

Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2019.

Borsodnádásd Város Önkormányzata

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.		
Szám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Ellenőrzés kezdete	Ellenőrzés vége	Ellenőrzésben részt vevő vizsgálatvezető belső ellenőrök	Vizsgált időszak	Intézkedési terv készítésének szükségessége	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	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)	Megített intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés		
1.	2019/IV/4./2/3	Borsodnádásdi Községi Ház és Könyvtár	Az Intézmény pénzügyi, kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzése	2019.09.30	2019.10.04	Györfői Dezső, Györfői György	2019.01.01 - 2019.06.30.	Igen	A vizsgált tételknél nem minden esetben volt teljesítés igazolás, mely ellentétes a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal és az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírásával.	Az Intézmény az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírásait, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakat megfelelően véggezte el a teljesítés igazolással.	Az Intézmény az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírásait, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakat megfelelően véggezte el a teljesítés igazolással.		2019.10.16	Borsodnádásdi Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi csoport	Folyamatos	-	Az intézkedés végrehajtásának határidejéig teljesült.	Az Intézmény az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírásait figyelembe vette, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakat megfelelően véggezte el a teljesítés igazolással.	-	-	-		
								Igen	Volt olyan eset, amikor a napi készpénz zárolásának állománya meghaladta a pénzügyi szabályzatban és a Sztv. 14. § (8) bekezdésben foglalt maximális mértéket.	Az Intézmény törekedett arra, hogy a napi készpénz zárolásának állománya ne haladja meg a Pénzügyi szabályzatban, valamint a Sztv. 14. § (8) bekezdés szerinti maximális mértéket.	Az Intézmény törekedett arra, hogy a napi készpénz zárolásának állománya ne haladja meg a Pénzügyi szabályzatban, valamint a Sztv. 14. § (8) bekezdés szerinti maximális mértéket.		2019.10.16	Borsodnádásdi Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi csoport	Folyamatos	-	Az intézkedés végrehajtásának határidejéig teljesült.	Az Intézmény törekedett arra, hogy a napi készpénz zárolásának állománya ne haladja meg a Pénzügyi szabályzatban, valamint a Sztv. 14. § (8) bekezdés szerinti maximális mértéket.	-	-	-		
								Igen	Az utalványok nem minden esetben tartalmazták a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, amely ellentétes az Ávr. 59. § (3) bekezdésével.	Az Intézmény által készített utalványok az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően tartalmazzák a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.	Az Intézmény által, az ASP KASZPER szakszabályzatban előírt utalványok az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően tartalmazzák a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.		2019.10.16	Borsodnádásdi Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi csoport	Folyamatos	-	Az intézkedés végrehajtásának határidejéig teljesült.	Az Intézmény által, az ASP KASZPER szakszabályzatban előírt utalványok az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően tartalmazzák a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.	-	-	-		
2.	2019/IV/3./3/1	Borsodnádásdi Mesekert Óvoda	Az Óvoda tanügyi nyilvántartásának és az étkezők nyilvántartásának vizsgálata	2019.09.30	2019.10.04	Györfői Dezső, Györfői György	2019.01.01 - 2019.06.30.	Igen	Az Szervezeti működési szabályzat az Ávr. 13. § (1) bekezdés, illetve az EMMI rendelet 4. § (1) bekezdés előírásait nem teljes körűen tartalmazta, azonban a SZMSZ kiegészítése elkészült, de a képviselő testület még nem fogadta el.	Az Intézmény a kiegészített SZMSZ-t terjesztette a következő képviselőtestületi ülésre.	Az SZMSZ kiegészítése a szakmai munkaközösségek működésével kapcsolatosan elkészült. A kiegészített SZMSZ előterjesztésre kerül a legkorábbi képviselő testületi ülésre.		2019.10.16	Óvodavezető	Legkorábbi Képviselő testületi ülés időpontja	-	Az intézkedés végrehajtásának határidejéig teljesült.	Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata módosításra került. A Szervezeti és Működési Szabályzat az Ávr. 13. § (1) bekezdés, illetve az EMMI rendelet 4. § (1) bekezdés előírásait teljes körűen tartalmazza, a Képviselő-testület a módosítást elfogadta. Képviselő-testület döntés: 04/2019.(XII.17.) számú KT határozat	-	-	-		
								Igen	A vizsgált időszak során a felvételi és mulasztási naplóban szereplő gyermek létszám által elfogyasztott összesített adagszám nem egyezett meg az étkezők nyilvántartásában szereplő adag számmal (az étkezés 5 adag).	A felvételi és a mulasztási naplóból a gyermek létszám kimutatás tábláját a étkezők nyilvántartásának kimutatásával minden nap egyeztetni szükséges.	A Napraforgó csoport étkezési összesítőjének egyeztetése a vizsgálatot követő napon megtörtént. A felvételi és a mulasztási napló étkezési összesítőjének és az étkezők nyilvántartásának kimutatása minden nap egyeztetésre kerül.		2019.10.16	Óvodavezető	Folyamatos	-	Az intézkedés végrehajtásának határidejéig teljesült.	A Napraforgó csoport étkezési összesítőjének egyeztetése megtörtént. A felvételi és mulasztási napló étkezési összesítőjének és az étkezők nyilvántartásának kimutatása minden nap egyeztetésre kerül.	-	-	-		
3.	2019/IV/1./1/3	Borsodnádásd Város Önkormányzata	Az Önkormányzat befektetett eszközeinek vizsgálata	2019.09.30	2019.10.04	Györfői Dezső, Györfői György	2018. január 1 – 2018. december 31.	Igen	Az Önkormányzat a vizsgált időszakban nem rendelkezett közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel, mely ellentétes az Nrtv. 9. § (1) bekezdésének előírásával.	Az Önkormányzat az Nrtv. 9. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően készítse el a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét.	A7 Önkormányzat az Nrtv. 9. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően elkészíti a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét.		2019.10.16	Bóta Tünde - pénzügyi irodavezető - Borsodnádásdi Polgármesteri Hivatal	2020.01.31	-	Az intézkedés végrehajtásának határidejéig teljesült.	Az Önkormányzat Nrtv. 9. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően elkészítette a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét, melyet Képviselő-testületi ülésen előterjeszt.	-	-	-		
								Igen	Az elkészült üzembehelyezési okmányok nem teljesen tartalmazták a Számviteli polnikában előírt tartalmi elemeket.	Az üzembehelyezési okmányok minden esetben a Számviteli polnika előírásainak megfelelően készültek el.	Az üzembehelyezési okmányok minden esetben a Számviteli polnika előírásainak megfelelően készülnek.		2019.10.16	Kis Zoltánné - pénzügyi munkatárs - Borsodnádásdi Polgármesteri Hivatal	Folyamatos	-	Az intézkedés végrehajtásának határidejéig teljesült.	Az üzembehelyezési okmányok minden esetben a Számviteli polnika előírásainak megfelelően készülnek.	-	-	-		
								Igen	A tárgyi eszközök nyilvántartó kártyája részben tartalmazza a Áhsz. 14. mell. VII. pontja szerinti adatokat.	Gondoskodni kell a befektetett eszközök részletező nyilvántartásának minimum tartalmának az Áhsz. 14. melléklet VII. szerinti teljes körű vezetéséről.	Az Önkormányzat Gondoskodik a befektetett eszközök részletező nyilvántartásának minimum tartalmának az Áhsz. 14. melléklet VII. szerinti teljes körű vezetéséről.		2019.10.16	Kis Zoltánné - pénzügyi munkatárs - Borsodnádásdi Polgármesteri Hivatal	Folyamatos	-	Az intézkedés végrehajtásának határidejéig teljesült.	Az Önkormányzat gondoskodik a befektetett eszközök részletező nyilvántartásának minimum tartalmának az Áhsz. 14. melléklet VII. szerinti teljes körű vezetéséről. Az erre készült nyilvántartás naprakész.	-	-	-		
								Igen	Az értékpaprok, részesedések nyilvántartó kártyája részben tartalmazza a Áhsz. 14. mell. VIII. pontja szerinti adatokat.	Gondoskodni kell a befektetett eszközök részletező nyilvántartásának minimum tartalmának az Áhsz. 14. melléklet VIII. szerinti teljes körű vezetéséről.	Az Önkormányzat Gondoskodik a befektetett eszközök részletező nyilvántartásának minimum tartalmának az Áhsz. 14. melléklet VII. szerinti teljes körű vezetéséről.		2019.10.16	Bóta Tünde - pénzügyi irodavezető - Borsodnádásdi Polgármesteri Hivatal	Folyamatos	-	Az intézkedés végrehajtásának határidejéig teljesült.	Az Önkormányzat gondoskodik a befektetett eszközök részletező nyilvántartásának minimum tartalmának az Áhsz. 14. melléklet VIII. szerinti teljes körű vezetéséről. Az erre készült nyilvántartás naprakész.	-	-	-		
								Igen	A befektetett eszközök 2018. évi leltározásának szabályait a leltározási szabályzat tartalmazta. A szabályzat szerinti mennyiségi felvétel nem volt kötelező a vizsgált időszakban. A tárgyiasult eszközök esetében tényleges mennyiségi leltárfelvétel nem volt. A befektetett eszközök leltárral történő alátámasztása nem történt meg, mely ellentétes a Sztv. 69. § (1) bekezdésének előírásával. "A könyvek üzleti év végi záráshoz, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételének alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tényleges, ellenőrizhető módon tartalmazza a gazdálkodó mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben."	A mérleget alá kell támasztani leltárral a Sztv. 69. § (1) bekezdésének figyelembevételével.													
4.	2019/IV/2./4/1	Borsodnádásdi Szociális Alapszolgálati Központ	Élelmiszeri tevékenység ellenőrzése	2019.09.30	2019.10.04	Györfői Dezső, Györfői György	2019.01.01 - 2019.06.30.	Igen	A kötelezettségvállalás, utalványozás és teljesítés igazolás esetében a helyettesítés rendjéről nem rendelkeztek az Intézményvezető összeférhetetlensége illetve akadályoztatása esetén.	Az Intézménynél a kötelezettségvállalásnál, az utalványozásnál és teljesítés igazolásnál összeférhetetlenség illetve akadályoztatás esetén gondoskodjanak helyettesítésről.	Az Intézménynél a kötelezettségvállalásnál, az utalványozásnál és teljesítés igazolásnál összeférhetetlenség illetve akadályoztatás esetén az Intézményvezető a Gazdálkodási szabályzatban már megjelölté helyettesítőt. Felhatalmazás ügyiratszám: GSZ/1/2018., GSZ/5/2018., GSZ/10/2018., GSZ/20/2018., GSZ/21/2018. A jogkörök gyakorlására készült nyilvántartás naprakész.		2019.10.16	Nagy Anett - intézményvezető - Borsodnádásdi Szociális Alapszolgálati Központ, továbbá Borsodnádásdi Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi csoport	Folyamatos	-	Az intézkedés végrehajtásának határidejéig teljesült.	Az Intézménynél a kötelezettségvállalásnál, az utalványozásnál és teljesítés igazolásnál összeférhetetlenség illetve akadályoztatás esetén az Intézményvezető a Gazdálkodási szabályzatban megjelölté helyettesítőt. Felhatalmazás ügyiratszám: GSZ/1/2018., GSZ/5/2018., GSZ/10/2018., GSZ/20/2018., GSZ/21/2018., A jogkörök gyakorlására készült nyilvántartás naprakész.	-	-	-		
								Igen	2019. I-VI. időszak során keletkezett összesített élelmiszer 647.222 Ft túllépés, ami a féléves szinten 6 %-os elérés jelent a normához képest. A korcsoportokat vizsgálva a legnagyobb elérés az iskolai napközini figyelhető meg közel 33 %-kal több nyersanyag került felhasználásra a normához képest.	Az Intézmény határozza meg, hogy a nyersanyagnormától hány százalékban térhet el havi szinten a tényleges felhasználás! Intézményi vizsgálja felül a jelenlegi nyersanyagnormákat korcsoportonként!	Az Intézmény meghatározza, hogy hány százalékban térhet el a nyersanyagnormától havi szinten a tényleges felhasználás, figyelembe véve a jogszabályi előírásokat. Az Intézmény felülvizsgálja a jelenlegi nyersanyagnormákat korcsoportonként. Az ezzel kapcsolatos dokumentáció előterjesztésre kerül a Képviselő-testület részére.		2019.12.31	Nagy Anett - intézményvezető - Borsodnádásdi Szociális Alapszolgálati Központ	Folyamatos	-	Az intézkedés végrehajtásának határidejéig teljesült.	Az Intézmény meghatározza, hogy hány százalékban térhet el a nyersanyagnormától havi szinten a tényleges felhasználás, figyelembe véve a jogszabályi előírásokat. Az Intézmény felülvizsgálja a jelenlegi nyersanyagnormákat korcsoportonként. Az ezzel kapcsolatos dokumentáció előterjesztésre kerül a Képviselő-testület részére. Képviselő-testület döntés: 82/2019. (XII.04.) számú KT határozat.	-	-	-		