

A „FESZGYI 2018-2020. évekre vonatkozó szakmai, gazdasági és pénzügyi tevékenységének átfogó jogi, pénzügyi és számviteli átvilágítása tárgyú belső ellenőrzés megállapításai

Ssz.	Feladat	Intézkedés	Felelős (javasolt)	Együttműködő szervezet	Indikátor / Eredmény	Határidő/ naptári nap <sup>1</sup>	Megjegyzés	Megvalósulás
<b>HIÁNYOSSÁGOK / Javaslatok</b>								
1.	<b>Nem adott ki a Pm.Hiv., mint irányító szerv Költségvetési tervezési köriratot</b> (ktg.vet. tervezéshez határidők, tervszámok, tervezéssel kapcsolatos szabályok, ktg.vet. szerkezetének előírásai).	A költségvetés kidolgozása során részletes, jogcímenkénti számítások – indoklások, táblázatok, elemzések készítése	Gazdasági vezető	Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Csoport	éves terv, költségvetés kidolgozása jogcímek szerinti számításokkal	2022. november 15.	Az ellenőrzés során rendelkezésre bocsátotta az Intézmény	
2.	<b>Nincs SEM részletes számítás, kimutatás, táblázat a költségvetés kidolgozásához</b> a Személyi juttatások, a Dologi kiadások, a Bevételek alátámasztásához.	Számítások jogcímenként, különösen a kiadásokon belül a személyi juttatások, Dologi kiadásokon és Bevételeken belül, a működési bevételek (szolgáltatások, ellátási díjak) esetében	Gazdaság vezető	pénzügyi munkatárs	tervezéshez alátámasztó számadatok	2022. november 15.	Az ellenőrzés során rendelkezésre bocsátotta az Intézmény	
3.	<b>A FESZGYI kötelezettségvállalási (szerződéskötési) gyakorlata jogi kontroll nélkül történik.</b>	Jogi felülvizsgálat a kötelezettségvállalást, és a szerződéskötést megelőzően	Intézmény vezető	jogi szakértő	jogi ellenjegyzés megbízással	2022.09.30	SZMSZ módosítás szükséges	
4.	<b>Megbízási szerződéseknél PÁRHUZAMOS feladat kiadások előfordultak.</b> Ezek szakmai szükségessége, gazdasági ésszerűsége nem került indoklásra.	Azon szerződéseknek a felülvizsgálata, melyeket ugyanazon szolgáltatásra kötöttek, de más-más szolgáltatóval, hogy a gazdaságosság elve miként érvényesül.	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	felülvizsgált szerződés állomány	2022.03.31		A megbízási szerződések felülvizsgálata megtörtént.

<sup>1</sup> Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

INTÉZKEDÉSI TERV

Ügyiratszám: XVI/9-4./2022.

2

5.	Intézményi szabályozók hiányoznak, amelyeket pótolni kell, másokat aktualizálni, felülvizsgálni, tartalmi hiányosságokat pótolni szükséges.	Belső szabályzatok áttekintése a (Ávr.) 13. §, illetve az SZMSZ alapján	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	aktuális belső szabályozók	2022.09.30.	Részletesen az Intézményi szabályozók vizsgálata pontban	
<b>Szerződések helyzete</b>								
6.	A szerződések nyilvántartásából nem derül ki, hogy milyen időintervallumra kötötték, illetőleg a több évre kötött keretszerződés esetén évek szerinti megoszlás nem került kimutatásra a nyilvántartásban.	A szerződések olyan tartalmú nyilvántartásának kialakítása, amelyből kiderül, hogy a szerződés határozott, határozatlan idejű, milyen időintervallumra kötötték, a több évre kötött szerződések esetén az évek szerinti megoszlások feltüntetésével.	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	átdolgozott szerződés nyilvántartás	2022.06.30	Figyelemmel kell lenni az Áht. 36. § (4) bek. 3 év+ tárgyév időszak előírására!	
7.	Az írásbeli kötelezettségvállalásokat nem rögzítik a szerződésekhez hasonlóan. Nem nyomon követhető a kötelezettségvállalás mennyisége, értéke.	Az írásbeli kötelezettségvállalás során keletkezett megrendeléseket rögzíteni kell, hasonlóan a szerződésekhez a CT-ECOSTAT Programban.	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	felfektetett kötelezettség nyilvántartás a CT-ECOSTAT programban	2022.05.15. majd tárgyhót követő hó 15. napjáig		
8.	A mintavétellel vizsgált szerződések és bizonylatai alapján módosítani szükséges az utalványrendeletet, mert annak kiállítása nem felel meg az Ávr. 59. §-ban foglaltaknak. A belső kontrollok fokozása	Számviteli Politika, Bizonylati album módosítása az egységes Utalványrendelet bevezetésével. Az eljárásrend módosítása, hogy az érvényesítő és az utalványozó minden esetben írja alá az Ávr. 59. §-nak megfelelően.	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Felülvizsgált utalványrendelet, kontroll növelése	2022.06.30	Az önkormányzat által biztosított programot használja az Intézmény, az utalványlap a programból kerül kinyomtatásra	
<b>Előírt nyilvántartások helyzete</b>								

INTÉZKEDÉSI TERV

9.	A <b>befizetési bizonylatokon</b> feltárt hiányosság, hogy nem minden esetben szerepel a pénztáros, pénztárellenőr, befizető aláírása (személyi igazolvány számmal).	A bevételi pénztárbizonylatokon minden esetben szerepeljen a pénztáros, a pénztárellenőr és a befizető aláírása, személyi igazolvány számmal együtt.	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Pénzkezelési szabályzatban meghatározott eljárásrend	2022.06.30.	Pénzkezelési szabályzat kiegészítése	
10.	<b>Tárgyi eszközök</b> nyilvántartásba vételének vizsgálata 2018-2020. években általában megfelelő volt. A bekerülési értéket egy kivétellel az Áhsz. 16. § szerint szabályosan határozták meg. Egy esetben a Tárgyi eszköz bekerülési értéke tartalmazta a telepítéssel kapcsolatos szolgáltatás értékét is tartalmazta <b>(magasabb értékű nyilvántartásba vétel történt).</b>	A tárgyi eszközök bekerülési értékét minden esetben az Ávsz. és a Számtv., továbbá az Eszközök értékelési szabályzata alapján kell meghatározni.	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Pontosított nyilvántartás kontrollok növelése, mintavételes vezetői ellenőrzések	2022.06.30.	Számviteli Politika és az Értékelési Szabályzatba foglalva	
11.	<b>Előirányzatok</b> módosítása nyilvántartás nem tartalmazza, hogy az adott módosítás saját hatáskörben, vezetői hatáskörben történt, vagy az irányító szerv hatáskörében történt, melyhez külön engedély szükséges, ami megnehezíti az áttekinthetőséget, ellenőrizhetőséget.	Az előirányzatok módosítása esetében javasoljuk a könyvelésben a saját hatáskörben végzett és az irányító szerv hatáskörébe tartozó módosítások megkülönböztetését.	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Előirányzatok típus szerinti nyilvántartása	2022.06.30.	Számviteli Politika és az Értékelési Szabályzatba foglalva	
<b>Éves beszámolók helyzete</b>								
12.	<b>Éves BESZÁMOLÓ</b> vizsgálata (4/2013. (I. 11.) Áhsz. alapján) Egyezőség áll fenn az Analitika/főkönyv /mérleg/leltár között, az Áhsz. 17. mell. szerint, DE, a MARADVÁNY érték esetében - 2018-ban +36.842 Ft eltérést, - 2019-ben 140.003 Ft eltérést mutattak ki.	A gazdasági vezető évente 1-2 alkalommal végezzen ellenőrzést a könyvviteli adatokban. További kontrollokat kell kiépíteni a folyamatokban, pl. a havi feladásoknál egymást ellenőrizzék a munkatársak a hibák kiszűrése érdekében, negyedévente a vezető	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Pontosabb könyvviteli adatok, megemelt vezetői ellenőrzés szám	2022.05.30.	Ellenőrzési nyomvonal, Számviteli Politikába foglalt kontrollpont beépítése	

INTÉZKEDÉSI TERV

Ügyiratszám: XVI/9-4/2022.

4

	- 2020-ban az Áhsz. 56/A. § átmeneti rendelkezése egyszeri lehetőséget adott a korábbi évek helytelen könyveléséből az eltérések javítására, így a 2020. évi maradvány esetén eltérés NINCS.	szűrőpróba szerű ellenőrzést végezzen.						
13.	Az <b>Éves beszámoló</b> nem jelenítik meg, mérleg tételei között a bérbeadott, üzemeltetésre átvett ingatlanokat, tárgyi eszközöket, amely nem biztosítja a valós összképet, sérti a számviteli alapelveket.	Ki kell mutatni a 0. számlaosztályban a bérbe vett, üzemeltetésre átvett, befektetett eszköz. <i>(Vagyonkezelésbe átadott eszközök – Tankerületnek átadott ingatlanok stb.)</i>	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Pontosított főkönyvi, tárgyi eszköz, ingatlan nyilvántartás	2022.09.30		
<b>Leltározás, selejtezés helyzete</b>								
14.	<b>Leltározási szabályzat</b> (Sztv. 69. § Áhsz. 22. §) Az előkészítéskor volt leltározási ütemterv, résztvevők oktatása dokumentáltan, leltárfelelős és leltárellenőr megbízásra került. NEM volt fellelhető a leltározási utasítás és a leltározók megbízása. Nem volt iktatószám a vizsgált dokumentumokon. A nyomtatványok melléklet számai eltértek a szabályzatban szereplő mellékletszámoktól.	Ügyviteli rendszerben rögzített leltározási utasítás, leltározók megbízása. Pontos dokumentálása a leltározási ügyiratoknak, mellékleteiknek.	Gazdasági vezető	könyvelő munkatárs	Eljárásrend felülvizsgálata, megbízások leltárbizottsági tagoknak,	2022.06.30	a szabályzatot a képviselő testület által elfogadott Munkamegosztási megállapodást követően újra felülvizsgálni	

15.	<p><b>Selejtezés:</b> A selejtezési lista nem tartalmazott minden, szabályzat alapján a selejtezési jegyzékbe előírt adatot. A lista alapján nem véleményezték a selejtezésre kiválasztott eszközöket. A veszélyes hulladék eszközöket (számítógép) nem tudni, hogy engedélyes vállalkozás szállította el?</p>	<p>Kiemelten figyelni kell a selejtezési jegyzék és a selejtezési lista egyezőségére, adattartalmára. Minden selejtezésre kiválasztott eszközről véleményezést kell készíttetni az arra jogosulttal. A veszélyes hulladéknak minősülő selejt eszközöket kizárólag hivatalos engedélyes vállalkozás veheti át, engedélyének feltüntetésével, ellenkező esetben fennáll a környezetkárosítási bírság kockázata egy ellenőrzés esetében.</p>	Gazdasági vezető	könyvelő munkatárs	selejt eszköz-zök jogosult általi véleményezése, veszélyes hulladék leadásának igazolását csatolni a leltározási összesítő jegyzőkönyvhöz	2022.06.30.	Számviteli Politika és Selejtezési szabályzat kiegészítése, veszélyes hulladék eljárásrendje rögzítése		
<b>Belső szabályozók helyzete</b>									
16.	<p><b>A Belső kontrollrendszer szabályzatot</b> felül kell vizsgálni és aktualizálni az egyébként megfelelő kontrollokat tartalmazó szabályozót!</p>	<p>Megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása, a jogszabályok alapján előírt, a vizsgálat idején még el nem készült belső szabályzatok kialakítása, a meglévő szabályzatok felülvizsgálata, kiegészítése a munkatársakkal a megismertetés dokumentálása.</p>	Intézmény vezető	gazdasági vezető	felülvizsgált belső szabályzó	2022.06.30	A szabályzatot a képviselő testület által elfogadott Munkamegosztási megállapodást követően újra felül kell vizsgálni.		
17.	<p><b>Beszerezések</b> lebonyolításának szabályzata (2020.03.31-től hatályos)</p>	<p>Felül kell vizsgálni és aktualizálni a Beszerezések lebonyolítása szabályzatot</p>	Intézmény vezető,	Gazdasági vezető	belső szabályzat aktualizálása	2022.06.30	A szabályzatot a képviselő testület		

							által elfogadott Munkamegosztási megállapodást követően újra felül kell vizsgálni.	
18.	<p><b>Gazdálkodási szabályzat</b> (2014.04.01-től hatályos), a <b>kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről</b></p>	<p>Felül kell vizsgálni és aktualizálni a Gazdálkodási szabályzatot</p>	<p>Intézmény vezető,</p>	<p>Gazdasági vezető</p>	<p>belső szabályzat aktualizálása</p>	<p>2022.06.30</p>	<p>A szabályzatot a képviselő testület által elfogadott Munkamegosztási megállapodást követően újra felül kell vizsgálni.</p>	
19.	<p><b>Integrált kockázatkezelés eljárásrend</b> 2020.05.28.-tól hatályos. Nem azonosítja és értékeli a tevékenységben rejlő kockázatokat, ezért a kockázat kezelés dokumentálása nem áll rendelkezésre. Nincs Folyamatleírás, Integrált Kockázati Leltár Kockázatok értékelése. Nincs Integritási és korrupciós kockázatok felmérése, nincs Kockázati térkép. Nincs iktatószáma, ügyviteli szabályok betartása! Záró rendelkezésekben</p>	<p>A vonatkozó jogszabályok szerint az integrált kockázatkezelési rendszer kiépítése. A szabályozó kiegészítése, átdolgozása a szervezeti folyamatokkal, azonosított kockázatokkal, a kockázatok kezelésével, a kockázatok leltárával, térképpel. Integritási kockázatokat fel kell mérni. Az ügyviteli szabályok betartásával kell kiadni,</p>	<p>Intézmény vezető</p>	<p>Belső kontroll felelős</p>	<p>Kiegészített aktualizált szabályzat</p>	<p>2022.06.30</p>	<p>A szabályzatot a képviselő testület által elfogadott Munkamegosztási megállapodást követően</p>	

INTÉZKEDÉSI TERV

Ügyiratszám: XVI/9-4./2022.

	hiányzik a hatályon kívül helyezett előző szabályzat iktatószáma, hatálya.	hatálytalanítva a korábbi szabályozót					újra felül kell vizsgálni.	
20.	<b>Integrált kockázatkezelési rendszer</b> nem működött, az integrált kockázatkezelési szabályzatot nem mutattak be.	Ki kell alakítani az Integrált kockázatkezelési rendszert, kiadni a vonatkozó szabályzatot	Intézmény vezető,	kontroll rendszer integritás felelős	Integrált kockázatkezelési szabályzat	2022.11.30		
21.	<b>Az integrált kockázatkezelés</b> nyomon követése nem dokumentált, <b>átfogó kockázatkezelési stratégia</b> nem készült.	Integrált kockázatkezelési stratégia készítése.	Intézmény vezető,	kontroll rendszer integritás felelős	Integrált kockázatkezelési stratégia	2022.11.30		
22.	<b>Információ és kommunikáció szabályzat</b> nem készült. Nem szabályozták az intézményen belüli- és kívüli információ átadás formáját, ami biztosítaná a munkavégzéshez, döntések hozatalához a megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, friss, pontos és hozzáférhető információk rendelkezésre állását, a beszámolási rendszerrel kapcsolatos előírásokat (ki, mikor, kinek, mit).	Információs és kommunikációs szabályzat készítése, amelyben szabályozzák az intézményen belüli és kívüli információ átadás jogosultját, formáját. Határozzák meg az aktuális, releváns információk rendelkezésre állását, a beszámolási rendszer előírásait.	Intézmény vezető	kontroll rendszer integritás felelős	Információs és kommunikációs szabályzat készítése	2022.06.30	A szabályzatot a képviselő testület által elfogadott Munkamegosztási megállapodást követően újra felül kell vizsgálni.	
23.	<b>Monitoring – nyomon követési rendszer</b> kapcsán a Bkr. előírása szerinti vezetői nyilatkozatot az igazgató megtette évenként, határidőben. Az igazgató és a gazdaságvezető a Bkr. 12. § szerinti két évente kötelező továbbképzési kötelezettségét teljesítette. Belső ellenőrként külső megbízási szerződéses partnert alkalmaznak, aki	A tevékenységek kapcsán (gazdasági, pénzügyi, jogi, szakmai) a vezetői kontroll rendszeres időszakos dokumentált beiktatása.	Intézmény vezető	kontroll felelős, belső ellenőr	Nyomon követési rendszer áttekintése, külső-belső ellenőrzések nyilván-tartása	2022.05.31.	Ellenőrzési nyomvonal kontroll pontjainak kiegészítése	

	nem tárt fel magas kockázatú folyamatot, az intézménynek szállítói tartozása nem volt, jelentős csökkenést az esetszámok nem mutattak.						
24.	<p><b>Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályzat</b> 2014.06.30.-től hatályos.</p> <p>Nem vizsgálták felül, nem módosították. A Bkr. 2016. október 1-től törölte a Szabálytalanságok kezelése és a FEUVE fogalmat. A 339/2019. (XII.23.) és az 50/2013. (II.25.) Korm. rendeletek alapján kell az új szabályzatot elkészíteni. A Bkr. 6. § (4a) bekezdés rendelkezéseinek tartalmilag nem felel meg (bejelentések típusa, minősítése, értékelése meghatározása, nincs rögzítve a bejelentések iratainak kezelése, nyilvántartása, őrzése). Nincs iktatószáma, oldalszáma, az ügyviteli szabályokat tartásuk be. Dolgozók megismerési záradékát nem tartalmazza. Záró rendelkezésben helyezték hatályon kívül a korábbi szabályozót iktatószámmal és hatállyal.</p>	<p>Az Integritást sértő események eljárásrendje szabályzat kidolgozása.</p> <p>Az integritást sértő események bejelentési, kivizsgálási rendszerének kiépítése, integritás felelős, vagy megfelelési tanácsadó kijelölése. Az intézmény honlapján integritási bejelentési elérhetőség, telefonszám megjelenítése.</p> <p>A szabályzat ügyviteli rendszerbe való felvezetése, a dolgozók megismerési nyilatkozatának csatolása.</p> <p>A záró rendelkezésekben hatályon kívül kell helyezni a jelenlegi szabálytalanság kezelési szabályzatot.</p>	Intézmény vezető	megfelelési tanácsadó integritás felelős	Integritást sértő események eljárásrendje szabályzat, bejelentés eljárásrendje	2022.06.30	A szabályzatot a képviselő testület által elfogadott Munkamegosztási megállapodást követően újra felül kell vizsgálni.
25.	<b>SZMSZ (átdolgozás alatt a vizsgálat kezdetétől)</b> A tervezet alapvetően megfelelő, a vállalkozási tevékenységet nem tartalmazza	Aktuálisan átdolgozott SZMSZ tulajdonosi joggyakorlónak való felterjesztése	Intézmény vezető	Tulajdonosi joggyakorló	SZMSZ felülvizsgálata aktualizálás	2022.11.30	



26.	<p><b>Ügyrend</b> (2014.06.30-tól hatályos) Nem minden aktuális feladatot tartalmaz, de nem aktuális feladatot és folyamatokat igen, hiányos. Nem tartalmazza a szervezeten belüli belső, kívüli külső kapcsolattartás szabályait. Javítani kell az Éves költségvetési beszámoló részeit (Áhsz. 6. § (2) Áhsz 53. §), módosítani kell az „Év végi zárlati munkák” feladat felsorolását. <b>Felül kell vizsgálni</b> a helyiségek bérbeadása szabályzatot KP/36000-2/2013/II. polgármesteri intézkedést, hatályos, aktualizálni vagy újat kiadni szükséges. <b>Törölni</b> kell a <i>vállalkozási tevékenységgel</i> kapcsolatos bevételekre vonatkozó szakaszt, nem végezheti. Iktatószámmal és oldalszámozással lássák el az Ügyrendet, az ügyiratkezelési szabályok betartása szükséges. A megismerési nyilatkozatot a dolgozók dátummal <b>NÉLKÜL</b> írták alá, a Záró rendelkezéseiben hatályon kívül kell helyezni a korábbi Ügyrendet.</p>	<p>Aktualizálni és átdolgozni, felülvizsgálni szükséges az Ügyrendet az új, kiadásra kerülő aktuális SZMSZ alapján. A helyiségek bérbeadására vonatkozó KP/36000-2/2013/II polgármesteri intézkedés módosításának kidolgozása, a tervezet előterjesztése jóváhagyásra. Az ügyiratkezelési szabályok betartása szükséges. Dolgozói megismerési nyilatkozat csatolása, amelyben dátummal írják alá. A korábbi ügyrend hatályon kívül helyezése.</p>	Intézmény vezető	Tulajdo-nosi joggya-korló Gazdaság vezető	aktualizált, átdolgozott ügyrend, előterjesztés előkészítése	2022.10.30	SZMSZ módosítás szükséges	
27.	<p>Átgondolásra javasolt a munkaköri feladatok racionálisabb összehangolása. A működés racionalizálása érdekében javasolt <b>áttekinteni a meglévő munkaerő állományt</b> és az <i>általuk ténylegesen ellátott feladatokat</i>. Utána mérlegelni, milyen feladatok esetében van valódi szükség a munkakörre vagy külső társaság bevonására.</p>	<p>Munkakör elemzéssel a szükségtelen munkakörök optimalizálása, átszervezés megvalósítása. A munkaköri leírásokat összhangba kell hozni a kiadásra kerülő SZMSZ-el, valamint a jelentésben foglaltak alapján szükséges kiegészíteni, pontosítani.</p>	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Optimalizált munkakörök, munkavállalói létszám	2022.11.30	A megbízási szerződése k felmérésével, a szükségtelen szerződése k megszüntetésével	

							összhangban.	
28.	<b>Pontatlan a nyilvántartás</b> a munkavállalók személyi anyagánál, nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	A személyi anyagoknak a jogszabályokban meghatározottak alapján pontosabb vezetése.	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Pontosított személyi anyagok	2022.06.30		
29.	<b>Költségcsökkentési lehetőségek feltárása</b> Béreköltség, anyagi jellegű szolgáltatások tekintetében a költségcsökkentés párhuzamos ellátást igénylő tevékenység keretében kötött megbízási szerződések szükségességének felmérésével, szükségtelen szerződések megszüntetésével elérhető.	Párhuzamos tevékenységre megkötött szerződések kiszűrése, megszüntetése, a kiszervezés optimalizálása, költség hatékony gazdálkodás	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	munkakör-elemzés elvégzése, outsourcing felülvizsgálata	2022.09.30		
30.	<b>Számviteli Politika</b> 2020. 03.31-től hatályos. <b>Hiányoznak</b> a Sztv. 14. § (4) bekezdésében előírtak. Hiányzik az értékelésben, számviteli elszámolásban lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Pontatlan szabályozás az egyeztető levélről. Nem a követelés elismertetése a levél célja, hanem az, hogy az adott követelést a másik fél még nem fizette ki, jogosan szerepel követelésként a mérlegben. Iktatószáma nincs, az oldalszámok rögzítése javasolt, szükséges az ügyviteli szabályok betartása! Nem tartalmazza a dolgozók megismerési nyilatkozatát. Záró rendelkezésben hatályon kívül kell helyezni a jelenlegi Számviteli Politikát.	A Számviteli politika aktualizálása, pontosítása, ügyviteli rendszerbe való felvezetése.  Megismerési nyilatkozat csatolása. A szabályzat ügyviteli rendszerbe való felvezetése.  Záró rendelkezésekben hatályon kívül helyezése a korábbi szabályozónak.	Intézmény vezető	Gazdaság vezető	Aktualizált Számviteli politika	2022.06.30	A szabályzat a képviselő testület által elfogadott Munkamegosztási megállapodást követően újra felül kell vizsgálni.	

31.	<b><u>Eszközök és Források leltározási és leltárkészítési szabályzat</u></b> 2020.03.31.-től hatályos. Az oldalszámítás nincs, szükséges az ügyviteli szabályok betartása! Záró rendelkezésben a hatályon kívül helyezendő Számviteli Politika iktatószáma és hatálya szerepeljen.	A szabályzat ügyviteli rendszerbe való felvezetése, a hatályon kívül helyezése a korábbi szabályozónak.	Intézmény vezető	Gazdaság vezető	Aktualizált Leltározási és leltárkészítési szabályzat	2022.06.30	A szabályzatot a képviselő testület által elfogadott Munkamegosztási megállapodást követően újra felülvizsgálni kell.
32.	<b><u>Eszközök és Források Értékelési szabályzata</u></b> 2020.03.31.-től hatályos Oldalszámok feltüntetése, szükséges az ügyviteli rend betartása. Záró rendelkezésben az előző szabályzat hatályon kívül helyezése iktatószámmal, hatállyal.	A szabályzat ügyviteli rendszerbe való felvezetése, a hatályon kívül helyezése a korábbi szabályozónak.	Intézmény vezető	Gazdaság vezető	Aktualizált Eszközök és Források Értékelési szabályzat	2022.06.30	A szabályzatot a képviselő testület által elfogadott Munkamegosztási megállapodást követően újra felülvizsgálni kell.
33.	<b><u>Pénz- és Értékezelési szabályzat</u></b> 2019.07.30.-től hatályos Iktatószáma nincs, az oldalszámok rögzítése javasolt, szükséges az ügyviteli szabályok betartása! Záró rendelkezésben helyezték hatályon	A szabályzat ügyviteli rendszerbe való felvezetése, a hatályon kívül helyezése a korábbi szabályozónak.	Intézmény vezető	Gazdaság vezető	Aktualizált Pénz- és Értékezelési szabályzat	2022.06.30	A szabályzatot a képviselő testület által elfogadott

	kívül a korábbi szabályozót iktatószámmal és hatállyal.						Munkameg osztási megállapodást követően újra felül kell vizsgálni.	
34.	<b>Számlarend</b> 2020.03.31.-től hatályos Fölösleges meghatározások ( <i>tenyészállatok, közhatalmi bevételek stb.</i> ) szerepelnek, ki kell szűrni az irreleváns tételeket. Helytelen hivatkozás (1.4.pont – Áht. 109. § (3) bek.), helyesen az Áhsz. 51. § (1a) szerepeljen. Hatálytalan könyvviteli számlahivatkozást (86, 96) tartalmaz. Iktatószám és oldalszámozás nincs feltüntetve, szükséges az ügyviteli rend betartása. A megismerési nyilatkozatot nem tartalmazza. Záró rendelkezésben iktatószámmal, hatályával tüntessék fel a hatályon kívül helyezett számlarendet.	A szabályzat ügyviteli rendszerbe való felvezetése, a hatályon kívül helyezése a korábbi szabályozónak.  Megismerési nyilatkozat csatolása. A szabályozó átdolgozása, aktualizálása.	Intézmény vezető	Gazdaság vezető	Aktualizált Számlarend	2022.06.30	A szabályzato t a képviselő testület által elfogadott Munkameg osztási megállapodást követően újra felül kell vizsgálni.	
35.	<b>Bizonylati szabályzat és bizonylati album</b> 2014.04.30-tól hatályos. Nem vizsgálták felül, nem módosították. <b>Aktualizálni kell!</b> Nem létező munkaköröket is tartalmaz a szabályozó. Iktatószáma, oldalszáma nincs, szükséges az ügyviteli rend betartása. Dolgozói megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz. Záró rendelkezésben helyezték hatályon kívül a korábbi szabályozót iktatószámmal és hatállyal.	A szabályozó átdolgozása. A szabályzat ügyviteli rendszerbe való felvezetése, a hatályon kívül helyezése a korábbi szabályozónak. Megismerési nyilatkozat csatolása.	Intézmény vezető	Gazdaság vezető	Aktualizált Bizonylati szabályzat	2022.06.30	A szabályzato t a képviselő testület által elfogadott Munkameg osztási megállapodást követően újra felül	

							kell vizsgálni.	
36.	<p><b><u>Önköltségszámítási szabályzat</u></b> 2019.04.01.-től hatályos</p> <p>Előkalkulációs lapot nem tartalmaz, pedig a szabályzat az alkalmazását rendeli. Nem tartalmazza a közérdekű adat igénylés költségtérítését a 301/2016. (IX. 30.) Korm. rendelet szerint. Iktatószáma, oldalszáma nincs, szükséges az ügyviteli rend betartása! Munkavállalók megismerési nyilatkozatát nem tartalmazza. Záró rendelkezésben helyezték hatályon kívül a korábbi szabályozót iktatószámmal és hatállyal.</p>	<p>A szabályozó kiegészítése a közérdekű adatigénylés költségtérítés eljárásrendjével. Előkalkulációs lappal a mellékleteket ki kell egészíteni. A szabályzat ügyviteli rendszerbe való felvezetése, a hatályon kívül helyezése a korábbi szabályozónak. Megismerési nyilatkozat csatolása.</p>	Intézmény vezető	Gazdaság vezető	Aktualizált Önköltségszámítási szabályzat	2022.06.30	A szabályzato t a képviselő testület által elfogadott Munkameg osztási megállapod ást követően újra felül kell vizsgálni.	
37.	<p><b><u>Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata</u></b> 2020.03.31.-től hatályos</p> <p>Iktatószáma nincs, ügyviteli szabályok betartása! Dolgozók megismerési nyilatkozata nincs csatolva. Záró rendelkezésben helyezték hatályon kívül a korábbi szabályozót iktatószámmal és hatállyal.</p>	<p>A szabályzat ügyviteli rendszerbe való felvezetése, a hatályon kívül helyezése a korábbi szabályozónak.</p> <p>Megismerési nyilatkozat csatolása.</p>	Intézmény vezető	Gazdaság vezető	Aktualizált selejtezési szabályzat	2022.06.30	A szabályzato t a képviselő testület által elfogadott Munkameg osztási megállapod ást követően újra felül kell vizsgálni.	
38.	<p><b><u>Gazdálkodási szabályzat</u></b> 2019.04.01-től hatályos – nem vizsgálták felül, nem módosították. Iktatószáma nincs, ügyviteli szabályok betartása. Oldalszámok rögzítése. Záró</p>	<p>A szabályozó átdolgozása, aktualizálása. A szabályzat ügyviteli rendszerbe való felvezetése, a hatályon kívül helyezése a korábbi</p>	Intézmény vezető	Gazdaság vezető	Aktualizált Gazdálkodási szabályzat	2022.06.30	A szabályzato t a képviselő testület	

	rendeletben helyezték hatályon kívül a korábbi szabályozót iktatószámmal és hatállyal.	szabályozónak. Megismerési nyilatkozat csatolása.					által elfogadott Munkameg osztási megállapodást követően újra felül kell vizsgálni.
39.	<b><u>Iratkezelési szabályzat</u></b> 2015.12.01.-től hatályos. Új Iratkezelési szabályzat az illetékes Levéltár általi jóváhagyása folyamatban van.	Az Iratkezelési szabályzat Levéltárnak jóváhagyásra felterjesztése	Intézmény vezető	Gazdaság vezető	Levéltárral jóváhagyatott Iratkezelési szabályzat	teljesítve <sup>2</sup>	Budapest Főváros Levéltára jóváhagyás ával 2022.01.01 hatályos
40.	<b><u>Beszerzések lebonyolításának szabályzata</u></b> 2020.03.31-től hatályos. Iktatószám nincs, ügyviteli szabályok betartása!	A szabályzat ügyviteli rendszerbe való felvezetése	Intézmény vezető	Gazdaság vezető	Beszerzések lebonyolítási szabályzata	2022.06.30	A szabályzatot a képviselő testület által elfogadott Munkameg osztási megállapodást követően újra felül kell vizsgálni.

<sup>2</sup> A Levéltárnak a felterjesztés, jóváhagyás hivatkozása, csatolása szükséges

41.	<b>Etikai kódex</b> 2016.04.15.-től hatályos. Nem határoz meg etikai elvárásokat a Gazdasági Csoport és a Családtámogató és Gyermekjóléti Központ munkavállalói részére.	Az Etikai kódex kiegészítése a teljes szervezetre vonatkozó elvárásokkal.	Intézmény vezető		Kiegészített Etikai kódex	2022.06.30.	Szakmai szervezet készíti, nem kötelező érvényű. A gazdasági csoportra nem vonatkozik.
42.	<b>Küldetési szabályzat</b> 2020.03.31.-től hatályos Dolgozói megismerési záradékot nem tartalmazza. Nem csatolták a szabályzatban rögzített melléleteket.	Megismerési záradék, illetve a szabályzatban nevesített melléletek csatolása.	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Kiegészített szabályzat	2022.05.31	
43.	<b>Közalkalmazotti szabályzat</b> 2014.06.30.-től hatályos. Nem vizsgálták felül, nem módosították. Iktatószáma nincs, az, ügyviteli szabályok betartása! Dolgozói megismerési záradékot nem tartalmaz. Oldalszámokat nem tartalmaz. Záró rendelkezésben helyezték hatályon kívül a korábbi szabályozót iktatószámmal és hatállyal.	A jogszabály szerinti felülvizsgálat elvégzése dolgozói egyeztetéssel. Ügyviteli szabályok betartása az iktatószám, oldalszám tekintetében. A dolgozói megismerési záradékot csatolni kell. A záró rendelkezésekben hatályon kívül kell helyezni a korábbi szabályozót.	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Üzemi tanács vagy dolgozói tárgyalással kialakított Közalkalmazotti szabályzat	2022.06.30	
44.	<b>Tűzvédelmi szabályzat</b> 2016.06.01.-től hatályos. Nem módosították, nem vizsgálták felül. Nem tartalmazza készítője elérhetőségét, és a készítés dátumát (csak az évszámot) A telephelyek felsorolása nem illeszkedik az SZMSZ szerinti telephelyekhez. Nem tartalmazza, hogy a FESZGYI Tűzriadó Terv készítésére kötelezett (30/1996. (XII.6.) BM. rendelet. Nem tartalmazza a helyszínrajzokat,	A szabályzat átdolgozása a jogszabályi előírások betartásával, a kiegészített szabályzat kiadása. Tűzriadó terv, helyszínrajz, segélykérő telefonszámok pótlása.  A telephelyek felsorolásának pontosítása. A szabályozó ügyviteli rendszerbe történő	Intézet vezetője	Tűzvédelmi felelős	Aktuális Tűzvédelmi Szabályzat	2022.06.30. 1.részfeladat: telephelyek aktualizálása, 2.részfeladat: 2022.10.30.á rajánlat bekérés, 2023.04.30. 3.részfeladat: új tűzvédelmi	Változást (igazgató, telephely) követő 30 napon belül aktualizálni kell

	segélykérő telefonszámok hiányosak. Nincs iktatószáma, ügyviteli szabályok betartása! Dolgozói megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.	felvezetése, oldalszámok pótlása, dolgozói megismerési nyilatkozat csatolása.				szabályzat elkészítés a a 2023. évi költségvetésben biztosított összegből		
45.	<b>Munkavédelmi szabályzat</b> 2011.12.01-től hatályos. Nem lett felülvizsgálva sem módosítva. Elavult jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz. Hibás a besorolási fokozatot tartalmaz. A 2.1.1. pont Kft. és a 2.1.2. pont Ügyvezető elnevezést tartalmaz Igazgató helyett. ÁNTSZ szerepel benne hibásan (2018-tól Nemzeti Népegészségügyi Központ). Iktatószáma nincs, ügyviteli szabályok betartása. Dolgozók megismerési nyilatkozatát nem csatolták.	A szabályzat átdolgozása, aktualizálása, besorolási fokozatok pontosítása. Az igazgató beosztásának, a Nemzeti Népegészségügyi Központ elnevezésének javítása. A szabályzat ügyviteli rendszerbe történő felvezetése, dolgozói megismerési záradék csatolása. A Munka- és védőruházat biztosítási szabályzat elkészítése.	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Aktualizált Munkavédelmi szabályzat, kiegészítve	2022.09.30		
46.	<b>Adatvédelmi és Informatikai biztonsági szabályzat</b> 2015.11.02.-től hatályos A GDPR 2018. 05. 25-től kötelező alkalmazni. Elavult a szabályozó, nem felel meg az előírásoknak. Az IBSZ (Inf.Bizt.Szab.) a besorolás nem felel meg a hatályos szabályoknak (41/2015. (VII. 15.) BM rend.) - Iktatószáma nincs, ügyviteli szabályok betartása. Dolgozók megismerési nyilatkozatát nem csatolták. Záró rendelkezésekben nem tüntették fel az előző szabályzat hatályát és iktatószámát.	Hatályos jogszabályoknak megfelelő adatvédelmi és információ biztonsági szabályzat kidolgozása. Az elavult szabályzó hatályon kívül helyezése a záró rendelkezésekben. Dolgozói megismerési záradék csatolása, ügyviteli szabályok betartása.	Intézmény vezető	Adatvédelmi felelős	Aktualizált adatvédelmi és információ biztonsági szabályzat	2022.05.30	A felülvizsgálat 2020. évben, valamint 2021. évben is megtörtént.	
47.	<b>Reprezentációs szabályzat</b> 2016.11.02.-től hatályos. Nem módosították, nem aktualizálták.	A szabályzat átdolgozása, aktualizálása	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Aktualizált, átdolgozott szabályzat	2022.05.30		



	Változtak az adójogszabályok, ezért aktualizálásra szorul							
48.	<p><b><u>Közérdekű adatok közzétételének rendjéről szóló szabályzat</u></b>                  2013.06.01.-től hatályos. Nem vizsgálták felül, nem aktualizálták. Változó jogszabályi környezet miatt aktualizálni kell! Változtak érdemileg a helyi és a vonatkozó jogszabályi sajátosságok, környezet. Nem tartalmazza a KÖTELEZŐEN KÖZZÉTÉENDŐ adatok nyilvánosságra hozatali rendjét. Nem tartalmazza a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek nyilvántartási rendjét. Az Intézményi honlapon jelenjen meg a közérdekű adatigénylés tájékoztatója, igénylőlapja. Dolgozói megismerési nyilvántartást nem tartalmaz.</p>	<p>A szabályzat átdolgozása, aktualizálása, kiegészítése. A megváltozott jogszabályi környezet és az intézményi viszonyoknak megfelelő tartalom kialakítása. Kötelezően közzé teendő adatok nyilvánosságra hozatali, megismerési rendjének meghatározása. Intézmény honlapján közérdekű adatigénylési tájékoztató és igénylő lap megjelenítése. Dolgozói megismerési zarádék nyilvántartása.</p>	Intézmény vezető	Adatvédelmi felelős	Aktualizált, kiegészített szabályzat	2022.04.30		
49.	<p><b><u>Gépjármű használati szabályzat</u></b>                  2019.03.01.-től hatályos. Nem tartalmazza a hivatkozott melléleteket. Dolgozói megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.</p>	<p>A szabályzat aktualizálása, a hivatkozott melléletek és a dolgozói megismerési nyilatkozat csatolása.</p>	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Aktualizált kiegészített szabályzat	2022.04.30		
50.	<p><b><u>Ellenőrzési nyomvonal (Folyamatleírás)</u></b>                  2014.06.30-tól hatályos. Nem került felülvizsgálatra, aktualizálásra. A Bkr. 6. § (3) bek. alapján kötelező rendszeresen aktualizálni, NEM TÖRTÉNT MEG: BMSZKI Ell. nyomvonal szerepel a 2. pontban, a FESZGYI helyett. Pontosítani kell! Nem tartalmazza a humánpolitikai, iratkezelési folyamatok ellenőrzési nyomvonalát. Kiegészítendő! NINCS</p>	<p>Az Ellenőrzési nyomvonal elavult, a Bkr. 2016. 01. 01-től jelentősen módosult, a belső ellenőrzési nyomvonalnak és folyamatleírásnak az átdolgozása szükséges. A Belső ellenőrzési szabályzattal meg kell teremteni az összhangját, igazodnia kell az aktuális SZMSZ és az Ügyrend folyamataihoz.</p>	Intézmény vezető	Belső kontroll felelős, Belső ellenőr	Aktualizált átdolgozott ellenőrzési nyomvonal	2022.06.30		

	<p>ÖSSZHANGBAN A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZABÁLYZATTAL. Teljesen más területet szabályozó Belső Ellenőrzési Szabályzatot hatályon kívül helyezi 2014.06.30-al, a „Záró rendelkezések” között, amely nem érvényes rendelkezés. Hiányzik a deregulációból az érintett szabályozó iktatószáma, hatálya, ezért az nem releváns rendelkezés. Iktatószámot nem tartalmaz, ügyviteli szabályok betartása! Dolgozói megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.</p>						
52.	<p><b><u>Belső Ellenőrzési szabályzat</u></b> 2014.06.30.-tól hatályos. Nem vizsgálták felül, nem módosították. Aktualizálni kell a Bkr. módosításainak megfelelően. „Belső kontroll kézikönyv”-re kell javítani a szabályzat címét. Aktualizálni kell a fogalmakat, meghatározásokat a hatályos jogszabályoknak megfelelően. Helytelen keltezést szerepeltetnek a dolgozói megismerési nyilatkozaton. Iktatószámot nem tartalmaz, ügyviteli szabályok betartása. Záró rendelkezésekből hiányzik az előző hatályon kívül helyezett szabályzat iktatószáma, hatálya.</p>	<p>A Belső ellenőrzési szabályzat elavult, a Bkr. 2016. 01. 01-től jelentősen módosult, a belső szabályzatnak az átdolgozása, aktualizálása szükséges.</p>	<p>Intézmény vezető</p>	<p>Belső kontroll felelős, Belső ellenőr</p>	<p>Aktualizált szabályzat, Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Belső Kontroll szabályzat kiadása</p>	<p>2022.06.30</p>	
53.	<p><b><u>Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata</u></b> 2014.06.30.-tól hatályos. Elavult a szervezeti felépítés. Iktatószámot, oldalszámot nem tartalmaz, ügyviteli szabályok betartása! Dolgozói megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.</p>	<p>A szabályozó aktualizálása, a hatályos adótörvényeknek megfelelő átdolgozása. Az ügyviteli rendszerbe történő felvezetéssel, oldalszámmal, dolgozói megismerési nyilatkozattal történő kiadása.</p>	<p>Intézmény vezető</p>	<p>Gazdasági vezető</p>	<p>Aktualizált kiegészített szabályzat</p>	<p>2022.05.31.</p>	

54.	<b>Vagyonnyilatkozat tételi szabályzat</b> 2018.06.01.-től hatályos A szervezeti változásokat nem követi, aktualizálni kell. Iktatószámot, oldalszámot nem tartalmaz, ügyviteli szabályok betartása!	A szervezeti változásoknak és a hatályos jogszabályoknak megfelelő eljárásrend előírása, aktuális szabályozó kiadása.	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Aktualizált szabályzat	2022.04.30		
55.	<b>Munkavállalói juttatások szabályzata</b> 2017.01.05-től hatályos. A már megszűnt Erzsébet utalványt és Shodexo ajándék utalványt szerepeltetik béren kívüli juttatásként. – Megismerési nyilatkozatot nem csatoltak.	A hatályos jogszabályoknak megfelelően aktualizált szabályzat készítése, a valós cafetéria elemek megjelenítésével. Dolgozói megismerési nyilatkozat csatolása.	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Átdolgozott szabályzat	2022.06.30		
56.	<b>Szakmai program és házirend</b> 270/2018. (IX.20.) KT. határozat, 2019.01.30.-től hatályos. módosítás: 2019.06.27. Iktatószáma nincs, ügyviteli szabályok betartása! Dolgozói megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.	Az ügyviteli rendszerbe történő felvezetése, a szabályzat aktualizálása, dolgozói megismerési nyilatkozat csatolása.	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Aktualizált szakmai program és házirend	2022.09.30		
<b>Hiányzó szabályozók</b>								
57.	<b>ESÉLYEGYENLŐSÉGI TERV</b>	A hiányzó szabályozó elkészítése	Intézmény vezető	Érdek-képviselő	Esélyegyenlőségi terv	2022.05.31	50 főnél több foglalkoztatótnál kötelező Ebktv. 63. § (4) bek.	
58.	<b>ÉRDEKKÉPVISELETI FÓRUM MŰKÖDÉSÉNEK SZABÁLYZATA</b> Szerető Kezek Időskorúak Gondozó Háza miatt szükséges, a Szocvtv. 99. § alapján	A hiányzó szabályozó elkészítése	Intézmény vezető	Érdek-képviselő	szabályzat kiadása	2022.12.31.	1993. évi III. törvény 99.§ alapján csak tartós bentlakásos intézményenél kötelező elkészíteni.	

60.	<b>ANYAGGAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT</b> Vásárolt anyagot, üzemeltetési anyagokat nem veszik készletre, egyből költségként elszámolják, raktárak nincs. Ávr. 13. § (2) bek. d) pont. előírása alapján az intézményvezető szabályzatban rendezi a működéshez kapcsolódó nem szabályozott kérdéseket, különösen anyag-eszközzgazdálkodás Számviteli Pol. nem szabályozott kérdéseket.	A hiányzó szabályozó elkészítése	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	szabályzat kiadása	2022.06.30	A szabályzatot a képviselő testület által elfogadott Munkamegosztási megállapodást követően újra felülvizsgálni kell vizsgálni.
61.	<b>VAGYONVÉDELMI SZABÁLYZAT</b> az állami és önkormányzati vagyon védelme érdekében	A hiányzó szabályozó elkészítése	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	szabályzat kiadása	2022.06.30	Az Intézmény szabályzatát rendelkezik, aktualizálni szükséges
62.	Az Igazgató által felterjesztett és a tulajdonosi joggyakorló képviselője által jóváhagyott Intézkedési tervben szereplő feladatok teljesítésére meghatározott legutolsó határidőt követő 8 napon belül a megvalósításról jelentés küldése a Polgármesteri Hivatal BECS részére.	Az Intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósulásának előrehaladásáról legalább a gazdasági év végével jelentés felterjesztése. Az utolsó határidőt követő 8 napon belül a feladatok megvalósításának lejelentése.	Intézmény vezető	Gazdasági vezető	Előrehaladási és Megvalósulási jelentés	2023.01.08	

## INTÉZKEDÉSI TERV


Ügyiratszám: XVI/9-1/2022.


21


Készítő:

Véleményező:

Jóváhagyó:

  
Bodonyiné Molnár Margit  
FESZGYI igazgató



  
Bózsárné Nagy Zsuzsanna  
belső ellenőr

  
Balogné dr. Nagy Edit  
címetes főjegyző

