§ (8) és (11) bekezdései alapján módosítsa a Pénz-, bankszámla- és értékkézelési szabályzatot, szabályozza a bankkártya használatot, gondoskodjon a pénztáros, a pénztáros helyettes felelősségvállalási nyilatkozatának és a pénztárellelőnőr megbízásának elkészítéséről	Módosítani kell a Pénz-, bankszámla- és értékkézelési szabályzatát, szabályozni kell a bankkártya használatát, el kell készítenia pénztáros, pénztáros helyettes, valamint pénztárellelőnőr felelősségvállalási nyilatkozatát, illetve megbízásokat.	2021.12.31	Jegyző
1/3	A Polgármester intézkedjen, hogy az Áht. 109.§ (6) bekezdése alapján – a Pénz-, bankszámla- és értékkézelési szabályzatban foglaltakkal összhangban – történjen rendelet alkotás a kiadások készpénzben történő teljesítése eseteiről	A hiányzó rendeletet el kell készíteni, melyben rögzíteni kell a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.	aláírást követő első testületi ülés, mivel rendeletet kell alkotni	Jegyző-Polgármester
1/4	A Polgármester intézkedjen, hogy az Szt. 161.§-ában és az Áhsz. 51.§-ában foglaltak alapján gondoskodjon a Számlarend összeállításáról, aktualizálásáról	Számlarend aktualizálása, hiányosságok pótlása. Megfelelő COFOG szerepeltetése.	2021.12.31	Jegyző Pénzügyi- számviteli ügyintéző
1/5	A Polgármester intézkedjen, hogy az Ávr. 13.§ (2) bekezdés c)-e) és g)-h) pontjai alapján készítse el a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokat	Az Önkormányzatnak ell kell készíteni: -kiküldetési szabályzatot, - anyag .és eszkozigazdalkodásra vonatkozó szabályzatot - reprezentációs kiadások felhasználására, teljesítésére és elszámolására vonatkozó szabályzatot - vezetékes és mobil telefonok használatát szabályozó belső rendelkezést - gépjármű üzemeltetési szabályzat, üzemanyag kártya szabályozása - közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot.	2021.12.31	Jegyző

**Felgyő Községi Önkormányzat (6645 Felgyő, Széchenyi út 1.)
INTEZKEDÉSI TERV**

Sorszám	Ellenőrzési Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
1/6	A Polgármester intézkedjen, hogy az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b) pontja alapján módosítsa a Közbeszerzési és beszerzési szabályzatot	Közbeszerzési szabályzat módosítása.	2021.12.31	Jegyző
1/7	A Polgármester intézkedjen, hogy az Ávr. 13.§ (2) bekezdés f) pontja alapján módosítsa és aktualizálja a Gépjármű üzemeltetési szabályzatot	Gépjármű üzemeltetési szabályzat aktualizálása, módosítása.	2021.12.31	Jegyző
1/8	A Polgármester intézkedjen, hogy az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontja szerinti szabályzatot készítse el a jogszabályi előírásoknak megfelelően	Meglévő szabályzatok felülvizsgálata és a jogszabályi előírásoknak megfelelően aktualizálása.(pénzgazdálkodási jogkör gyakorlásáról szóló szabályzat)	2021.08.31	Jegyző-Polgármester
1/9	A Polgármester intézkedjen, hogy az Ávr. 52.§-a, 57.§-a és 59.§ alapján készüjön írásbeli felhatalmazás a kötelezettségvállalási, teljesítésgazdálkodási és utalványozási jogkör gyakorlására	Készüjön írásbeli felhatalmazás kötelezettségvállalási, teljesítésgazdálkodási és utalványozási jogkör gyakorlására.	2021.06.30	Jegyző-Polgármester
1/10	A Polgármester intézkedjen, hogy az Ávr. 60.§ (3) bekezdése alapján gondoskodjon a jogosultsággal rendelkezők nyilvántartásának naprakész vezetéséről a szignók feltüntetésével	Gondoskodni kell a jogosultsággal rendelkezők nyilvántartásának naprakész vezetéséről a szignók feltüntetésével.	2021.06.30	Jegyző -Polgármester
1/11	A Polgármester intézkedjen, hogy az Ávr. 55.§-a és 58.§-a alapján készítsen kijelölést a KÖH munkavállalói számára	Készüjön kijelölés a KÖH munkavállalói részére.	2021.06.30	Jegyző-Polgármester
1/12	A Polgármester intézkedjen, hogy az Ltv. 10.§ (1) bekezdésében és a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3.§ (1) bekezdésében foglaltakra figyelemmel készítse el az iratkezelési szabályzatot, illetve gondoskodjon felülvizsgálatáról	Iratkezelési szabályzat készítése és felülvizsgálata.	2021.12.31	Jegyző
1/13	A Polgármester intézkedjen, hogy az Info tv. 32-33.§-aiban és a 37.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján gondoskodjon a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásáról	Gondoskodni kell a közérdekű adatok tájékoztatási kötelezettség közzétételéről.	A jelentés aláírásától folyamatos	Polgármester

**Felgyő Községi Önkormányzat (6645 Felgyő, Széchenyi út 1.)
INTÉZKEDÉSI TERV**

Sorszám	Ellenőrzési Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
1/14	A Polgármester intézkedjen, hogy a Bkr. 2.§ nb) pontja, valamint a 11.§ (1) és (4) bekezdéseinek figyelembevételével tegye meg a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan	A Bkr. 1. számú melléklet szerinti nyilatkozat csatolása 2020. évi beszámolóhoz.	A 2020. évi önkormányzati költségvetési beszámoló testület elé terjesztésével egyidőben.	Jegyző
1/15	A Polgármester intézkedjen, hogy a Bkr. 11.§ (2a) bekezdése alapján gondoskodjon a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat Képviselő-testület elé történő terjesztéséről a zárszámadási rendelet tervezettel együtt	Nyilatkozat beterveztése a Képviselő-testület elé, majd a zárszámadással egyidejű elfogadása.	A zárszámadási rendelet tervezet Képviselő-testület elé terjesztésével egyben	Jegyző-Polgármester
2/1	A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon az Önkormányzat részeseidéseinek az Áhsz. 16. melléklete alapján a megfelelő főkönyvi számlákon történő nyilvántartásáról.	Megfelelő főkönyvi számok használata.	A jelentés aláírásától folyamatos	Pénzügyi- számviteli ügyintéző
2/2	A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon a gazdasági eseményekhez tartozó bizonylatok számviteli nyilvántartásban történő rögzítése során gondoskodjon az Szt. 165.§-ában és az Áhsz. 52.§-ában foglaltak betartásáról	Gondoskodni kell a gazdasági események helyes rögzítéséről.	A jelentés aláírásától folyamatos	Pénzügyi- számviteli ügyintéző
2/3	A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon a kiadások elszámolása során gondoskodjon a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben meghatározottak és az Önkormányzat SZMSZ-ében jóváhagyott COFOG-ok megfelelő alkalmazásáról	Megfelelő COFOG használata.	A jelentés aláírásától folyamatos	Pénzügyi- számviteli ügyintéző
2/4	A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon a gazdasági események elszámolása során gondoskodjon az Áhsz. 15. mellékletében lévő egységes rovatrend előírásainak alkalmazásáról	Megfelelő egységes rovatrend alkalmazása.	A jelentés aláírásától folyamatos	Pénzügyi- számviteli ügyintéző
2/5	A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon az Ávr. 55.§-a alapján gondoskodjon az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzéséről	Fokozott figyelemmel követni az előzetes írásbeli kötelezettség vállalások esetében a pénzügyi ellenjegyzési kötelezettségek, megfelelően felhatalmazóit kijelöléssel.	A jelentés aláírásától folyamatos	Jegyző

**Felgyő Községi Önkormányzat (6645 Felgyő, Széchenyi út 1.)
INTÉZKEDÉSI TERV**

Sorszám	Ellenőrzési Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
3/1	A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon, hogy az Áhsz. 21. § (8) bekezdése szerint a mérlegben a követelések bekerülési értéken kerüljenek kimutatásra,	Gondoskodni kell a mérlegben a bekerülési érték helyes kimutatására, a mérleg tételeinek leltárral való alátámasztására.	A jelentés aláírásától folyamatos	Pénzügyi-számviteli ügyintéző
3/2	A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon, hogy érvényesüljenek a beszámoló összeállításakor az Áhsz. 48. § (1)-(2) és (10) bekezdései, valamint a Szt. 15. § (3) bekezdése,	Év végén készüljön a mérleg alátámasztáshoz megfelelő tételes leltár.	2021.12.31	Jegyző-Pénzügyi-számviteli ügyintéző

Felgyő Községi Önkormányzat (6645 Felgyő, Széchenyi út 1.)
INTÉZKEDÉSI TERV

Sorszám	Ellenőrzési Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
3/3	A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállításáról, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, a Szt. 69. § előírásainak és a belső szabályozásnak megfelelően.	Éves leltározási ütemterv készítés a 2021.évi leltározási feladatok elvégzéséhez.	2021.09.30	Jegyző

Kelt: Felgyő, 2021.május 27.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

Kelt: Felgyő, 2021. május 27.

Felelősök:

Kasza Kornélia

Kasza Kornélia

pénzügyi-számviteli ügyintéző

Dr. Faragó Péter

Dr. Faragó Péter

Jegyző

