

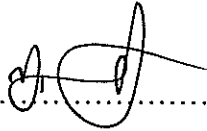


## ELŐTERJESZTÉS

### Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. május 29-ei munkaterv szerinti ülésére

**Előterjesztés címe:** 2024. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés

**Előterjesztő:** dr. Béni Gyula jegyző

**Előterjesztést készítette:** dr. Béni Gyula jegyző ..... 

**Előterjesztés tárgya:** Szerencs Város Önkormányzata 2024. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentésének elfogadása

**Tartalom:**

1. előterjesztés
2. határozati javaslat

**Tárgyalás módja:**

nyilvános / zárt / zárt ülésre javasolt

**Döntéshozatal módja:**

egyszerű többség / minősített többség / név szerinti

**Véleményezésre megkapta:** \_\_\_\_\_

Pénzügyi Bizottság / Jogi és Ügyrendi Bizottság / Felügyelő Bizottság

**Egyeztetve belső szervezeti egységekkel:** Nem történt egyeztetés

**A döntés végrehajtásáért felelős:** jegyző

**A döntés végrehajtásának határideje:** azonnal

Ikt. szám: JZI/164/2025.

**Szerencs Város Önkormányzata**  
**Képviselő-testületének**  
**HELYBEN**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőre elkészítette a 2024. évi vizsgálatokról az összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése értelmében „a jegyző a tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, hogy az előterjesztés mellékletét képező, Szerencs Város Önkormányzata 2024. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentését a melléklet szerinti tartalommal hagyja jóvá. Az előterjesztést a Jogi és Ügyrendi Bizottság tárgyalja.

Szerencs, 2025. május 21.

Tisztelettel:

Dr. Béni Gyula  
jegyző



## HATÁROZATI JAVASLAT

**Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
..../2025. (.....)**

**határozata**

**Szerencs Város Önkormányzata 2024. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentése**

Szerencs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a jegyző előterjesztését megtárgyalta és az alábbi döntést hozta:

Szerencs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést a mellékletben foglaltak szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

**Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás**  
**Belső Ellenőrzés**  
3900 Szerencs, Rákóczi út 89.

**Szám:** KIST/55-1/2025

## **SZERENC S VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**

**2024. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés**

## Felhasznált jogszabályok és alkalmazott rövidítések

### Törvények

Száma v. rövidítése	Megnevezése
Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Tak. tv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyronról
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Kult. tv.	1997. évi CXL. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről
Vnytv.	2007. évi CLII. törvény az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről
Szoctv.	1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról
Jat.	2010. évi CXXX. törvény a jogalkotásról
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Ákr.	2016. évi CL. törvény az általános közigazgatási rendtartásról

### Rendeletek

Száma v. rövidítése	Megnevezése
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet	335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
32/2017. (XII. 12.) EMMI rendelet	32/2017. (XII. 12.) EMMI rendelet a kulturális szakemberek továbbképzéséről
376/2017. (XII. 11.)	376/2017. (XII. 11.) Korm. rendelet a muzeális intézmények működési engedélyéről
51/2015. (XI. 13.) EMMI rendelet	51/2015. (XI. 13.) EMMI rendelet a muzeális intézmények nyilvántartásában szereplő kulturális javak revíziójáról és selejtezéséről
20/2002. (X. 4.) NKÖM rendelet	20/2002. (X. 4.) NKÖM rendelet a muzeális intézmények nyilvántartási szabályzatáról
19/2015. (IV. 2.) EMMI rendelet	19/2015. (IV. 2.) EMMI rendelet a múzeumi letétről

helyi szociális rendelet	Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2015. (II. 26.) önkormányzati rendelete a pénzbeli és természetbeni támogatásokról
63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet	63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
335/2012. (XII. 4.) Korm. rendelet	335/2012. (XII. 4.) Korm. rendelet a postai szolgáltatások nyújtásának és a hivatalos iratokkal kapcsolatos postai szolgáltatás részletes szabályairól, valamint a postai szolgáltatók általános szerződési feltételeiről és a postai szolgáltatásból kizárt vagy feltételesen szállítható küldeményekről
21/2009. (IX. 24.) önk-i rendelet	Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testületének 21/2009. (IX. 24.) rendelete a felsőoktatási hallgatók, valamint a felsőoktatási tanulmányokat kezdő fiatalok ösztöndíj-támogatásáról

#### **Egyéb rövidítések**

<b>Rövidítés</b>	<b>Megnevezése</b>
Önkormányzat/ Irányító szerv	Szerencs Város Önkormányzata
Képviselő-testület	Szerencs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
Polgármesteri Hivatal	Szerencsi Polgármesteri Hivatal (2025. január 1-jétől Szerencsi Közös Önkormányzati Hivatal)
Társaság	Szerencsi Városüzemeltető Non-profit Korlátolt Felelősségű Társaság
Múzeum	Zempléni Múzeum
Polgármester	Szerencs Város Polgármestere az ellenőrzéssel érintett időszakban
Jegyző/ Címzetes Főjegyző	a Szerencsi Polgármesteri Hivatal vezetője az ellenőrzéssel érintett időszakban
Ügyvezető	Szerencsi Városüzemeltető Non-profit Korlátolt Felelősségű Társaság Ügyvezető Igazgatója
Igazgató	Zempléni Múzeum Igazgatója a 2020. évi gazdálkodás ellenőrzésének és jelen utóellenőrzés lefolytatása idején
Felügyelőbizottság	Szerencsi Városüzemeltető Non-Profit Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelőbizottsága
Gazdasági vezető	gazdálkodással kapcsolatos feladatokat ellátó szervezet vezetője
Gazdasági ügyintéző	"gazdasági ügyintéző" munkakörben foglalkoztatott munkavállaló
Pénzügyi ügyintéző	"pénzügyi ügyintéző" munkakörben foglalkoztatott munkavállaló
Szociális ügyintéző(k)	A Szerencsi Polgármesteri Hivatalnál alkalmazásban álló, szociális ügyeket intéző munkavállaló(k)
Njt.	Nemzeti Jogszabálytár (njt.hu)
Ösztöndíjrendszer	Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer
NKT	Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében „a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

A törvényi kötelezettségének eleget téve Szerencs Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzését a Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőre elvégezte.

Az éves ellenőrzési jelentés összefoglalja a belső ellenőrzés által végzett tevékenységeket (a feladatok teljesítésének értékelését, az ellenőrzés személyi, tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket, az ellenőrzés fontosabb megállapításait, következtetéseit és javaslatait), valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok hasznosítását, az intézkedési tervben foglaltakat és az intézkedési tervek megvalósítását.

Az éves ellenőrzési jelentés összeállítása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-ának előírásai alapján történt.

#### **a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenységek bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:**

##### **aa) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása**

A belső ellenőrzés az ellenőrzéseket éves terv alapján folytatja le. A belső ellenőrzési terv készítése kockázatelemzés alapján, Szerencs Város Önkormányzatától előzetesen megkért javaslatok, igények figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzésnek a rendelkezésre álló kapacitása, illetve erőforrása figyelembevételével került összeállításra.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv módosítására 1 alkalommal került sor.

A módosított 2024. évi belső ellenőrzési ütemtervben szereplő tervezett ellenőrzések megvalósultak, ellenőrzést elhagyni nem kellett, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Szerencs Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzésére 1 fő revizorral került sor.

##### **Szerencs Város Önkormányzata vonatkozásában az ellenőrzések tárgya:**

- Szerencs Város Önkormányzata által nyújtott szociális ellátások igénylésének, megállapításának és folyósításának ellenőrzése,
- Szabályozottság, gazdálkodás ellenőrzése a Zempléni Múzeum vonatkozásában,
- Szerencsi Városüzemeltető Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése tárgyú vizsgálatok utóellenőrzése.

Az utóellenőrzések célja, hogy a 2020., a 2021. és a 2022. évben végzett belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben foglalt előírások megvalósultak-e.

**A belső ellenőrzés a 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat az alábbi főbb jogszabályok alapján végezte el:**

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról,
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről.

**Az ellenőrzéssel érintett szervek/szervezetek:**

- Szerencsi Városüzemeltető Non-profit Kft. (továbbiakban: Társaság)
- Zempléni Múzeum (továbbiakban: Múzeum)
- Szerencs Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat)

**ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

Az ellenőrzéshez szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

Kettő utóellenőrzés vonatkozásában a tevékenység ellátását akadályozó tényező nem adódott, a vizsgálatokhoz szükséges dokumentumokat, információt és az elvárható segítséget megkaptam. Egy utóellenőrzés esetében a belső ellenőri adatkérelmeket részlegesen vagy nem teljesítették, így az egyes intézkedések teljesülését nem lehetett megállapítani.

**ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzés 2024. évben tanácsadói tevékenység végzésére irányuló – írásbeli – felkérést nem kapott, azonban a költségvetési szerv vezetőjének szóbeli megkeresése alapján konzultációs tevékenységet több esetben folytatott.

**b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:**

**ba) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

Az utóellenőrzés lefolytatását követően az ellenőrzés tapasztalatait tartalmazó jelentéstervezetek megküldésre kerültek az ellenőrzött szerv/szervezet vezetője részére.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzési jelentéstervezetben foglalt javaslatokat, megállapításokat elfogadták, észrevétel miatt módosításra a végleges jelentésben nem került sor.

Az utóellenőrzések tapasztalatait, megállapításait az alábbi ellenőrzési jelentések részletesen tartalmazzák:

- KIST/4-22/2025 sz. Ellenőrzési jelentés - Szerencsi Városüzemeltető Non-profit Kft. gazdálkodása vizsgálatának utóellenőrzéséről,
- KIST/3-27/2025 sz. Ellenőrzési jelentés - Szabályozottság, gazdálkodás ellenőrzése a Zempléni Múzeum vonatkozásában tárgyú vizsgálat utóellenőrzéséről,
- KIST/5-15/2025 sz. Ellenőrzési jelentés - Szerencs Város Önkormányzata által nyújtott szociális ellátások igénylése, megállapítása és folyósítása vizsgálatának utóellenőrzéséről.



Jelen jelentés 1., 2. és 3. számú mellékleteként csatolt, „Összegzés” megnevezésű kimutatások – táblázatos formában – tartalmazzák a 2020, 2021, 2022. évben végzett vizsgálatokat követően megfogalmazott belső ellenőri javaslatokat, a javaslatok alapján az ellenőrzött szerv által elrendelt intézkedéseket, ezek végrehajtásának felelősét, határidejét, az utóellenőrzés során az intézkedés megvalósulására tett megállapítást, illetve a további intézkedés szükségességének feltüntetését.

## **bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A Bkr. 3. §-ának értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- 1) kontrollkörnyezet,
- 2) integrált kockázatkezelési rendszer,
- 3) kontrolltevékenységek,
- 4) információs és kommunikációs rendszer, és
- 5) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer keretein belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

### **1. Kontrollkörnyezet:**

Az önkormányzat, az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaság és a költségvetési szervek céljait alapvetően a képviselő-testület határozza meg az alapító okiratban, illetve szervezeti és működési szabályzatokban.

Elengedhetetlen minden olyan folyamat, tevékenység, feladat részletes szabályainak meghatározása, amely különféle kötelezettségeket, illetve jogokat állapít meg az egyes munkatársak számára, illetve amely a költségvetési szerv tevékenységére hatással van. A komplex szabályzatrendszer kialakítása folyamatos feladatot jelent. A meglévő belső szabályzatok módosításra, kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak, az elkészített és rendelkezésre álló munkaköri leírásokkal egyetemben. A folyamatok meghatározása és dokumentálása terén ellenőrzési nyomvonalak elkészítése és/vagy átdolgozása segíthet e területen. A belső ellenőrzés e téren folyamatosan megteszi javaslatait (a hiányzó szabályzatok elkészítésére, aktualizálására vonatkozóan is), illetve munkájának jelentős részét teszi ki e tárgykörben végzett bizonyosságot nyújtó, valamint tanácsadói tevékenysége.

### **2. Integrált kockázatkezelési rendszer:**

Az önkormányzat, az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaság és a költségvetési szervek működésére, ezen keresztül céljaik elérésére számos külső és belső kockázati tényező gyakorol különböző mértékű hatást, amelyekre a költségvetési szerv vezetőinek valamilyen formában reagálniuk kell. Alapvető követelmény, hogy a vezetés lehetőség szerint a szervezetet érintő valamennyi kockázatot – beleértve a támogató, funkcionális folyamatok (informatika, humán erőforrás, jogi szolgáltatások stb.) kockázatait is – ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa oly módon, hogy azok alkalmasak legyenek az elemzés és értékelés elvégzéséhez, a kockázatok rangsorolásához.

A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell a kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről, amit ajánlott írásban (pl. kockázatkezelési szabályzatban) szabályozni.

### 3. Kontrolltevékenység:

A költségvetési szervek kockázatainak mérséklésére, megszüntetésére olyan kontrollok folyamatokba, rendszerekbe való beépítésére van szükség, amelyek hatékonyan képesek jelezni, megelőzni a kockázat előfordulását, vagy bekövetkezése esetén hatását mérsékelni/megszüntetni.

### 4. Információ és kommunikáció:

Az információ és kommunikáció magában foglalja a vonatkozó és megbízható információ meghatározását és megszerzését, továbbá az alkalmazottak és vezetők számára megfelelő formában és időben történő eljuttatását, hogy az lehetővé tegye kötelezettségeik – beleértve a belső kontrollal kapcsolatos kötelezettségeik – teljesítését.

### 5. Nyomon követési rendszer (monitoring):

A vezetésnek folyamatosan megalapozott információkkal kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e a vezetés által kitűzött célok elérését. Ezért olyan nyomon követési stratégiát kell kialakítani, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések időben való meghozatalát, a későbbi bekövetkezés megelőzését.

A költségvetési szerv vezetőjének intézkednie kell a belső ellenőrzés, illetve egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt, a belső kontrollrendszert érintő hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések azonnali megtételéről.

A Társaság önálló gazdasági szervezettel rendelkezik.

Az Önkormányzat és a Múzeum gazdasági szervezettel nem rendelkeztek, a gazdálkodással kapcsolatos feladataik ellátását a 2024. évben a Szerencsi Polgármesteri Hivatal biztosította.

A 2024. évi ellenőrzés a belső kontrollrendszer mélyreható vizsgálatára nem terjedt ki, azonban valamennyi ellenőrzés érintette a kontrollkörnyezet vizsgálatát, az információáramlás és kommunikáció megvalósulását.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításait a központi és helyi szabályozásra történő hivatkozással, konkrét rendelkezésekre alapozta.

**Az ellenőrzés megállapítása mindhárom utóellenőrzés vonatkozásában, hogy az intézkedési tervben szereplő előírások az esetek többségében nem, vagy csak részben teljesültek, ezáltal a korábbi években végzett ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak.**

**Az utóellenőrzések intézkedésenként részletezett tapasztalatai az ellenőrzési jelentésekben szerepelnek.**

**Jelen jelentés 1., 2. és 3. számú mellékletei pedig táblázatos formában, átfogó módon tartalmazzák az intézkedések megvalósulásával kapcsolatos megállapításokat.**

**c) Az intézkedési tervek megvalósítása**

**ca) Az intézkedési terv megvalósítása a Bkr 14. § (1) és (2) bekezdése, valamint**

**cb) Az intézkedési terv megvalósítása a Bkr. 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint**

**Az önkormányzati vagyon megőrzése, a szabályszerű gazdálkodás és feladatellátás érdekében elengedhetetlen az átlátható szervezeti felépítés, a szabályozott működés, a feladat- és hatáskörök egyértelmű meghatározása, a belső szabályzatok megalkotása, a meglévő szabályzatok aktualizálása, az ezekben megfogalmazott előírások betartása, az utólagos ellenőrzések szabályrendszerének kidolgozása, majd ennek megfelelően az ellenőrzések végrehajtása.**

**A belső ellenőrzési jelentések átadását követően, azon intézkedések vonatkozásában, melyek nem, vagy csak részben teljesültek, az ellenőrzött szerv/szervezet vezetője intézkedési tervet készített.**

Az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásának legutolsó határideje az éves ellenőrzési jelentés elkészültéig nem járt le.

Az intézkedési tervek jelen jelentés 4., 5. és 6. számú mellékleteként csatolásra kerültek.

Szerencs, 2025. május 21.

Gergely Mónika  
belső ellenőr

<b>ÖSSZEGRZÉS</b>						
<b>a Szerencsi Városüzemeltető Nonprofit Kft. gazdálkodása vizsgálatának utóellenőrzése</b>						
Sor- szám	A 2019. évi gazdálkodás vizsgálatát követően a belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslat	A javaslat alapján a 2023. május 9-ei keltezésű Intézkedési tervben meghatározott, valamint a Képviselő-testület által elfogadott 2022. évi ellenőrzési jelentésben szerepeltetett intézkedés	A megfogalmazott intézkedés		2024. évi dokumentumok alapján	
			felelőse	végrehajtásának határideje	az intézkedés megvalósult-e	további intézkedést igényel
1.	A jelentésben szereplő észrevételek figyelembevételével végezzék el az SZMSZ, Alapító okirat és a Javadalmazási szabályzat aktualizálását, teremtsek meg a különböző dokumentumokban szereplő adatok összhangját, ezt követően gondoskodjanak a dokumentumok Képviselő-testület által történő elfogadásáról.	<i>"Az alapító okirat és a javadalmazási szabályzat módosítása Képviselő-testületi hatáskör, javaslattételi lehetőség nincs. Az SZMSZ aktualizálása folyamatban van."</i>	Takács M. István ügyvezető	2023.09.30	nem	igen
2.	Gondoskodjanak az alábbi dokumentumok, szabályzatok, szabályozások megalkotásáról, fellelhetőségéről: a) felügyelőbizottsági ügyrend (Ptk. 3:122. § (3)); b) középtávú tervezés dokumentumai; c) felügyelőbizottsági előterjesztések, jegyzőkönyvek; d) a hatáskörgyakorlások rendjét rögzítő gazdálkodási szabályzat; e) kockázatkezelési szabályzat (Bkr.); szervezeti integritást sértő események f) bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályok;	<i>"A szabályzatok és szabályozások aktualizálása folyamatban van, hatályos szövegének megismerését (közzétételét) folyamatosan biztosítjuk és azok betartását rendszeresen ellenőrizzük."</i>	Takács M. István ügyvezető	folyamatos	részben	igen

	<p>g) a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje;</p> <p>h) adatvédelmi, adatbiztonsági szabályzat (Info tv. 25/A. §);</p> <p>i) iratkezelési szabályzat (335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet);</p> <p>az integrált kockázatkezelési rendszer</p> <p>j) működtetésével kapcsolatos dokumentumok;</p> <p>munkavállalók kompetenciájának</p> <p>k) mérésével, értékelésével kapcsolatos dokumentumok;</p> <p>l) munkavédelmi szabályzat;</p> <p>m) tűzvédelmi szabályzat;</p> <p>n) bankszámlaforgalom dokumentumai;</p> <p>o) szigorú számadási nyomtatványok nyilvántartása;</p> <p>p) utólagos elszámolásra adott összegek elszámolása;</p> <p>q) letétekkel kapcsolatos nyilvántartás;</p> <p>r) telefonhasználattal kapcsolatos nyilvántartás.</p>	<p><i>"A szabályzatok és szabályozások aktualizálása folyamatban van, hatályos szövegének megismerését (közzétételét) folyamatosan biztosítjuk és azok betartását rendszeresen ellenőrizzük."</i></p>	<p><i>Takács M. István ügyvezető</i></p>	<p><i>folyamatos</i></p>	<p><b>részben</b></p>	<p><b>igen</b></p>
3.	<p>A hatályos jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok figyelembevételével végezzék el a meglévő belső szabályzataik aktualizálását, teljessé tételét. Az SZMSZ előírásának megfelelően gondoskodjanak a belső szabályzatok Felügyelőbizottsághoz történő előterjesztéséről, a felülvizsgálatok és amennyiben szükséges, az előírt véleményezések dokumentálásáról, illetve a megismerési nyilatkozatok megalkotásáról.</p>	<p><i>"A belső szabályzatok aktualizálása folyamatos. Az SZMSZ előírásának megfelelően a felügyelőbizottság tagjaival megismertetésre fognak kerülni és a megismerési nyilatkozatok elkészítésre kerülnek."</i></p>	<p><i>Takács M. István ügyvezető</i></p>	<p><i>2023.10.31</i></p>	<p><b>nem</b></p>	<p><b>igen</b></p>
4.	<p>Gondoskodjanak a szabályzatokban foglaltak betartásáról.</p>	<p><i>"A szabályzatokban foglaltak betartásának ellenőrzése folyamatosan történik."</i></p>	<p><i>Takács M. István ügyvezető</i></p>	<p><i>folyamatos</i></p>	<p><b>részben</b></p>	<p><b>igen</b></p>

5.	A jövőben az Üzleti terv elkészítése során gondoskodjanak az adatok, információk teljes körű szerepeltetéséről, a szöveges és számszaki információk közötti összhang megteremtéséről.	<i>"Az üzleti terv elkészítése során gondoskodunk az adatok és információk teljeskörű szerepeltetéséről."</i>	<i>Takács M. István ügyvezető</i>	<i>kész</i>	<b>részben</b>	<b>igen</b>
6.	A jövőben egyértelműen teremtsék meg a kapcsolatot az alapbizonylatok és pénztárbizonylatok között, az alapbizonylat tartalmának megfelelően valósuljon meg a pénzforgalmi tételek rögzítése.	<i>"Az alapbizonylatok tartalmának megfelelően valósul meg a pénzforgalmi tételek rögzítése. A pénztárbizonylatok ellenőrzése folyamatos."</i>	<i>Takács M. István ügyvezető</i>	<i>folyamatos</i>	<b>részben</b>	<b>igen</b>
7.	Gondoskodjanak a hatáskörgyakorlások maradéktalan dokumentálásáról és a kapcsolódó bizonylatok teljes körű, naprakész kitöltéséről, pénztárból történő kifizetések esetén az összeg átvételének igazolásáról.	<i>"A hatáskörgyakorlások dokumentálása és a pénztárból történő kifizetések ellenőrzése folyamatos."</i>	<i>Takács M. István ügyvezető</i>	<i>folyamatos</i>	<b>részben</b>	<b>igen</b>
8.	A beszámoló, a mérleg, az eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, üzleti jelentés tartalmi elemei vonatkozásában tartásuk szem előtt a Számv. tv., illetve a Számviteli politika előírásait.	<i>"A beszámoló, a mérleg, az eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, üzleti jelentés a Számviteli törvénynek és Számviteli politikának megfelelően készülnek el."</i>	<i>Takács M. István ügyvezető</i>	<i>folyamatos</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
9.	A jövőben, amennyiben előre nem tervezhető gazdasági esemény következne be, mely az üzleti tervben szereplő kiadási-bevételi összegek teljesítését, illetve teljesülését felülírná, kezdeményezzék az üzleti terv módosítását.	<i>"Amennyiben szükséges kezdeményezni fogjuk az üzleti terv módosítását."</i>	<i>Takács M. István ügyvezető</i>	<i>folyamatos</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
10.	Gondoskodjanak a Leltározási szabályzatban előírt leltározási tevékenység megfelelő dokumentálásáról, a kapcsolódó dokumentumok fellelhetőségéről.	<i>"A leltározási szabályzatnak megfelelően a leltározási tevékenység dokumentálása és azok fellelhetősége megvalósult."</i>	<i>Takács M. István ügyvezető</i>	<i>kész</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
11.	A Számv. tv. előírásait szem előtt tartva vizsgálják felül a tárgyi eszközök besorolását, főkönyvekben történő szerepeltetésüket és a jövőben ennek megfelelően valósuljon meg a mérlegbe történő beállításuk.	<i>"2023. január 1-jén felülvizsgálatra került a tárgyi eszközök besorolása és a főkönyvben történő szerepeltetésük."</i>	<i>Takács M. István ügyvezető</i>	<i>folyamatos</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>

12.	Gondoskodjanak a mérlegben szereplő adatok teljes körű, hitelt érdemlő alátámasztásáról.	<i>"A mérlegben szereplő adatok teljeskörűen és hitelt érdemlően alátámasztásra kerülnek."</i>	<i>Takács M. István ügyvezető</i>	<i> folyamatos</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
13.	A Polgármesteri Intézkedésben foglaltaknak megfelelő módon gondoskodjanak az Info tv.-ben meghatározott adatok, információk teljes körű közzétételéről.	<i>"Az információk teljes körű közzétételének felülvizsgálata folyamatban van."</i>	<i>Takács M. István ügyvezető</i>	<i> folyamatos</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
14.	A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatokat legalább 8 évig, olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon őrzik meg (Számv. tv. 169. §).	<i>"A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatok megőrzése és azok fellelhetősége biztosított."</i>	<i>Takács M. István ügyvezető</i>	<i> folyamatos</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>

ÖSSZEGRZÉS						
"Szabályozottság, gazdálkodás ellenörzése a Zempléni Múzeum vonatkozásában" tárgyú vizsgálat utóellenörzése						
Sor-szám	A 2020. évi gazdálkodás vizsgálatát követően a belső ellenörzés által megfogalmazott javaslat	A javaslat alapján a 2023. május 26-ai keltezésű Intézkedési tervben meghatározott, valamint a Képviselő-testület által elfogadott 2022. évi ellenörzési jelentésben szerepeltetett intézkedés	A megfogalmazott intézkedés		2024. évi dokumentumok alapján	
			felelőse	végrehajtásának határideje	az intézkedés megvalósult-e	további intézkedést igényel
<b>A) Az irányító szerv Zempléni Múzeumra vonatkozó feladatellátása</b>						
1.	Gondoskodjanak a gazdasági szervezettel rendelkező Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Múzeum közötti feladatok ellátására vonatkozó, az Ávr. 9. §-ában előírt munkamegosztási megállapodás fellelhetőségéről.	<i>Gondoskodunk a Polgármesteri Hivatal és a Múzeum közötti, gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátására vonatkozó, az Ávr. 9. §-ában előírt munkamegosztási megállapodás fellelhetőségéről.</i>	<i>Címzetes Főjegyző; Igazgató</i>	<i>2023. december 31.</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
<b>B) A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése</b>						
1.	A bekövetkezett változások és a jelentésben megfogalmazott észrevételek szem előtt tartása mellett végezzék el az SZMSZ aktualizálását, majd a Kult. tv. 50. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően gondoskodjanak a Képviselő-testületi által történő elfogadásáról.	<i>Elvégezzük az SZMSZ aktualizálását, majd a Kult. tv. 50. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően gondoskodunk a Képviselő-testület által történő elfogadásáról.</i>	<i>Igazgató; Címzetes Főjegyző</i>	<i>2023. december 31.</i>	<b>részben</b>	<b>igen</b>



2.	A múzeumi stratégia, munkaterv, állományvédelmi stratégia, gyűjteménygondozási stratégia és digitalizálási stratégia átdolgozása, aktualizálása során törekedjenek azok teljessé tételére, majd gondoskodjanak a Kult. tv. 42. § (4) bekezdés b) pontjában előírt, fenntartó által történő elfogadásukról.	<i>A múzeumi stratégiát, munkatervet, állományvédelmi stratégiát, gyűjteménygondozási stratégiát és digitalizálási stratégiát kiegészítjük, aktualizáljuk, majd gondoskodunk a Kult. tv. 42. § (4) bekezdés b) pontjában előírt, fenntartó által történő elfogadásukról.</i>	<i>Igazgató; Címzetes Főjegyző</i>	<i>2023. december 31.</i>	<b>részben</b>	<b>igen</b>
3.	A Beiskolázási tervben maradéktalanul szerepeltessék a 32/2017. (XII. 12.) EMMI rendelet 4. § (2) bekezdésében előírt adatokat, információkat.	<i>A Beiskolázási tervet teljessé tesszük, abban maradéktalanul szerepeltetjük a 32/2017. (XII. 12.) EMMI rendelet 4. § (2) bekezdésében előírt adatokat, információkat.</i>	<i>Igazgató</i>	<i>2023. június 1-jét követően készített Beiskolázási tervek esetében folyamatosan</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
4.	Az Ávr. 13. (2) b) pontjában előírtaknak megfelelően gondoskodjanak a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kidolgozásáról.	<i>Az Ávr. 13. (2) b) pontjában előírtaknak megfelelően gondoskodunk a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kidolgozásáról.</i>	<i>Igazgató; Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda Irodavezető</i>	<i>2023. december 31.</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
5.	A vonatkozó jogszabályi előírások és helyi sajátosságok figyelembevételével végezzék el a belső szabályzataik átdolgozását, aktualizálását, teljessé tételét. Gondoskodjanak arról, hogy a szabályzatban foglaltakat minden olyan személy – dokumentáltan – megismerje, akire nézve a szabályzat előírásokat fogalmaz meg.	<i>A vonatkozó jogszabályi előírások és helyi sajátosságok figyelembevételével elvégezzük a belső szabályzatok átdolgozását, aktualizálását, teljessé tételét. Gondoskodunk arról, hogy a szabályzatban foglaltakat minden olyan személy – dokumentáltan – megismerje, akire nézve a szabályzat előírásokat fogalmaz meg.</i>	<i>Igazgató; Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda Irodavezető</i>	<i>2023. december 31.</i>	<b>részben</b>	<b>igen</b>
6.	A kockázatok és intézkedések nyilvántartását egészítsék ki az egyes bejegyzések keltezésével.	<i>A kockázatok és intézkedések nyilvántartását kiegészítjük az egyes bejegyzések keltezésével.</i>	<i>Igazgató</i>	<i>azonnal, illetve folyamatosan</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>

7.	A Munkahelyi kockázatelemzés szabályzathoz kapcsolódó intézkedési terveket, előírásokat, szabályozásokat az azokat elkészítő személy és az Igazgató lássa el kézjegyével.	<i>A Munkahelyi kockázatelemzés szabályzathoz kapcsolódó intézkedési terveken, előírásokon, szabályozásokon feltüntetjük az azokat elkészítő személy nevét, gondoskodunk a szükséges aláírások meglétéről.</i>	Igazgató	azonnal, illetve folyamatosan	nem	igen
8.	A Vnytv. 4. §-ában foglaltaknak megfelelően a szervezeti és működési szabályzatokat egészítsék ki a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre vonatkozó előírásokkal.	<i>A Vnytv. 4. §-ában foglaltaknak megfelelően a szervezeti és működési szabályzatokban maradéktalanul szerepeltetjük a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre vonatkozó előírásokat.</i>	Igazgató; Címzetes Főjegyző	2023. december 31.	nem	igen
9.	Javasoljuk, hogy a jelenlegi feladatellátásnak megfelelően valósuljon meg az SZMSZ aktualizálása, illetve – az Alapító okiratban foglalt feladatellátás és a működtetéshez a 376/2017. (XII. 11.) Korm. rendelet 5. §-ában előírt személyi feltételek szem előtt tartása mellett – vizsgálják felül a személyi állományt.	<i>A jelenlegi feladatellátásnak megfelelően gondoskodunk az SZMSZ aktualizálásáról, illetve – az Alapító okiratban foglalt feladatellátáshoz és a működtetéshez a 376/2017. (XII. 11.) Korm. rendelet 5. §-ában előírt személyi feltételek szem előtt tartása mellett – felülvizsgáljuk a személyi állományt.</i>	Polgármester; Igazgató; Címzetes Főjegyző	2023. december 31.	nem	igen
10.	Gondoskodjanak a személyi anyagokkal kapcsolatos hiányosságok megszüntetéséről, a személyi iratok megfelelő iktatásáról.	<i>Gondoskodunk a személyi anyagokkal kapcsolatos hiányosságok megszüntetéséről, a személyi iratok megfelelő iktatásáról.</i>	Igazgató; Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető	azonnal, illetve folyamatosan	részben	igen
11.	A belső szabályzatokban foglaltak szem előtt tartása mellett, az Igazgató költségvetési gazdálkodásban betöltött feladataival, egészítsék ki az ellenőrzési nyomvonalat.	<i>Az ellenőrzési nyomvonalban szerepeltetjük az Igazgató költségvetési gazdálkodásban betöltött feladatait.</i>	Igazgató; Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda Irodavezető	2023. december 31.	részben	igen

12.	Javasoljuk, hogy a hatályos jogszabályi előírások és a folytatott gyakorlat szem előtt tartása mellett alkossák meg a Múzeum iratkezelését tartalmazó belső szabályzatot.	<i>A hatályos jogszabályi előírások és a folytatott gyakorlat szem előtt tartása mellett szabályozzuk a Múzeum iratkezelését.</i>	<i>Igazgató; Címzetes Főjegyző</i>	<i>2023. december 31.</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
13.	Teljeskörűen teljesítsék az Info tv. által előírt közzétételi kötelezettséget.	<i>Teljeskörűen eleget teszünk az Info tv. által előírt közzétételi kötelezettségnek.</i>	<i>Igazgató</i>	<i>2023. december 31.</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
14.	A jövőben valósuljon meg a Bkr. 1. mellékletét képező Nyilatkozat teljes körű kitöltése, abban a belső kontrollrendszer 5 elemére vonatkozó információkat tüntessék fel.	<i>Gondoskodunk a Bkr. 1. mellékletét képező Nyilatkozat teljes körű kitöltéséről.</i>	<i>Igazgató</i>	<i>következő év február 15.</i>	<b>folyamatban</b>	<b>nem</b>

**C) A Zempléni Múzeum gazdálkodásának vizsgálata**

1.	Rögzítsék írásban a költségvetési rendeletervezettel kapcsolatos, az Ávr. 27. (1) bekezdésében előírt, a jegyző és az intézményvezető közötti egyeztetés eredményét.	<i>Írásban rögzítjük a költségvetési rendeletervezettel kapcsolatos, az Ávr. 27. (1) bekezdésében előírt, a jegyző és az intézményvezető közötti egyeztetés eredményét.</i>	<i>Címzetes Főjegyző; Igazgató</i>	<i>következő év február 15.</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
2.	A készpénzforgalom dokumentálása esetében gondoskodjanak az Ávr. 59. § (3) bekezdésében szerepeltetett adatok és a helyi szabályzatokban előírt információk hiánytalan feltüntetéséről, a meghatározott eljárás maradéktalan követéséről.	<i>A készpénzforgalom dokumentálása esetében gondoskodunk az Ávr. 59. § (3) bekezdésében szerepeltetett adatok és a helyi szabályzatokban előírt információk hiánytalan feltüntetéséről, a meghatározott eljárás maradéktalan követéséről.</i>	<i>Igazgató; Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda Irodavezető</i>	<i>azonnal, illetve folyamatosan</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
3.	Az operatív hatáskörök gyakorlása legyen teljes körű és az Áht.-ban, az Ávr.-ben és a helyi szabályzatokban foglalt előírásoknak megfelelő.	<i>Az operatív hatáskörök gyakorlása teljeskörűen megfelel az Áht.-ban, az Ávr.-ben és a helyi szabályzatokban foglalt előírásoknak.</i>	<i>Igazgató; Címzetes Főjegyző; Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda Irodavezető</i>	<i>azonnal, illetve folyamatosan</i>	<b>részben</b>	<b>igen</b>

4.	A Számv. tv. 166. §-ában foglaltaknak megfelelő alapbizonylat nélkül kifizetéseket ne teljesítsenek.	<i>A Számv. tv. 166. §-ában foglaltaknak megfelelő alapbizonylat nélkül kifizetéseket nem teljesítünk.</i>	<i>Igazgató; Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda Irodavezető</i>	<i>azonnal, illetve folyamatosan</i>	<b>részben</b>	<b>igen</b>
5.	Legyenek figyelemmel a számlákon feltüntetett fizetési határidőre.	<i>Szem előtt tartjuk a számlákon feltüntetett fizetési határidőt.</i>	<i>Igazgató; Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda Irodavezető</i>	<i>azonnal, illetve folyamatosan</i>	<b>igen</b>	<b>nem</b>
6.	A jövőben utasítsák vissza az olyan továbbszámházról kiállított számla befogadását és teljesítését, melyhez a számlakibocsátó az eredeti számla másolatát nem csatolta.	<i>A jövőben a továbbszámházról kiállított számla befogadását csak az eredeti számla másolatának csatolását követően teljesítjük.</i>	<i>Igazgató; Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda Irodavezető</i>	<i>azonnal, illetve folyamatosan</i>	<b>igen</b>	<b>nem</b>
7.	A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását a Számv. tv. 168. §-ában foglaltak alapján tegyék teljeskörűvé, gondoskodjanak a nyilvántartás naprakész és teljes körű vezetéséről.	<i>A Számv. tv. 168. §-ában foglaltak alapján teljeskörűvé tesszük a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását, gondoskodunk annak naprakész vezetéséről.</i>	<i>Igazgató</i>	<i>azonnal, illetve folyamatosan</i>	<b>részben</b>	<b>igen</b>
8.	A bélyegzők nyilvántartására szolgáló nyomtatványon, a jogtalan használat, esetleges visszaélés elkerülése érdekében, illetve ennek bekövetkezése esetén a felelősség megállapítása okán szükségeszerű rögzíteni a bélyegzők használatra történő átadását-átvételét.	<i>A bélyegzők nyilvántartására szolgáló nyomtatványon, a jogtalan használat, esetleges visszaélés elkerülése érdekében, illetve ennek bekövetkezése esetén a felelősség megállapítása okán rögzítjük a bélyegzők használatra történő átadását-átvételét.</i>	<i>Igazgató</i>	<i>azonnal, illetve folyamatosan</i>	<b>igen</b>	<b>nem</b>
<b>D) A Zempléni Múzeum vagyongazdálkodásának áttekintése</b>						

1.	Tegyenek lépéseket a vagyonkezelési szerződések megkötése, írásba foglalása irányába, továbbá a Múzeum gyűjteményébe tartozó, de fizikailag más múzeumban/múzeumokban található tárgyak, illetve a magántulajdonban lévő tárgyak vonatkozásában gondoskodjanak a kölcsönbe vagy vagyonkezelésbe adás, illetve vagyonkezelésbe vétel dokumentálásáról.	<i>Lépéseket teszünk a vagyonkezelési szerződések megkötése, írásba foglalása irányába, továbbá a Múzeum gyűjteményébe tartozó, de fizikailag más múzeumban/múzeumokban található tárgyak, illetve a magántulajdonban lévő tárgyak vonatkozásában gondoskodunk a kölcsönbe vagy vagyonkezelésbe adás, illetve vagyonkezelésbe vétel dokumentálásáról.</i>	Igazgató; Polgármester; Címzetes Főjegyző	2023. december 31.	nem	igen
2.	A 20/2002. (X. 4.) NKÖM rendelet előírásai szem előtt tartása mellett vizsgálják felül a kulturális javak nyilvántartását és végezzék el a szükséges módosításokat, kiegészítéseket (záradékolás megfelelő adattartalma; szekrénykataszteri nyilvántartó lap adattartalma).	<i>A 20/2002. (X. 4.) NKÖM rendelet előírásai szem előtt tartása mellett felülvizsgáljuk a kulturális javak nyilvántartását és elvégezzük a szükséges módosításokat, kiegészítéseket (záradékolás megfelelő adattartalma; szekrénykataszteri nyilvántartó lap adattartalma).</i>	Igazgató	2023. december 31.	nem	igen
3.	Letéti szerződés megkötése esetén tartsák szem előtt a Kult. tv.-ben és a 19/2015. (IV. 2.) EMMI rendeletben előírtakat.	<i>Letéti szerződés megkötése esetén szem előtt tartjuk a Kult. tv.-ben és a 19/2015. (IV. 2.) EMMI rendeletben előírtakat.</i>	Igazgató	azonnal, illetve folyamatosan	részben	igen
4.	A 20/2002. (X. 4.) NKÖM rendelet 20. §-ában foglaltaknak megfelelően kimutatást vezetünk a használatban lévő, illetve a már használaton kívül helyezett szakmai nyilvántartásról.	<i>A 20/2002. (X. 4.) NKÖM rendelet 20. §-ában foglaltaknak megfelelően vezessenek kimutatást a használatban lévő, illetve a már használaton kívül helyezett szakmai nyilvántartásról.</i>	Igazgató	azonnal, illetve folyamatosan	részben	igen

5.	Gondoskodjanak a leltározási tevékenységgel kapcsolatos bizonylatok (leltározási utasítás, leltározási ütemterv, megbízólevelek) fellelhetőségéről.	<i>Gondoskodunk a leltározási tevékenységgel kapcsolatos bizonylatok (leltározási utasítás, leltározási ütemterv, megbízólevelek) fellelhetőségéről.</i>	<i>Igazgató; Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda Irodavezető</i>	<i>2023. évet érintő leltározási tevékenység vonatkozásában, illetve folyamatosan</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
6.	Az „Ingatlanok” mérlegsoron szereplő adatok áttekintését javasoljuk.	<i>Felülvizsgáljuk az „Ingatlanok” mérlegsoron szereplő adatokat.</i>	<i>Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda Irodavezető; Igazgató</i>	<i>2023. december 31.</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
7.	Javasoljuk, hogy a jövőben a kulturális javak beszerzését igazoló bizonylatokon a gyűjteménykezelő személy egyértelműen tüntesse fel, ha a vásárolt vagyontárgy a Múzeum gyűjteményébe tartozó kulturális javak közé tartozik, ezt követően, a Számv. tv. 52. § (5) – (6) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően valósuljon meg a kulturális javak nyilvántartásba vétele.	<i>A jövőben a kulturális javak beszerzését igazoló bizonylatokon a gyűjteménykezelő személy egyértelműen feltünteti, ha a vásárolt vagyontárgy a Múzeum gyűjteményébe tartozó kulturális javak közé tartozik, ezt követően, a Számv. tv. 52. § (5) – (6) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően valósul meg a kulturális javak nyilvántartásba vétele.</i>	<i>Igazgató; Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda Irodavezető</i>	<i>azonnal, illetve folyamatosan</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>

8.	A revízió lefolytatása során – az 51/2015. (XI. 13.) EMMI rendelet 4. § (2) bekezdésében foglaltak alapján – azok a kulturális javak kerüljenek egy jegyzőkönyvbe, melyek tulajdonosa azonos. A jegyzőkönyvet az 51/2015. (XI. 13.) EMMI rendelet 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően 8 napon belül, jóváhagyás céljából küldjük meg az intézmény fenntartója, és ha az nem azonos a fenntartóval, a jegyzőkönyvben szereplő kulturális javak tulajdonosa részére.	<i>A revízió lefolytatása során – az 51/2015. (XI. 13.) EMMI rendelet 4. § (2) bekezdésében foglaltak alapján – azok a kulturális javak kerülnek egy jegyzőkönyvbe, melyek tulajdonosa azonos. A jegyzőkönyvet az 51/2015. (XI. 13.) EMMI rendelet 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően 8 napon belül, jóváhagyás céljából megküldjük az intézmény fenntartója, és ha az nem azonos a fenntartóval, a jegyzőkönyvben szereplő kulturális javak tulajdonosa részére.</i>	Igazgató	2023. június 1-jét követő revízió lefolytatása esetén, illetve folyamatosan	nem lehetett megállapítani	igen
9.	A vagyon hasznosítása során az Nvtv. 3. § (2) bekezdésben foglaltakat tartásuk szem előtt.	<i>A vagyon hasznosítása során szem előtt tartjuk az Nvtv. 3. § (2) bekezdésben foglaltakat.</i>	Igazgató; Címzetes Főjegyző; Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda Irodavezető	azonnal, illetve folyamatosan	nem lehetett megállapítani	-
10.	Foglalják írásba a magántulajdonban lévő kulturális javak kiállításával kapcsolatos jogokat és kötelezettségeket.	<i>Írásba foglaljuk a magántulajdonban lévő kulturális javak kiállításával kapcsolatos jogokat és kötelezettségeket.</i>	Igazgató; Polgármester; Címzetes Főjegyző	2023. december 31.	igen	nem

ÖSSZEGRZÉS						
Szerencs Város Önkormányzata által nyújtott pénzbeli szociális ellátások igénylése, megállapítása és folyósítása vizsgálatának utóellenőrzése						
Sor- szám	A 2021. évi gazdálkodás vizsgálatát követően a belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslat	A javaslat alapján a 2023. május 26-ai keltezésű Intézkedési tervben meghatározott, valamint a Képviselő-testület által elfogadott 2022. évi ellenőrzési jelentésben szerepeltetett intézkedés	A megfogalmazott intézkedés		2024. évi dokumentumok alapján	
			felelőse	végrehajtásának határideje	az intézkedés megvalósult-e	további intézkedést igényel
1.	Végezzék el a munkaköri leírások felülvizsgálatát a jelentésben foglaltak figyelembevételével.	<i>Aktualizáljuk a munkaköri leírásokat.</i>	<i>Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető</i>	<i>folyamatosan, ill. 2023.12.31.</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
2.	A Nemzeti Jogszabálytárban egységes szerkezetű szöveggel tegyék közzé valamennyi, 2013. június 30. után kihirdetett önkormányzati rendeletnek a lekérdezés napján hatályos szövegét és a lekérdezés napját megelőző, illetve követő egy-egy időállapotát. A szerencs.hu honlapon a már hatálytalan – helyi szociális rendeletet módosító – rendeleteket ne szerepeltessék.	<i>A Nemzeti Jogszabálytárról szóló 338/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 4. § (2) és (3) bekezdése szerint tesszük közzé az önkormányzati rendeleteket. A szerencs.hu honlapon lévő rendeleteket felülvizsgáljuk.</i>	<i>Címzetes Főjegyző</i>	<i>2023.12.31, ill. folyamatosan</i>	<b>részben</b>	<b>igen</b>
3.	Végezzék el a helyi szociális rendelet és „Szerencs Város Önkormányzata az elektronikus ügyintézésről és hatósági szolgáltatásról szóló 13/2005. (X.25.)” rendeletének felülvizsgálatát a jelentésben foglaltak figyelembevételével.	<i>Elvégezzük a helyi szociális rendelet és a 13/2005. (X.25.) önk.-i rendelet felülvizsgálatát.</i>	<i>Címzetes Főjegyző</i>	<i>2023.12.31</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
4.	Az SZMSZ-ben határozzák meg az önkormányzati rendelet kihirdetésének helyben szokásos módját.	<i>Elvégezzük az SZMSZ felülvizsgálatát.</i>	<i>Címzetes Főjegyző</i>	<i>2023.12.31</i>	<b>igen</b>	<b>nem</b>



5.	Valamennyi önkormányzati rendelethez a Jat. 17. §-ában foglaltaknak megfelelően készítsék el a hatásvizsgálatot.	<i>Valamennyi önkormányzati rendelethez elkészítésre kerül a hatásvizsgálat.</i>	<i>Címzetes Főjegyző</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>igen</b>	<b>nem</b>
6.	A Szociálpolitikai Kerekasztal évente legalább egy alkalommal tartson ülést.	<i>A Szociálpolitikai Kerekasztal az előírásnak eleget téve évente ülést fog tartani.</i>	<i>Polgármester</i>	<i>2023.12.31</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
7.	Vizsgálják felül a kérelem formanyomtatványokat a jelentésben foglaltak figyelembevételével, illetve a gyakorlatban alkalmazott valamennyi formanyomtatvány-mintát szerepeltessék a helyi szociális rendelet mellékletei között.	<i>Felülvizsgáljuk a kérelem formanyomtatványokat, a gyakorlatban alkalmazott valamennyi formanyomtatvány-mintát szerepeltetni fogjuk a helyi szociális rendelet mellékletei között.</i>	<i>Címzetes Főjegyző</i>	<i>2023.12.31</i>	<b>részben</b>	<b>igen</b>
8.	Az Éves költségvetési beszámolóban az „ellátottak pénzbeli juttatásai” jogcímen teljesült összegeket az Áhsz. 15. melléklete szerinti bontásban tüntessék fel.	<i>Az Éves költségvetési beszámolóban az „ellátottak pénzbeli juttatásai” jogcímen teljesült összegeket a hivatkozott jogszabályi előírás szerinti bontásban tüntetjük fel.</i>	<i>Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda Irodavezető</i>	<i>2023. évi Éves költségvetési beszámoló készítésekor, ill. folyamatosan</i>	<b>az intézkedés teljesülésének vizsgálatát nem lehetett elvégezni</b>	-
9.	Az előadói íveken az egyes ügyek elintézési határideje azok típusainak megfelelően kerüljön meghatározásra, figyelembe véve az Ákr. vonatkozó előírásait.	<i>Az előadói íveken az egyes ügyek elintézési határideje azok típusainak megfelelően kerül meghatározásra.</i>	<i>Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
10.	Javasoljuk az érkeztetés dátumának és az érkeztetési számok szerepeltetését a kérelmeken.	<i>Az érkeztetés dátumát és számát szerepeltetjük a kérelmeken.</i>	<i>Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
11.	Amennyiben hiányosan kitöltött a kérelem, szólítsák fel a kérelmezőt hiánypótlásra. Azon sorokat, rubrikákat, ahol adat nem kerül feltüntetésre, ki kell húzni.	<i>Amennyiben hiányosan, nem megfelelően kitöltött a beadott kérelem, felszólítjuk a kérelmezőt hiánypótlásra.</i>	<i>Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető helyettes</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>

12.	A kérelmekhez kizárólag a Szocvtv. vonatkozó előírása által előírt időszakról készült igazolásokat fogadjanak be.	<i>A kérelmekhez a Szocvtv. vonatkozó előírása által előírt időszakról készült igazolásokat fogadjunk be.</i>	<i>Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető helyettes</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
13.	A vagyoni helyzettel kapcsolatos adatszolgáltatás a helyi szociális rendelet 11. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően valósuljon meg.	<i>A kérelmezők vagyoni helyzetével kapcsolatos nyilatkozatát az előírásnak megfelelően bekérjük.</i>	<i>Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető helyettes</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>részben</b>	<b>igen</b>
14.	A kérelem formanyomtatványon adjanak külön lehetőséget a kérelmezőknek a fellebbezési jogukról történő lemondásuknak.	<i>Felülvizsgáljuk a kérelem formanyomtatványokat.</i>	<i>Címzetes Főjegyző, Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető helyettes</i>	2023.12.31	<b>igen</b>	<b>nem</b>
15.	A határozatok elkészítése során vegyék figyelembe a jelentés erre vonatkozó megállapításait.	<i>A határozatok elkészítése során figyelembe vesszük a jelentésben tett megállapításokat.</i>	<i>Polgármester, Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető helyettes</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>részben</b>	<b>igen</b>
16.	Legyenek figyelemmel az Ákr. 50. § (4) bekezdésére, miszerint az ügyintézési határidőn belül a döntés közlése iránt is intézkedni kell.	<i>Az ügyintézési határidőre vonatkozó előírás betartására fokozott figyelemmel leszünk.</i>	<i>Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
17.	A kifizetés engedélyezésekor az önkormányzat operatív gazdálkodási jogköreinek gyakorlására vonatkozó szabályokat teljeskörűen tartsák be.	<i>Betartjuk az önkormányzat operatív gazdálkodási jogköreinek gyakorlására vonatkozó szabályokat.</i>	<i>Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda Irodavezető</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>

18.	A temetési költségek viseléséhez nyújtott rendkívüli települési támogatások esetében valósuljon meg a helyi szociális rendeletben a támogatás nyújtás feltételeként meghatározott adatok teljes körű szolgáltatása (haláleset napja).	<i>A támogatás nyújtásának feltételeként meghatározott adatokat teljeskörűen dokumentáljuk.</i>	<i>Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető helyettes</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
19.	A gyógyszer-támogatásokkal kapcsolatban hozott határozatok indokolásaiban valamennyi esetben gyógyszer-támogatást szerepeltessenek gyógyszersegély helyett.	<i>A határozatokban a helyi szociális rendeletnek megfelelő jogcímet szerepeltetjük.</i>	<i>Polgármester, Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető helyettes</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>igen</b>	<b>nem</b>
20.	A 63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően valamennyi támogatási típust illetően a jövedelemről tett nyilatkozathoz másolatban kérjük mellékelni a jövedelem típusának megfelelő igazolást, valamint a kérelmezőket ne arról nyilatkoztassák, hogy a jövedelmük nem haladta meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének meghatározott %-át, hanem nyilatkozzanak az igazolt jövedelmükről, a Szociális ügyintéző pedig a kérelmek és a csatolt igazolások alapján állapítsa meg, hogy jogosultak-e a támogatásra.	<i>A 63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében foglaltak szerint bekérjük a jövedelem típusának megfelelő igazolásokat.</i>	<i>Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető helyettes</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
21.	Kerüljék a szabálytalan módon végrehajtott javításokat (pl. hibajavító használata). Minden esetben legyen megállapítható, hogy ki és mikor végezte a javítást.	<i>A javításokat minden esetben szabályszerűen végezzük.</i>	<i>Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető helyettes</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>igen</b>	<b>nem</b>

22.	Amennyiben a hivatalos irat kézbesítése nem postai szolgáltatás igénybevételével, hanem az önkormányzat foglalkoztatásában álló munkavállalón – kézbesítőn – keresztül történik, az irat kézbesítésének dokumentálására vonatkozóan abban az esetben is alkalmazzák a 335/2012. (XII. 4.) Korm. rendelet 30. § (1) bekezdésében foglaltakat.	<i>Figyelembe vesszük a 335/2012. (XII. 4.) Korm. rendelet 30. § (1) bekezdésében foglaltakat.</i>	<i>Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
23.	Szüntessék meg a vásárlási utalványok kezelésével és nyilvántartásával kapcsolatban feltárt szabálytalanságokat.	<i>Megszüntetjük a vásárlási utalványok kezelésével és nyilvántartásával kapcsolatban feltárt szabálytalanságokat.</i>	<i>Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda Irodavezető</i>	<i>2023.12.31</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
24.	Köztemetés vonatkozásában javasoljuk, hogy az elhunytak halotthűtőben történő nyilvántartásáról szóló számlák beérkezésekor ellenőrizzék azok fizetési határidejét, lejárt fizetési határidejű számlákat ne fogadjanak be.	<i>Lejárt fizetési határidejű számlákat nem fogadunk be.</i>	<i>Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető helyettes</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>igen</b>	<b>nem</b>
25.	Temetkezési vállalkozó által kiállított megfelelő adattartalmú számlát fogadjanak be. Valósuljon meg a számlákon szereplő közvetített szolgáltatások eredeti számlákkal történő igazolása.	<i>Megfelelő adattartalmú számlákat fogadunk a temetkezési vállalkozótól, és kérjük a számlákon szerepelő közvetített szolgáltatások eredeti számlákkal történő igazolását.</i>	<i>Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető helyettes</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>
26.	A közkölségen történő temetés esetén a temetésre kötelezett személy köztemetés helyéről és idejéről történő értesítése minden esetben kerüljön dokumentálásra.	<i>A közkölségen történő temetés esetén a temetésre kötelezett személy köztemetés helyéről és idejéről történő értesítését valamennyi esetben dokumentáljuk.</i>	<i>Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető helyettes</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>nem</b>	<b>igen</b>

27.	A jövőben, amennyiben az Ákr. 84. §-ában foglaltak alapján fennáll a döntés azonnali végrehajthatóságának feltétele, úgy a határozatban tüntessék azt fel, amennyiben nem áll fenn, abban az esetben kifizetést csak a döntés véglegessé válását követően kezdeményezzenek.	<i>Amennyiben az Ákr. 84. §-ában foglaltak alapján fennáll a döntés azonnali végrehajthatóságának feltétele, azt a határozatban szerepeltetni fogjuk, amennyiben nem áll fenn, abban az esetben a támogatási összeg kifizetésére csak a döntés véglegessé válását követően kerül sor.</i>	<i>Polgármester, Humán és Igazgatási Iroda Irodavezető helyettes</i>	<i>azonnal, ill. folyamatosan</i>	<b>igen</b>	<b>nem</b>
28.	Javasoljuk a Bursa Hungarica Ösztöndíjrendszerrel kapcsolatos feladatellátás vonatkozásában feltárt hiányosságok megszüntetését.	<i>Megszüntetjük a Bursa Hungarica Ösztöndíjrendszerrel kapcsolatos feladatellátás vonatkozásában feltárt hiányosságokat.</i>	<i>Címzetes Főjegyző</i>	<i>2023.12.31</i>	<b>részben</b>	<b>igen</b>

Szerencsi Közös Önk.		4. számú melléklet	
Erkeztetés száma:		Erkeztetés dátuma:	
Iktatás száma: KIST/h-33/2025		Iktatás dátuma: 2025-05-16	
Előirat:		Melléklet:	Előadó: G. N.
gazdálkodásának utóellenőrzése			

Iktatószám: 245/2025.

**Intézkedési terv**

A Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzési Egysége által a Szerencsi Városüzemeltető Nonprofit Kft. gazdálkodásának utóellenőrzése tárgyban folytatott vizsgálatról szóló, KIST/4-22/2025. számú jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtására

A Szerencsi Városüzemeltető Nonprofit Kft. gazdálkodásának utóellenőrzését követően, az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra az alábbi intézkedéseket hozzuk:

Szerencsi Városüzemeltető Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése				
Sor-szám	Ellenőrzést követően, a belső ellenőrök által megfogalmazott javaslat	A javaslat alapján a Szerencsi Városüzemeltető Nonprofit Kft. által megfogalmazott intézkedés	A megfogalmazott intézkedés	
			felelőse	végrehajtásának határideje
1.	A jelentésben szereplő észrevételek figyelembe vételével végezzék el az SZMSZ, Alapító okirat és a Javalmazási szabályzat aktualizálását, teremtsék meg a különböző dokumentumokban szereplő adatok összhangját, ezt követően gondoskodjanak a dokumentumok Képviselő-testület által történő elfogadásáról.	Az alapító okirat és a javalmazási szabályzat módosítása Képviselő-testületi hatáskör, javaslattevői lehetőség nincs. Az SZMSZ aktualizálása folyamatban van.	Takács M. István ügyvezető	megvalósult
2.	Gondoskodjanak az alábbi dokumentumok, szabályzatok, szabályozások megalkotásáról, fellelhetőségéről:  a. felügyelőbizottsági ügyrend (Ptk. 3:122. § (3)); b. középtávú tervezés dokumentumai (Ált. 4. § (1)); c. felügyelőbizottsági előterjesztések, jegyzőkönyvek; d. a hatáskörgyakorlások rendjét rögzítő gazdálkodási szabályzat; e. kockázatkezelési szabályzat (Bkr.);	A szabályzatok és szabályozások aktualizálása folyamatban van, hatályos szövegének megismerését (közvetélen) folyamatosan biztosítjuk és azok betartását rendszeresen ellenőrizzük.	Takács M. István ügyvezető	folyamatos

MS

5.	A jövőben az Üzleti terv elkészítése során gondoskodjanak az adatok, információk teljes körű szerepeltetéséről, a szöveges és számszaki információk közötti összhang megteremtéséről.	Az üzleti terv elkészítése során gondoskodtunk az adatok és információk teljeskörű szerepeltetéséről.	Takács M. István ügyvezető	kész
6.	A jövőben egyértelműen teremtsék meg a kapcsolatot az alapbizonylatok és pénztárbizonylatok között, az alapbizonylat tartalmának megfelelően valósuljon meg a pénzforgalmi tételek rögzítése.	Az alapbizonylatok tartalmának megfelelően valósul meg a pénzforgalmi tételek rögzítése. A pénztárbizonylatok ellenőrzése folyamatos.	Takács M. István ügyvezető	folyamatos
7.	Gondoskodjanak a hatáskörgyakorlások maradéktalan dokumentálásáról és a kapcsolódó bizonylatok teljes körű, naprakész kitöltéséről, pénztárból történő kifizetések esetén az összeg átvételének igazolásáról.	A hatáskörgyakorlások dokumentálása és a pénztárból történő kifizetések ellenőrzése folyamatos.	Takács M. István ügyvezető	folyamatos
8.	A beszámoló, a mérleg, az eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, üzleti jelentés tartalmi elemei vonatkozásában tartsák szem előtt a Számv. tv., illetve a Számviteli politika előírásait.	A beszámoló, a mérleg, az eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, üzleti jelentés a Számviteli törvénynek és Számviteli politikának megfelelően készülnek el.	Takács M. István ügyvezető	kész
9.	A jövőben, amennyiben előre nem tervezhető gazdasági esemény következne be, mely az üzleti tervben szereplő kiadási-bevételi összegek teljesítését, illetve teljesülését felülírná, kezdeményezzék az üzleti terv módosítását.	Amennyiben szükséges kezdeményezni fogjuk az üzleti terv módosítását.	Takács M. István ügyvezető	kész
10.	Gondoskodjanak a Leltározási szabályzatban előírt leltározási tevékenység megfelelő dokumentálásáról, a kapcsolódó dokumentumok fellelhetőségéről.	A leltározási szabályzatnak megfelelően a leltározási tevékenység dokumentálása és azok fellelhetősége megvalósult.	Takács M. István ügyvezető	kész
11.	A Számv. tv. előírásait szem előtt tartva vizsgálják felül a tárgyi eszközök besorolását, főkönyvekben történő szerepeltetésüket és a jövőben ennek megfelelően valósuljon meg a mérlegbe történő beállításuk.	2023. január 1-jén felülvizsgálatra került a tárgyi eszközök besorolása és a főkönyvben történő szerepeltetésük.	Takács M. István ügyvezető	kész
12.	Gondoskodjanak a mérlegben szereplő adatok teljes körű, hiteelt érdemlő alátámasztásáról.	A mérlegben szereplő adatok teljeskörűen és hiteelt érdemlően alátámasztásra kerülnek.	Takács M. István ügyvezető	folyamatos

M. G.

SZERENCS VÁROS  
ÖNKORMÁNYZATA  
3900 Szerencs, Rákóczi út 89.



Telefon: +36 (47) 565-200  
E-mail: titkarsag@szerencs.hu  
Honlap: www.szerencs.hu  
KRID: 656297153

Szám: JZI/183-5/2025

Szerencsi Közös Önkormányzati Hivatal

Erkezétség száma:

Erkezétség dátuma:

Kiállítás száma:

Kiállítás dátuma:

Kiállítás dátuma:

Kiállítás dátuma:

2025-05-16

Típus:

Típus:

Típus:

Típus:

Típus:

Típus:

### INTÉZKEDÉSI TERV

**„Szabályozottság, gazdálkodás ellenőrzése a Zempléni Múzeum vonatkozásában” tárgyú vizsgálat utóellenőrzése során tett javaslatok tekintetében**

A Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás – az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 152/2023. (XII. 14.) (módosított) határozatban foglaltak alapján – elvégezte a „Szabályozottság, gazdálkodás ellenőrzése a Zempléni Múzeum vonatkozásában” tárgyú vizsgálat utóellenőrzését.

Az ellenőrzés részletes megállapításait a KIST/3-27/2025 sz. ellenőrzési jelentés tartalmazza

Az ellenőrzési jelentés *IV. Javaslatok* pontjában előírtak alapján az alábbi intézkedéseket hozom:

- 1) Gondoskodunk a Szerencsi Közös Önkormányzati Hivatal és a Zempléni Múzeum közötti, a gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátására vonatkozó, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 9. §-ában előírt munkamegosztási megállapodás megalkotásáról.  
Felelős: Jegyző; Igazgató  
Határidő: 2025. szeptember 30.
- 2) Elvégezzük a Múzeum szervezeti és működési szabályzatának aktualizálását, illetve abban, az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 4. §-ában foglaltaknak megfelelően szerepeltetjük a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre vonatkozó előírásokat.  
Felelős: Igazgató  
Határidő: 2025. szeptember 30.
- 3) A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény (továbbiakban: Kult. tv.) és a múzeum, valamint az országos szakkönyvtár és a megyei könyvtár éves munkatervéhez szükséges szakmai mutatókról szóló 51/2014. (XII. 10.) EMMI rendeletben (továbbiakban: 51/2014. (XII. 10.) EMMI rendelet) foglaltaknak megfelelően kiegészítjük, teljessé tesszük a múzeumi stratégiát, munkatervet, állományvédelmi stratégiát, gyűjteménygondozási stratégiát és digitalizálási stratégiát.  
Felelős: Igazgató  
Határidő: 2025. december 31.
- 4) A Beiskolázási tervet teljessé tesszük, abban maradéktalanul szerepeltetjük a kulturális szakemberek továbbképzéséről szóló 32/2017. (XII. 12.) EMMI rendelet 4. § (2) bekezdésében előírt adatokat, információkat.  
Felelős: Igazgató  
Határidő: 2025. december 31.



- 14) Írásban rögzítjük a költségvetési rendeletervezettel kapcsolatos, az Ávr. 27. (1) bekezdésében előírt, a jegyző és az intézményvezető közötti egyeztetés eredményét.  
Felelős: Jegyző; Igazgató  
Határidő: 2026. február 15.
- 15) A készpénzforgalom dokumentálása során gondoskodunk az Ávr. 59. § (3) bekezdésében szerepeltetett adatok és a helyi szabályzatokban előírt információk hiánytalan feltüntetéséről, a meghatározott eljárás maradéktalan követéséről.  
Felelős: Pénzügyi Iroda  
Határidő: 2025. szeptember 30.
- 16) Az operatív hatáskörök gyakorlása teljeskörűen megfelel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az Ávr.-ben és a helyi szabályzatokban foglalt előírásoknak.  
Felelős: Pénzügyi Iroda  
Határidő: 2025. szeptember 30.
- 17) A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 166. §-ában foglaltaknak megfelelő alapbizonylat nélkül kifizetéseket nem kezdeményezünk.  
Felelős: Pénzügyi Iroda  
Határidő: 2025. szeptember 30.
- 18) A Számv. tv. 168. §-ában foglaltak alapján teljeskörűvé tesszük a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását, gondoskodunk annak naprakész vezetéséről.  
Felelős: Pénzügyi Iroda  
Határidő: 2025. szeptember 30.
- 19) Lépéseket teszünk a vagyonnevelési szerződések megkötése, írásba foglalása irányába.  
Felelős: Igazgató; Polgármester; Jegyző  
Határidő: 2025. december 31.
- 20) A 20/2002. (X. 4.) NKÖM rendelet előírásai szem előtt tartása mellett felülvizsgáljuk a kulturális javak nyilvántartását és elvégezzük a szükséges módosításokat, kiegészítéseket (záradékolás megfelelő adattartalma; szekrénykataszteri nyilvántartó lap adattartalma).  
Felelős: Igazgató  
Határidő: 2025. december 31.
- 21) Letéti szerződés megkötése és megszűnése esetén szem előtt tartjuk a Kult. tv.-ben és a múzeumi letétről szóló 19/2015. (IV. 2.) EMMI rendeletben előírtakat.  
Felelős: Igazgató  
Határidő: 2025. december 31.
- 22) A használatban lévő, illetve a már használaton kívül helyezett szakmai nyilvántartásról készített kimutatás adattartalmát a muzeális intézmények nyilvántartási szabályzatáról szóló 20/2002. (X. 4.) NKÖM rendelet 20. §-ában foglaltaknak megfelelően teljessé tesszük.  
Felelős: Igazgató  
Határidő: 2025. szeptember 30.

SZERENCSEI KÖZÖS  
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
3900 Szerencs, Rákóczi út 89.



Telefon: +36 (47) 565-200  
E-mail: titkarsag@szerencs.hu  
Honlap: www.szerencs.hu

Szám: JZI/172-8/2025

Szerencsi Közös Önkormányzati Hivatal		
Érkeztetés száma:	Érkeztetés dátuma:	
Kiállítás száma:	Kiállítás dátuma:	
JZ/172/5-21/2025	2025-05-16	
Előírt:	Melléklet:	Előadó:
		G. M.

### INTÉZKEDÉSI TERV

#### Szerencs Város Önkormányzata által nyújtott szociális ellátások igénylése, megállapítása és folyósítása vizsgálatának utóellenőrzése során tett javaslatok vonatkozásában

A Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás – az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 152/2023. (XII. 14.) (módosított) határozatban foglaltak alapján – elvégezte Szerencs Város Önkormányzata által nyújtott szociális ellátások igénylése, megállapítása és folyósítása vizsgálatának utóellenőrzését.

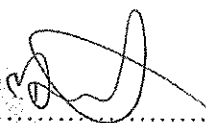
Az ellenőrzés részletes megállapításait a KIST/5-15/2025 sz. ellenőrzési jelentés tartalmazza

Az ellenőrzési jelentés *IV. Javaslatok* pontjában előírtak alapján az alábbi intézkedéseket hozom:

- 1) Aktualizáljuk a munkaköri leírásokat.  
Felelős: Hatósági és Humán Iroda  
Határidő: 2025. szeptember 30.
- 2) A Nemzeti Jogszabálytárról szóló 338/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 4. § (2) és (3) bekezdése szerint tesszük közzé az önkormányzati rendeleteket.  
Felelős: Jegyző  
Határidő: 2025. szeptember 30.
- 3) Elvégezzük a pénzbeli és természetbeni támogatásokról szóló 3/2015. (II. 26.) önk.-i rendelet (helyi szociális rendelet) és az elektronikus ügyintézésről és hatósági szolgáltatásról szóló 13/2005. (X. 25.) önk.-i rendelet felülvizsgálatát.  
Felelős: Jegyző  
Határidő: 2025. szeptember 30.
- 4) A Szociálpolitikai Kerekasztal – a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 111/B. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – évente legalább egy alkalommal ülést fog tartani.  
Felelős: Polgármester; Jegyző  
Határidő: 2025. december 31.
- 5) Felülvizsgáljuk a kérelem formanyomtatványokat, a gyakorlatban alkalmazott valamennyi formanyomtatvány-mintát szerepeltetni fogjuk a helyi szociális rendelet mellékletei között.  
Felelős: Jegyző; Szociális ügyintézők  
Határidő: 2025. szeptember 30.

- 15) A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól szóló 63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében foglaltak alapján valamennyi, jövedelemtől függő szociális ellátás esetében – bekérjük a jövedelem típusának megfelelő igazolásokat.  
Felelős: Szociális ügyintézők  
Határidő: azonnal
- 16) Amennyiben a hivatalos irat kézbesítése az önkormányzat foglalkoztatásában álló munkavállalón keresztül történik, a kézbesítés vonatkozásában betartjuk a postai szolgáltatások nyújtásának és a hivatalos iratokkal kapcsolatos postai szolgáltatás részletes szabályairól, valamint a postai szolgáltatók általános szerződési feltételeiről és a postai szolgáltatásból kizárt vagy feltételesen szállítható küldeményekről szóló 335/2012. (XII. 4.) Korm. rendelet 30. § (1) bekezdésében foglaltakat.  
Felelős: Hatósági és Humán Iroda Irodavezető  
Határidő: azonnal
- 17) Megszüntetjük a vásárlási utalványok kezelésével és nyilvántartásával kapcsolatban feltárt szabálytalanságokat.  
Felelős: Jegyző  
Határidő: 2025. december 31.
- 18) Köztemetés esetén megfelelő adattartalmú számlákat fogadunk a temetkezési vállalkozótól, és kérjük a számlákon szerepelő közvetített szolgáltatások eredeti számlákkal történő igazolását.  
Felelős: Szociális ügyintézők  
Határidő: azonnal
- 19) A közköltségen történő temetés esetén a temetésre kötelezett személy köztemetés helyéről és idejéről történő értesítését valamennyi esetben dokumentáljuk.  
Felelős: Szociális ügyintézők  
Határidő: azonnal
- 20) A köztemetés költségeinek érvényesítését nyomon követjük, az ezzel kapcsolatos iratokat (amennyiben más akta részét képezik, úgy az irat-másolatokat) az ügyirathoz csatoljuk).  
Évente 2 alkalommal, június 30-ai és december 20-ai nappal – kimutatást készítünk a köztemetés költségeiről és azok megtérüléséről.  
Felelős: Szociális ügyintézők  
Határidő: 2025. június 30.
- 21) Megszüntetjük a Bursa Hungarica Ösztöndíjrendszerrel kapcsolatos feladatellátás vonatkozásában feltárt hiányosságokat.  
Felelős: Szociális ügyintézők  
Határidő: 2025. december 31.

Szerencs, 2025. május 16.

  
.....  
dr. Béni Gyula  
jegyző