



Magyar Államkincstár ÖPSZE Főosztály

Szám:10/2-7/2021.

Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Hiv.sz.:ÖPSZEF/83-9/2021.

Székesfehérvár

Tisztelt Költségvetési Ellenőrzési Osztály!

Hivatkozva a 174/2020. ellenőrzési számon készült ellenőrzési jelentésben foglaltakra mellékelten megküldjük a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásra és annak intézményére, a Projekt Irodára készített intézkedési tervek végrehajtását.

Polgárdi, <időbélyeg szerint>



Cser-Palkovics András

elnök

INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ

A Magyar Államkincstár ÖPSZEF/83-9/2021. iktatószámú Ellenőrzési jelentésében megfogalmazottak alapján
592479 KDV HÖT

Intézkedésre felkért: KDV Önkorm. Társ. Elnöke

ponatsz.	ellenőrzés javaslata	intézkedés	határideje	felelőse	jegyzet	végrehajtás
1/1.	Készítsék el az Áhsz.50. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az önköltség számítás rendjére vonatkozó szabályzatot.	Az Áhsz. 50. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően el kell készíteni az önköltség számítás rendjére vonatkozó szabályzatot és ennek érdekében tájékoztatni kell a MÁK megállapításokról a gazdasági szervezet vezetőjét, egyben fel kell kérni a módosítások átvezetésére és azok megtörténte után a Projekt Iroda erről való tájékoztatására.	Tájékoztatás: 2021.06.15, szabályzatok hatályba helyezése: legfeljebb 2021.11.30.	Projekt Iroda vezetője		A Társulás önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzata elkészült és 2021. november 30-án hatályba lépett.
1/2.	A Számviteli Politika tartalmi felülvizsgálata történjen meg, hogy az mindenkor feleljen meg az aktuális jogszabályoknak.	A Számviteli politika tartalmi felülvizsgálatát végre kell hajtani, és ennek érdekében tájékoztatni kell a MÁK megállapításokról a gazdasági szervezet vezetőjét, egyben fel kell kérni a módosítások átvezetésére és azok megtörténte után a Projekt Iroda erről való tájékoztatására.	Tájékoztatás: 2021.06.15, szabályzatok hatályba helyezése: legfeljebb 2021.11.30.	Projekt Iroda vezetője	Munka-megosztási megállapodás alapján Polgárdi Város Polgármesteri Hivatalának gazdasági szervezete látja el a feladatot	Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala pénzügyi és gazdasági osztályvezetője írásban nyilatkozott arról, hogy a Számviteli politikáról szóló 1/2016. (III.2.) szabályzat tartalmi felülvizsgálata megtörtént, megfelel az aktuális jogszabályi környezetnek.
1/3.	A Számlarend módosításra kerüljön oly módon, hogy az feleljen meg a kialakított gyakorlatnak és az aktuális jogszabálynak.	A Számlarendet módosítani kell oly módon, hogy az feleljen meg a kialakított gyakorlatnak és az aktuális jogszabályoknak. Ennek érdekében tájékoztatni kell a MÁK megállapításokról a gazdasági szervezet vezetőjét, egyben fel kell kérni a módosítások átvezetésére és azok megtörténte után a Projekt Iroda erről való tájékoztatására.	Tájékoztatás: 2021.06.15, szabályzatok hatályba helyezése: legfeljebb 2021.11.30.	Projekt Iroda vezetője		Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala pénzügyi és gazdasági osztályvezetője írásban nyilatkozott arról, hogy a Számlarendről szóló 2/2016. (III.2.) szabályzat módosításra került, megfelel a kialakított gyakorlatnak és az aktuális jogszabályi környezetnek.

0

1/4.	Az érintett munkavállalók az Ávr.13.§ (2) bek. c), e) és g) pontja szerinti szabályzatokat ismerjék meg és ennek tényét aláírásukkal igazolják	a.) ki kell kérni a hatályos gazdálkodási szabályzatokat a gazdasági szervezetektől b.) a szabályzatokat ismertetni és aláírni kell a Pr.Iroda dolgozóival	a.) 2021.06.15. b.) legfeljebb 2021.11.30.	Projekt Iroda vezetője	A gazdálkodási szabályzatok rendelkezésre állnak, azok ismertetése a Projekt Iroda dolgozóival megtörtént, azt aláírásukkal elismerték.
1/5.	A Bkr.7.§ (4) bek.szerint kerüljön kijelölésre az integrált kockázakezelési rendszer koord.szervezeti felelős.	Ki kell jelölni az integrált kockázat kezelési rendszer koord.szervezeti felelőst	2021.05.31	Projekt Iroda vezetője	Az integrált kockázat kezelési rendszer koord.szervezeti felelősének kijelölési megtörtént.
1/6.	A használt utalványrendeletek feleljenek meg az Ávr.59.§ (3) bek. d), e) pontoknak.	Kizárólag az Ávr. 59. § (3) bekezdés d), e) pontjában rögzítetteknek megfelelő utalványrendelet használható. Továbbá tájékoztatni kell a MÁK megállapításokról a gazdasági szervezet vezetőjét, egyben fel kell kérni a módosítások átvezetésére.	Tájékoztatás: 2021.06.15, szabályzatok hatályba helyezése: legfeljebb 2021.11.30.	Projekt Iroda vezetője	A gazdasági szervezet vezetőjének tájékoztatása megtörtént. Kizárólag az Ávr. 59.§ (3) bekezdés d), e) pontjában rögzítetteknek megfelelő utalványrendelet kerül alkalmazásra.
1/7.	Az Áht.37.§ (1) bek-ben foglaltaknak megfelelően az írásbeli kötelezettség vállalás kizárólag pénzügyi ellenjegyzést követően történjen	Írásbeli kötelezettségvállalás esetén annak kiadása előtt meg kell győződni arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént-e.	2021.06.01-től folyamatosan	Projekt Iroda vezetője	Az ellenjegyzés ténye a MÁK ellenőrzésig az utalványrendeleten került igazolásra. Azóta minden szerződés vagy rágépeléssel, vagy felülbélyegzéssel ellenjegyzési aláírási lehetőséggel kerül ellátásra.

Polgárdi, 2021. november 30.

L. Kőrösi

.....
Társulási Tanács elnöke

[Handwritten signature]

.....
Polgárdi Város Jegyzője

[Handwritten signature]

.....
Projekt Iroda vezető



INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ

A Magyar Államkincstár ÖPSZEF/83-9/2021. iktatószámú Ellenőrzési jelentésében megfogalmazottak alapján
774644 KDVBHÖT Projekt Iroda

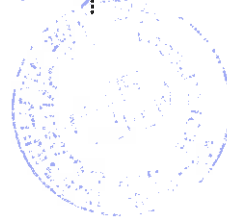
Intézkedésre felkért: Projekt Iroda vezetője

pontsz.	ellenőrzés javaslata	intézkedés	határideje	felelőse	jegyzet	végrehajtás
1/1.	A Számvit. Politika tartalmi felülvizsgálata történeten meg, hogy az mindenkor feleljen meg az aktuális jogszabályoknak	A Számviteli politika tartalmi felülvizsgálatát végre kell hajtani, és ennek érdekében tájékoztatni kell a MÁK megállapításokról a gazdasági szervezet vezetőjét, egyben fel kell kérni a módosítások átvezetésére és azok megtörténte után a Projekt Iroda erről való tájékoztatására,	Tájékoztatás: 2021.06.15, hatályba szabályzatok helyezése: legfeljebb 2021.11.30.	Projekt Iroda vezetője	Munka- megosztási megállapodás alapján Polgárdi PH gazdasági szervezete látja el a feladatot	Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala pénzügyi és gazdasági osztályvezetője írásban nyilatkozott arról, hogy a Számviteli politikáról szóló 1/2016. (III.2.) szabályzat tartalmi felülvizsgálata megtörtént, megfelel az aktuális jogszabályi környezetnek.
1/2.	A Számlarend módosításra kerüljön oly módon, hogy az feleljen meg a kialakított gyakorlatnak és az aktuális jogszabálynak.	A Számlarendet módosítani kell oly módon, hogy az feleljen meg a kialakított gyakorlatnak és az aktuális jogszabályoknak. Ennek érdekében tájékoztatni kell a MÁK megállapításokról a gazdasági szervezet vezetőjét, egyben fel kell kérni a módosítások átvezetésére és azok megtörténte után a Projekt Iroda erről való tájékoztatására,	Tájékoztatás: 2021.06.15, hatályba szabályzatok helyezése: legfeljebb 2021.11.30.			Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala pénzügyi és gazdasági osztályvezetője írásban nyilatkozott arról, hogy a Számlarendről szóló 2/2016. (III.2.) szabályzat módosításra került, megfelel a kialakított gyakorlatnak és az aktuális jogszabályi környezetnek.
1/3.	A Bkr. 7.§ (4) bek.szerint kerüljön kijelölésre az integrált kockázakezelési rendszer rendszer koord.szervezeti felelős.	Ki kell jelölni az integrált kockázat kezelési rendszer koord.szervezeti felelőst a Projekt Irodánál.	2021.05.31	Projekt Iroda vezetője		Az integrált kockázat kezelési rendszer koord.szervezeti felelőségének kijelölési megtörtént.

1/4.	Az Áht.37.§ (1) bek-ben foglaltaknak megfelelően az írásbeli kötelezettség vállalás kizárólag pénzügyi ellenjegyzést követően történjen.	Írásbeli kötelezettségvállalás esetén annak kiadása előtt meg kell győződni arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént-e.	2021.06.01-től folyamatosan	Projekt Iroda vezetője	Az ellenjegyzés ténye a MÁK ellenőrzésig az utalványrendeleten került igazolásra. Azóta minden szerződés vagy ráépítés, vagy felülbélyegzéssel ellenjegyzési aláírási lehetőséggel kerül ellátásra.
1/5.	A teljesítésigazolás feleljen meg az Ávr. 57.§ (3) bekezdésben foglaltaknak.	Teljesítésigazolásnál be kell tartani az Ávr. 57.§(3) bekezdésben foglaltakat.	2021.06.01-től folyamatosan	gazdasági ügyintéző	A teljesítésigazolás egyes számlákon elmaradt. Ennek pótlása megtörtént, a hiányosság ismétlődésének elkerülése érdekében nagyobb odafigyelés történik.
1/6.	Az Áht.38.§ (1) bek-ben foglaltaknak megfelelően, banki utalás kizárólag az utalványozást követően történjen meg	Kizárólag utalványozás után történhet meg a banki utalás.	2021.06.01-től folyamatosan	gazdasági ügyintéző	A hiányosság ismétlődésének elkerülése érdekében nagyobb odafigyeléssel történik a munkavégzés.
1/7.	A használt utalványrendeletek feleljenek meg az Ávr.59.§ (3) bek. d),e) pontoknak.	Kizárólag az Ávr. 59. § (3) bekezdés d), e) pontjában rögzítetteknek megfelelő utalványrendelet használható. Továbbá tájékoztatni kell a MÁK megállapításokról a gazdasági szervezet vezetőjét, egyben fel kell kérni a módosítások eszközölésére.	2021.06.01-től folyamatosan	Projekt Iroda vezetője	A gazdasági szervezet vezetőjének tájékoztatása megtörtént. Kizárólag az Ávr. 59.§ (3) bekezdés d), e) pontjában rögzítetteknek megfelelő utalványrendelet kerül alkalmazásra.
1/8.	Az Ávr.60.§ (2) bek-ben rögzített össze-férhetetlenségi szabályok kerüljenek betartásra.	Az összeférhetlenségi szabályokat be kell tartani és folyamatosan ellenőrizni szükséges azok érvényesülését.	2021.06.01-től folyamatosan	gazd. üi. és Pr.iroda vezetője	Az összeférhetlenségi szabályok betartása érdekében érvényesítő helyettes került kijelölésre a gazdasági szervezet vezetője által.

2/1.	Az alkalmazott rovatok megállapítása az Áhsz.15. mellékletében foglaltaknak megfelelően történjen	A rovatok megállapítása az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően történjen. Továbbá tájékoztatni kell a MÁK megállapításokról a gazdasági szervezet vezetőjét, egyben fel kell kérni a módosítások eszközölésére.	Tájékoztatás: 2021.06.15. hatályba helyezése: 2021.11.30.	Projekt Iroda vezetője	Könyvelési tételekben feltárt hiányosságok javítása és a módosított könyvelési tételek beküldése a MÁK részére még az Ellenőrzési jelentés kiadása előtt megtörtént.
2/2.	A vásárolt tárgyi eszközök bekerülési értéke az Áhsz. 16.§ (3) bek-ben foglaltak szerint kerüljön meghatározásra.	A vásárolt tárgyi eszközök bekerülési értéke az Áhsz. 16.§ (3) bek-ben foglaltak szerint kerüljön meghatározásra.	2021.06.01-től folyamatosan	gazdasági ügyintéző	Könyvelési tételekben feltárt hiányosságok javítása és a módosított könyvelési tételek beküldése a MÁK részére még az Ellenőrzési jelentés kiadása előtt megtörtént.
3/1.	Az Áhsz.22.§ (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a mérlegben szereplő összes eszköz és forrás értékét támasszák alá részletező nyilvántartással	A mérlegben szereplő összes eszköz és forrás értékét az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően részletező nyilvántartással alá kell támasztani, ennek érdekében felül kell vizsgálni, hogy a Projekt Iroda melyik állományának nincs részletező nyilvántartása, s azt pótolni szükséges	2021.09.30	gazdasági ügyintéző	Könyvelési tételekben feltárt hiányosságok javítása és a módosított könyvelési tételek beküldése a MÁK részére még az Ellenőrzési jelentés kiadása előtt megtörtént.

Polgárdi, 2021. november 30.



[Handwritten signature]

 Projekt Irodavezető

[Handwritten signature]

.....
 Polgárdi Város Jegyzője