



## RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2651 Rétság, Rákóczi út 20. Telefon: 35/550-100

[www.retsag.hu](http://www.retsag.hu) Email: hivatal@retsag.hu

VMKK 197/2021.

Előterjesztést készítette és előterjesztő: Simon Katalin

### Intézkedési terv elfogadása

#### ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2021. december 14.-i ülésére

Tárgyalja	Ülés	Szavazás
<input type="checkbox"/> Szociális bizottság	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt szavazás
<input checked="" type="checkbox"/> Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság	<input type="checkbox"/> Zárt	<input type="checkbox"/> Titkos szavazás
<input type="checkbox"/> Közbeszerzési Bizottság		<input type="checkbox"/> Egyszerű többség
<input checked="" type="checkbox"/> Képviselő-testület		<input checked="" type="checkbox"/> Minősített többség

#### 1. A tárgyalandó témakör tárgyilagos és tényszerű bemutatása

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című ellenőrzése során a jogszabálysértő gyakorlatokat tárt fel, melyről egy figyelemfelhívó levélben értesítették intézményünket.**

Az ellenőrzés során bekért szabályzatok nagy része kiterjesztett, melyet elküldtünk, de a felhívólevél alapján saját, intézményre szóló szabályzatot kérnek.

Az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlatok:

1. Az intézményvezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerinti nyilatkozatban nem értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a 2020. évre vonatkozóan. Ezáltal fennáll a kockázata, hogy az intézményvezető nem rendelkezett megalapozott információkkal a vezetése alatt álló intézmény működéséről.

2. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (3) bekezdés, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem alakította ki a számviteli politikát. A számviteli politika határozza meg a keretszabályokat, amelyek megalapozzák a szervezet működési sajátosságaihoz igazodó, szabályszerű könyvvezetést, illetve a beszámoló elkészítését.

3. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés a) pont és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata azért lényeges, mert ez képezi a szervezet működési sajátosságaihoz igazodva a beszámoló mérlegtételeinek alátámasztásául szolgáló, szabályszerű leltár alapját. Ennek hiányában a leltár elkészítése nem szabályozott módon történik, ami akadályozza a valós összképet mutató beszámoló elkészítését és a nemzeti vagyon védelmét.

4. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés b) pont és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el az eszközök és a források értékelési szabályzatát. Az eszközök

és a források értékelési szabályzata azért lényeges, hogy a szervezet működési sajátosságaihoz igazodva történhessen az eszközök és források könyvviteli nyilvántartásba vétele és a számviteli beszámolóba kerülő értékének meghatározása, besorolása.

5. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (1) és (4) bekezdés és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 51. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el a számlarendet. A számlarend meghatározza az alkalmazott főkönyvi számlákat, azok tartalmát, azok bizonylati alátámasztásának rendjét és ezzel biztosítja a beszámoló elkészítését. A számlarend alapvető feltétele az átlátható és elszámoltatható gazdálkodásnak.

6. Az intézményvezető az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére belső szabályzatban nem rendezte a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. A szabályzat által biztosítottak a beszerzések szabályozott lebonyolításának, a közpénz felhasználás átláthatóságának feltételei.

7. Az intézményvezető az általa tett teljességi és hitelességi nyilatkozat alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdés előírása ellenére nem szabályozta az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Az eljárásrend azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak a szervezet működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételei. A szervezet működési kockázatai veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.

8. Az intézményvezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdés előírása ellenére nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. Az intézmény vezetője által kiadott szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje azért lényeges, mert a vezető ezzel teremti meg a szervezet tekintetében felmerülő és a szervezeten belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával az intézmény vezetője támogatja az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.

Egyéb észrevételek:

1. Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, ami tartalmazta, hogy az intézmény dolgozója munkájával összefüggésben felkínált, kapott ajándékok, utazások, egyéb előnyök esetén, milyen magatartást tanúsítson. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.

2. Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírta, hogy a dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekvérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.

3. Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. A szabályozás hozzájárul, hogy az intézmény a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el.

**Az Állami Számvevőszék kérése alapján, a megfelelő intézkedések érdekében Intézkedési tervet készítettem, melyet az ÁSZ számára megküldött válaszelevelben belefoglaltam.**

**Mellékletben csatolom:**

- **Intézkedési Terv**
- **Állami számvevőszék figyelemfelhívó levelét: Ikt. szám: EL-3418-1127/2021.**

**Kérem Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést elfogadni szíveskedjen.**

Rétság, 2021. december 6.

Simon Katalin  
intézményvezető

2. **Előzmények, különösen a témában hozott korábbi testületi döntések, azok végrehajtása:**
  
3. **Jogszabályi háttér:**
  
4. **Határozati javaslat**

**RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
.../2021. (XII. 14) KT. HATÁROZATA**

**Intézkedési terv elfogadása**

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Városi Művelődési Központ és Könyvtár ÁSZ ellenőrzéssel kapcsolatos Intézkedési tervét, azt jóváhagyja. A szabályzatok elkészítésével, hiányok pótlásával megbízza a Városi Művelődési Központ és Könyvtár intézményvezetőjét.

Határidő: 2022. június 6.  
Felelős: Simon Katalin int.vez.

Záradék:

Az előterjesztés jogszabálysértést nem tartalmaz

Jámbor Lajos  
jegyző

Ikt. szám: EL-3418-1127/2021.

VÁROSI MŰVELŐDÉSI KÖZPONT ÉS KÖNYVTÁR  
intézményvezetője részére

### RÉTSÁG

Tisztelt Intézményvezető Úrhölgy/Úr!

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című ellenőrzést végzi az Ön által vezetett intézménynél.

Az ellenőrzés a helyi önkormányzatok és társulások irányítása alá tartozó intézmények szabályozási környezetére, a főbb integritási kontrollok kiépítettségére terjed ki. Az ellenőrzés keretében az ÁSZ a beszámoló szabályszerű elkészítését biztosító kontrollkörnyezet kialakítását, valamint a csalásmentes integritási környezet megteremtése szempontjából lényeges dokumentumokat értékeli.

Az ÁSZ célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért az ÁSZ kiemelten fontosnak tartja az ellenőrzések során feltárt jogszabálysértő gyakorlatok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását.

Az ellenőrzés az alábbi jogszabálysértő gyakorlatokat tárta fel, amelyek megszüntetése érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (6) bekezdésében szabályozott figyelemfelhívó levéllel fordulok Önhöz.

1. Az intézményvezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerinti nyilatkozatban nem értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a 2020. évre vonatkozóan. Ezáltal fennáll a kockázata, hogy az intézményvezető nem rendelkezett megalapozott információkkal a vezetése alatt álló intézmény működéséről.
2. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (3) bekezdés, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem alakította ki a számviteli politikát. A számviteli politika határozza meg a keretszabályokat, amelyek megalapozzák a szervezet működési sajátosságaihoz igazodó, szabályszerű könyvvezetést, illetve a beszámoló elkészítését.
3. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés a) pont és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata azért lényeges, mert ez képezi a szervezet működési sajátosságaihoz igazodva a beszámoló

---

mérlegtételeinek alátámasztásául szolgáló, szabályszerű leltár alapját. Ennek hiányában a leltár elkészítése nem szabályozott módon történik, ami akadályozza a valós összképet mutató beszámoló elkészítését és a nemzeti vagyon védelmét.

4. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés b) pont és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el az eszközök és a források értékelési szabályzatát. Az eszközök és a források értékelési szabályzata azért lényeges, hogy a szervezet működési sajátosságaihoz igazodva történhessen az eszközök és források könyvviteli nyilvántartásba vétele és a számviteli beszámolóba kerülő értékének meghatározása, besorolása.
5. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (1) és (4) bekezdés és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 51. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el a számlarendet. A számlarend meghatározza az alkalmazott főkönyvi számlákat, azok tartalmát, azok bizonylati alátámasztásának rendjét és ezzel biztosítja a beszámoló elkészítését. A számlarend alapvető feltétele az átlátható és elszámoltatható gazdálkodásnak.
6. Az intézményvezető az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére belső szabályzatban nem rendezte a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. A szabályzat által biztosítottak a beszerzések szabályozott lebonyolításának, a közpénz felhasználás átláthatóságának feltételei.
7. Az intézményvezető az általa tett teljességi és hitelességi nyilatkozat alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdés előírása ellenére nem szabályozta az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Az eljárásrend azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak a szervezet működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételei. A szervezet működési kockázatai veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.
8. Az intézményvezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdés előírása ellenére nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. Az intézmény vezetője által kiadott szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje azért lényeges, mert a vezető ezzel teremti meg a szervezet tekintetében felmerülő és a szervezeten belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával az intézmény vezetője támogatja az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.

Az integritás kialakítása azért fontos, mert ezáltal átlátható és elszámoltatható egy szervezet működése, ami elősegíti a korrupció és egyéb visszaélések megelőzését. A szervezeti integritás alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte, azok – hatályos jogszabályoknak – megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazhatósága.

Tájékoztatom Intézményvezető úrhölgyet/urat, hogy az ÁSZ megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során, határidőben rendelkezésre bocsátott, hiteles dokumentumok alapján tette meg. Az adatszolgáltatáson kívül, utólag rendelkezésre bocsátott, ellenőrzött időszakra vonatkozó dokumentumokat az ÁSZ nem veszi figyelembe.

---

---

Kérem Intézményvezető úrhölgyet/urat, hogy az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése alapján a figyelemfelhívó levélben foglaltakat 15 napon belül elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az ÁSZ elnökét értesíteni szíveskedjen. Az értesítést a hivatali kapun keresztül, amennyiben ezzel nem rendelkezik, postai úton szíveskedjen megtenni. Az intézkedéseknek a jövőre szükséges vonatkozni, az intézkedéseket az intézkedésekkel érintett dokumentumok csatolása nélkül szíveskedjen megküldeni.

A figyelemfelhívó levelemben jelzett jogszabálysértő gyakorlatok jövőbeni kijavítására irányuló intézkedései elősegítik, hogy a hiányosságok mihamarabb kijavításra kerüljenek, ami hozzájárul szervezete jogszabályoknak megfelelő, integritás alapú működéséhez. Felhívom Intézményvezető úrhölgy/úr figyelmét, hogy a megfelelő intézkedések elmulasztása a korrupciós kockázatok növekedésével járhat.

Kérem, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje. Kérem továbbá, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseit szerepeltesse a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Fenti figyelemfelhíváson túlmenően indokoltnak tartom Intézményvezető úrhölgyet/urat az alábbi hiányosságokról is tájékoztatni, amelyek megszüntetésével csökkenthetők az integritási kockázatok az intézmény működésében.

1. Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, ami tartalmazta, hogy az intézmény dolgozója munkájával összefüggésben felkínált, kapott ajándékok, utazások, egyéb előnyök esetén, milyen magatartást tanúsítson. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.
2. Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírta, hogy a dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.
3. Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. A szabályozás hozzájárul, hogy az intézmény a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el.

Kérem Intézményvezető úrhölgyet/urat, hogy az előző bekezdésekben foglaltak áttekintését követően szíveskedjen tájékoztatni a kialakított álláspontjáról, illetve a megtett vagy a jövőben megtenni kívánt intézkedéseiről az integritási kockázat mérséklése érdekében.

---

---

Bízom benne, hogy meg tudja tenni azokat a szükséges lépéseket, amelyek hozzájárulnak ahhoz, hogy az intézmény a jövőben integritástudatosan és szabályosan tudjon működni.

Budapest, 2021. 11. hó 17. nap

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

---



## Intézkedési terv

„Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című ellenőrzésük során feltárt, EL-3418-1127/2021. iktatószámú figyelemfelhívó levelükben felsorolt észrevételek figyelembevételével

1.

Felvetés: „Az intézményvezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerinti nyilatkozatban nem értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a 2020. évre vonatkozóan. Ezáltal fennáll a kockázata, hogy az intézményvezető nem rendelkezett megalapozott információkkal a vezetése alatt álló intézmény működéséről.”

Tervezett intézkedés: A fent említett törvény előírásainak megfelelően értékelem a 2021. évre vonatkozó belső kontrollrendszer minőségét.

Határidő: 2021. december 31.

Felelős: Simon Katalin intézményvezető

2.

Felvetés: „Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (3) bekezdés és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem alakította ki a számviteli politikát. A számviteli politika határozza meg a keretszabályokat, amelyek megalapozzák a szervezet működési sajátosságaihoz igazodó, szabályszerű könyvvezetést, illetve a beszámoló elkészítését.”

Tervezett intézkedés: Rétság Város Önkormányzata intézményünkre is kiterjesztett számviteli politikája alapján kidolgozom a Városi Művelődési Központ és Könyvtár saját szabályzatát.

Határidő: 2022. február 28.

Felelős: Simon Katalin intézményvezető

3.

Felvetés: „Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés a) pont és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata azért lényeges, mert ez képezi a szervezet működési sajátosságaihoz igazodva a beszámoló

mérlegtételeinek alátámasztásául szolgáló, szabályszerű leltár alapját. Ennek hiányában a leltár elkészítése nem szabályozott módon történik, ami akadályozza a valós összképet mutató beszámoló elkészítését és a nemzeti vagyon védelmét.”

Tervezett intézkedés: Elkészítem az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, hogy valós összképet mutató beszámoló készüljön a vagyonvédelem érdekében.

Határidő: 2022. március 14.

Felelős: Simon Katalin intézményvezető

4.

Felvetés: „Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés b) pont és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el az eszközök és a források értékelési szabályzatát. Az eszközök és a források értékelési szabályzata azért lényeges, hogy a szervezet működési sajátosságaihoz igazodva történhessen az eszközök és források könyvviteli nyilvántartásba vétele és a számviteli beszámolóba kerülő értékének meghatározása, besorolása.”

Tervezett intézkedés: A Városi Művelődési Központ és Könyvtár sajátosságaihoz igazodva elkészítem az eszközök és a források értékelési szabályzatát.

Határidő: 2022. március 28.

Felelős: Simon Katalin intézményvezető

5.

Felvetés: „Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (1) és (4) bekezdés és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 51. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el a számlarendet. A számlarend meghatározza az alkalmazott főkönyvi számlákat, azok tartalmát, azok bizonylati alátámasztásának rendjét és ezzel biztosítja a beszámoló elkészítését. A számlarend alapvető feltétele az átlátható és elszámoltatható gazdálkodásnak.”

Tervezett intézkedés: A Városi Művelődési Központ és Könyvtár pénzügyi és gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el. A kiterjesztett számlarend alapján a pénzügyi csoport segítségével elkészítjük intézményünk számlarendjét.

Határidő: 2021. április 11.

Felelős: Simon Katalin intézményvezető

6.

Felvetés: „Az intézményvezető az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére belső szabályzatban nem rendezte a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. A

szabályzat által biztosítottak a beszerzések szabályozott lebonyolításának, a közpénz felhasználás átláthatóságának feltételei.”

Tervezett intézkedés: A beszerzések szabályozott lebonyolításának és a közpénz felhasználás átláthatóságának érdekében belső szabályzatot készítek a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

Határidő: 2022. április 25.

Felelős: Simon Katalin intézményvezető

7.

Felvetés: „Az intézményvezető az általa tett teljességi és hitelességi nyilatkozat alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdés előírása ellenére nem szabályozta az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Az eljárásrend azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak a szervezet működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételei. A szervezet működési kockázatai veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.”

Tervezett intézkedés: Elkészítem az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzatot a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás érdekében.

Határidő: 2022. május 9.

Felelős: Simon Katalin intézményvezető

8.

Felvetés: „Az intézményvezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdés előírása ellenére nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. Az intézmény vezetője által kiadott szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje azért lényeges, mert a vezető ezzel teremti meg a szervezet tekintetében felmerülő és a szervezeten belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával az intézmény vezetője támogatja az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.”

Tervezett intézkedés: Elkészítem a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére vonatkozó szabályzatot.

Határidő: 2022. május 23.

Felelős: Simon Katalin intézményvezető

9.

Felvetés:

- Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, ami tartalmazta, hogy az intézmény dolgozója munkájával összefüggésben felkínált, kapott ajándékok, utazások, egyéb előnyök esetén, milyen magatartást tanúsítson. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.
- Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírta, hogy a dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.
- Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. A szabályozás hozzájárul, hogy az intézmény a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el.

Tervezett intézkedés: Elkészítem a Városi Művelődési Központ és Könyvtár szabályzatát a hivatásetikai alapelvekről és az etikai eljárás rendjéről, mely tartalmazza, hogy

- az intézmény dolgozója munkájával összefüggésben felkínált, kapott ajándékok, utazások, egyéb előnyök esetén, milyen magatartást tanúsítson,
- a dolgozó hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn,
- a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének rendjét.

Határidő: 2022. június 6.

Felelős: Simon Katalin intézményvezető

Rétság, 2021.11.29.

Simon Katalin  
intézményvezető