

Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2018.

Borsodnádásd Város Önkormányzata

| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. | 11. |
|---------|---|---|--|--------------------|-----------------|--|-----------------------------------|---|--|---|
| Sorszám | Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója | Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése | Az ellenőrzés tárgya (címe) | Ellenőrzés kezdete | Ellenőrzés vége | Ellenőrzésben részt vevő vizsgálatvetető belső ellenőrök | Vizsgált időszak | Intézkedési terv készítésének szükségessége | Intézkedést igénylő megállapítás | Ellenőrzési javaslat |
| 1. | 2018/IV/1./1/1 | Borsodnádásd Város Önkormányzata | Az Önkormányzat temető üzemeltetésének a vizsgálata | 2018.10.15 | 2018.10.19 | Gyórfi Dezső, Gyórfi György | 2018. január 1 – 2018. június 30. | Igen | Az Önkormányzat a vizsgált időszakban nem rendelkezik temetőszabállyal, mely ellentétes a 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet (145/1999. (X.1.) számú) 41/A. §-ban foglalt előírásokkal. | A jegyző készítse el a 145/1999. (X.1.) számú kormányrendelet 41/A. §-ban foglalt előírások szerint a temetőszabályzatot. |
| | | | | | | | | Igen | A temetőgondnokok a sírbolt könyvet nem vezették a vizsgált időszakban, mely ellentétes a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény 18. § (3) bekezdésének előírásaival. | A temetőgondnokok a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény 18. § (3) bekezdésének előírásai szerint vezessék a sírbolt könyveket temetőnként. |
| | | | | | | | | Igen | A vizsgálat szerint 5 esetben a létesítmény használatról nem állított ki számlát a temetkezési szolgáltató felé, mely ellentétes a 7/2001. (V.14.) számú a temetőkről és a temetkezési tevékenységről szóló Önkormányzati rendelet előírásaival. | A számlát a létesítmény használatról a temetkezési szolgáltató felé a 7/2001. (V.14.) számú a temetőkről és a temetkezési tevékenységről szóló Önkormányzati rendelet előírásaival összhangban ki kell állítani, még utólag is. |
| | | | | | | | | Igen | Az Önkormányzat temetőiben a halottak hűtéséről és tárolásáról, a sírkészítési illetve felújítási munkálatokról és az ezekhez kapcsolódó energiafelhasználásról a temetőgondnokok nyilvántartást nem vezetnek. Ezek a tevékenységek nem kerülnek dokumentálásra. | A temetőszabályzat mellékletében szabályozni kell, hogy a halottak hűtéséről és tárolásáról, a sírkészítési illetve felújítási munkálatokról és az ezekhez kapcsolódó energiafelhasználásról a temetőgondnokoknak milyen nyilvántartást kell vezetni. |
| 2. | 2018/IV/2./2/1 | Borsodnádásdi Szociális Alapszolgálati Központ | Az Intézmény pénzügykezelésének, a kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának és a térítési díjak beszedésének ellenőrzése | 2018.10.15 | 2018.10.19 | Gyórfi Dezső, Gyórfi György | 2018. január 1 – 2018. június 30. | Igen | A vizsgált tételek esetében az utalvány rendeletek nem minden esetben tartalmazták az utalványozó és érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását, valamint a teljesítés igazolás sem történt meg, mely ellentétes az Ávr. 57. § (1); 58. § (3) és az 59. § (1) bekezdéseinek. | Az Intézmény az Ávr. 57 § (1); 58 § (3) és az 59 § (1) előírásai alapján végezze el az utalványozást, érvényesítést és teljesítés igazolást a gazdasági események tekintetében. |
| | | | | | | | | Igen | A kétszázezer forintot meghaladó gazdasági események tekintetében a kötelezettség vállalás bizonylata nem állt rendelkezésre több esetben, mely ellentétes az Áht. 36. § (1) bekezdésének előírásaival. | A kétszázezer forintot meghaladó kiadási tételek esetében az Intézmény tartsa be az Áht. 36. § (1) bekezdés előírásait. |
| | | | | | | | | Igen | Az Intézmény olyan bizonylatok alapján számolt el költségeket és teljesített kifizetéseket, melyek nem feleltek meg a Sztv. 167. § (1) bekezdésében foglalt számviteli bizonylat feltételeinek. | A számviteli nyilvántartásokban csak a Sztv.-ben meghatározott számviteli bizonylat alapján lehet költséget elszámolni és kifizetéseket teljesíteni. |

| | | | | | | | | | | |
|----|----------------|--------------------------------------|--|------------|------------|--------------------------------|-----------------------------------|------|---|---|
| 3. | 2018/IV/4./3/1 | Borsodnádasi Községi Ház és Könyvtár | Az Intézmény pénzügykezelésének, a kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának és a szabadságok nyilvántartásának ellenőrzése | 2018.10.15 | 2018.10.19 | Gyórfi Dezső, Gyórfi György | 2018. január 1 – 2018. június 30. | Igen | A vizsgált tételek esetében az utalvány rendeletek nem minden esetben tartalmazták az utalványozó és érvényesítő keltezővel ellátott aláírását, valamint a teljesítés igazolás sem történt meg, mely ellentétes az Ávr. 57. § (1); 58. § (3) és az 59. § (1) bekezdéseinek. | Az Intézmény az Ávr. 57 § (1); 58 § (3) és az 59 § (1) előírásai alapján végezze el az utalványozást, érvényesítést és teljesítés igazolást a gazdasági események tekintetében. |
| | | | | | | | | Igen | A kétszázézer forintot meghaladó gazdasági események tekintetében a kötelezettség vállalás bizonylata nem állt rendelkezésre néhány esetben, mely ellentétes az Áht. 36. § (1) bekezdésének előírásaival. | A kétszázézer forintot meghaladó kiadási tételek esetében az Intézmény tartsa be az Aht. 36. § (1) bekezdés előírásait. |
| | | | | | | | | Igen | Az Intézmény olyan bizonylatok alapján számolt el költségeket és teljesített kifizetéseket, melyek nem feleltek meg a Sztv. 167. § (1) bekezdésében foglalt számviteli bizonylat feltételeinek. | A számviteli nyilvántartásokban csak a Sztv.-ben meghatározott számviteli bizonylat alapján lehet költséget elszámolni és kifizetéseket teljesíteni. |
| | | | | | | | | Igen | Az Intézményvezető a szabadságeggedély nevű (B. 18-49/V) nyomtatványon engedélyezi a munkavállalók részére a szabadságot a Polgármesteri Hivatal dolgozóival egy tömbben. A szabadság engedélyek kitöltése több esetben hiányosak voltak. | A szabadságeggedély nevű bizonylatból az Intézménynek külön tömbben kell rendelkeznie és minden adatot szerepeltetni kell benne. |
| 4. | 2018/IV/3./4/1 | Borsodnádasi Mese kert Óvoda | Az Intézmény pénzügykezelésének, a kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának és a szabadságok nyilvántartásának ellenőrzése | 2018.10.15 | 2018.10.19 | Gyórfi Dezső, Gyórfi György | 2018. január 1 – 2018. június 30. | Igen | A vizsgált tételek esetében az utalvány rendeletek néhány esetben nem tartalmazták az utalványozó és érvényesítő keltezővel ellátott aláírását, valamint a teljesítés igazolás sem történt meg, mely ellentétes az Ávr. 57. § (1); 58. § (3) és az 59. § (1) bekezdéseinek. | Az Intézmény az Ávr. 57 § (1); 58 § (3) és az 59 § (1) előírásai alapján végezze el az utalványozást, érvényesítést és teljesítés igazolást a gazdasági események tekintetében. |
| | | | | | | | | Igen | A kétszázézer forintot meghaladó gazdasági események tekintetében a kötelezettség vállalás bizonylata nem állt rendelkezésre néhány esetben, mely ellentétes az Áht. 36. § (1) bekezdésének előírásaival. | A kétszázézer forintot meghaladó kiadási tételek esetében az Intézmény tartsa be az Aht. 36. § (1) bekezdés előírásait. |
| | | | | | | | | Igen | Az Intézmény olyan bizonylatok alapján számolt el költségeket és teljesített kifizetéseket, melyek nem feleltek meg a Sztv. 167. § (1) bekezdésében foglalt számviteli bizonylat feltételeinek. | A számviteli nyilvántartásokban csak a Sztv.-ben meghatározott számviteli bizonylat alapján lehet költséget elszámolni és kifizetéseket teljesíteni. |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|------|---|--|
| | | | | | | | | | | Igen | A közalkalmazotti alapnyilvántartások az Intézménynél rendelkezésre álltak, a nyilvántartást a Kjt. 5. sz. mellékletében foglalt előírások szerint vezették, azonban a hatósági bizonyítványok számát a személyi juttatások összegét, a közalkalmazott munkából való távollétének jogcímét és időtartamát, a közalkalmazotti jogviszony megszűnésének, valamint a végleges és a határozott idejű áthelyezés időpontját, módját, a végkielégítés adatait valamint a közalkalmazott munkavégzésére irányuló egyéb jogviszonyával összefüggő adatait nem tartalmazta nyilvántartás, mely ellentétes a Kjt. 5. sz. mellékletének IV., VI., VII., VIII., IX. pontjaival. | A közalkalmazotti alapnyilvántartásoknak teljes körűen kell tartalmaznia a Kjt. 5. sz. mellékletében előírt adatokat. |
| | | | | | | | | | | Igen | A szabadság engedélyek kitöltése több esetben hiányos volt. | A szabadságengedély nevű bizonylatból az Intézménynek külön tömbbel kell rendelkeznie és minden adatot szerepeltetni kell benne. |

| 12. | 13. | 14. | 15. | 16. | 17. | 18. | 19. | 20. | 21. | 22. |
|---|--|---|--|--|--|---|--|--|---------------------------------------|--|
| A javaslat alapján előírt intézkedés | A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma | A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja | Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység) | Az intézkedés végrehajtásának határideje | Módosítás (leírás / NEM) | Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM) | Megtett intézkedés rövid leírása | A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka | A nem teljesülés kapcsán tett lépések | Megjegyzés |
| A jegyző készítse el a 145/1999. (X.1.) számú kormányrendelet 41/A. §-ban foglalt előírások szerint a temetőszabályzatot. | | 2018.11.09 | Burkovics Róbert jegyző | 2018.12.31 | NEM | | - | - | - | - |
| A temetőgondnokok a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény 18. § (3) bekezdésének előírásai szerint vezessék a sírbolt könyveket temetőnként. | | 2018.11.09 | Danku Istvánné Molnár Tiborné - temetőgondnokok | Folyamatos | - | 2019.01.01 | A sírbolt könyv 2019.01.01. napján megnyitásra került az 1999. évi XLIII. Törvény 18. § (3) bekezdésének előírásai szerint. | - | - | Sírboltot nem tartunk nyilván. |
| A számlát a létesítmény használatáról a temetkezési szolgáltató felé a 7/2001. (V.14.) számú a temetőkről és a temetkezési tevékenységről szóló Önkormányzati rendelet előírásaival összhangban ki kell állítani, még utólag is. | | 2018.11.09 | Danku Istvánné Molnár Tiborné - temetőgondnokok | Folyamatos | - | 2019.02.01 | A létesítmény használatáról a temetkezési szolgáltató felé a számla kiállításra került (sorszáma : KS-726137S-2018/37) | - | - | A továbbiakban a 7/2001. (V.14.) számú Önkormányzati rendeletnek megfelelően kerül kiszámlázásra a létesítmény használatának díja. |
| A temetőszabályzat mellékletében szabályozni kell, hogy a halottak hűtéséről és tárolásáról, a sírkészítési illetve felújítási munkálatokról és az ezekhez kapcsolódó energiafelhasználásról a temetőgondnokoknak milyen nyilvántartást kell vezetni. | | 2018.11.09 | Burkovics Róbert jegyző | 2018.12.31 | A nyilvántartások elkészültek, melyet a temetőgondnokok 2019.02.01. napjától vezetnek. | 2019.02.01 | A halottak hűtéséről és tárolásáról, a sírkészítési illetve felújítási munkálatokról és az ezekhez kapcsolódó energiafelhasználásról a temetőgondnokok 2019.02.01. napjától vezetnek a nyilvántartást. | - | - | - |
| Az Intézmény az Ávr. 57 § (1); 58 § (3) és az 59 § (1) előírásai alapján végezze el az utalványozást, érvényesítést és teljesítés igazolást a gazdasági események tekintetében. | | 2018.11.09 | Borsodnádasi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda | Folyamatos | - | Folyamatos | Az Intézmény a vizsgált időszakot érintő gazdasági események tekintetében az utalványozást, érvényesítést és teljesítés igazolást az Ávr. Előírásainak megfelelően elvégezte. A továbbiakban az Ávr. Ezen rendelkezéseit figyelembe veszi. | - | - | - |
| A kétszázezer forintot meghaladó kiadási tételek esetében az Intézmény tartsa be az Aht. 36. § (1) bekezdés előírásait. | | 2018.11.09 | Borsodnádasi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda | Folyamatos | - | Folyamatos | Az Intézmény a kétszázezer forintot meghaladó kiadási tételek esetében - a vizsgált időszakot érintő gazdasági események tekintetében - a kötelezettségvállalás bizonylatát pótolta. A továbbiakban az Áht.ezen rendelkezéseit figyelembe veszi. | - | - | - |
| A számviteli nyilvántartásokban csak a Sztv.-ben meghatározott számviteli bizonylat alapján lehet költséget elszámolni és kifizetéseket teljesíteni. | | 2018.11.09 | Borsodnádasi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda | Folyamatos | - | Folyamatos | Fenntartó Önkormányzata szolgáltatóval felvette a kapcsolatot a számlázását illetően. Az Intézmény a számviteli nyilvántartásoknál a Sztv.-ben meghatározott számviteli bizonylatra vonatkozó előírásokat figyelembe veszi. | - | - | - |

| | | | | | | | | | | |
|---|--|------------|---|------------|---|------------|---|---|---|---|
| Az Intézmény az Ávr. 57 § (1); 58 § (3) és az 59 § (1) előírásai alapján végezze el az utalványozást, érvényesítést és teljesítés igazolást a gazdasági események tekintetében. | | 2018.11.09 | Borsodnádasi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda | Folyamatos | - | Folyamatos | Az Intézmény a vizsgált időszakot érintő gazdasági események tekintetében az utalványozást, érvényesítést és teljesítés igazolást az Ávr. előírásainak megfelelően elvégezte. A továbbiakban az Ávr. ezen rendelkezéseit figyelembe veszi. | - | - | - |
| A kétszázezer forintot meghaladó kiadási tételek esetében az Intézmény tartsa be az Aht. 36. § (1) bekezdés előírásait. | | 2018.11.09 | Borsodnádasi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda | Folyamatos | - | Folyamatos | Az Intézmény a kétszázezer forintot meghaladó kiadási tételek esetében - a vizsgált időszakot érintő gazdasági események tekintetében - a kötelezettségvállalás bizonylatát pótolta. A továbbiakban az Áht. ezen rendelkezéseit figyelembe veszi. | - | - | - |
| A számviteli nyilvántartásokban csak a Sztv.-ben meghatározott számviteli bizonylat alapján lehet költséget elszámolni és kifizetéseket teljesíteni. | | 2018.11.09 | Borsodnádasi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda | Folyamatos | - | Folyamatos | Fenntartó Önkormányzat a szolgáltatóval felvette a kapcsolatot a számlázást illetően. Az Intézmény a számviteli nyilvántartásoknál a Sztv.-ben meghatározott számviteli bizonylatra vonatkozó előírásokat figyelembe veszi. | - | - | - |
| A szabadságengedély nevű bizonylatból az Intézménynek külön tömbbel kell rendelkeznie és minden adatot szerepeltetni kell benne. | | 2018.11.09 | Keresztfalvi Lajos intézményvezető | Folyamatos | - | Folyamatos | Az Intézmény 2019.01.01. napjától a szabadságengedély nevű bizonylatot külön Intézményenként vezeti. | - | - | - |
| Az Intézmény az Ávr. 57 § (1); 58 § (3) és az 59 § (1) előírásai alapján végezze el az utalványozást, érvényesítést és teljesítés igazolást a gazdasági események tekintetében. | | 2018.11.09 | Borsodnádasi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda | Folyamatos | - | Folyamatos | Az Intézmény a vizsgált időszakot érintő gazdasági események tekintetében az utalványozást, érvényesítést és teljesítési igazolást az Ávr. Előírásainak megfelelően elvégezte. A továbbiakban az Ávr. Ezen rendelkezéseit figyelembe veszi. | - | - | - |
| A kétszázezer forintot meghaladó kiadási tételek esetében az Intézmény tartsa be az Aht. 36. § (1) bekezdés előírásait. | | 2018.11.09 | Borsodnádasi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda | Folyamatos | - | Folyamatos | Az Intézmény a kétszázezer forintot meghaladó kiadási tételek esetében - a vizsgált időszakot érintő gazdasági események tekintetében - a kötelezettségvállalás bizonylatát pótolta. A továbbiakban az Áht. ezen rendelkezéseit figyelembe veszi. | - | - | - |
| A számviteli nyilvántartásokban csak a Sztv.-ben meghatározott számviteli bizonylat alapján lehet költséget elszámolni és kifizetéseket teljesíteni. | | 2018.11.09 | Borsodnádasi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda | Folyamatos | - | Folyamatos | Fenntartó Önkormányzat a szolgáltatóval felvette a kapcsolatot a számlázást illetően. Az Intézmény a számviteli nyilvántartásoknál a Sztv.-ben meghatározott számviteli bizonylatra vonatkozó előírásokat figyelembe veszi. | - | - | - |

| | | | | | | | | | | |
|--|--|------------|--|------------|---|------------|---|--|---|---|
| A közalkalmazotti alapnyilvántartásoknak teljes körűen kell tartalmaznia a Kjt. 5. sz. mellékletében előírt adatokat. | | 2018.11.09 | Borsodnádasi Mese kert Óvoda - intézményvezető Becseiné Tóth Ágnes | Folyamatos | - | Folyamatos | Az ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságokat az Intézmény pótolta. A továbbiakban a közalkalmazotti alapnyilvántartásokra vonatkozó Kjt. 5. sz. melléklet szerinti előírásokat figyelembe veszi. | | - | - |
| A szabadságengedély nevű bizonylatból az Intézménynek külön tömbbel kell rendelkeznie és minden adatot szerepeltetni kell benne. | | 2018.11.09 | Borsodnádasi Mese kert Óvoda - intézményvezető Becseiné Tóth Ágnes | | | | Az Intézmény a szabadságengedélyek kitöltésének hiányosságait pótolta. | | | |