

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2017. június 23. napján
megtartott soron kívüli ülésének

J e g y z ő k ö n y v e

82/2017./VI. 23./ számú testületi határozat

A napirendről

83/2017./VI. 23./ számú testületi határozat

Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésére tett intézkedési terv elfogadására

84/2017./VI. 23./ számú testületi határozat

A Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálatáról

J e g y z ő k ö n y v

Készült Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2017. június 23. napján megtartott soron kívüli ülésén

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal Tanácskozó terme

Jelen vannak: Molnár Bálint polgármester

Erősné dr. Boldizsár Diána jegyző

Gál Imréné, Török Sándorné, Komlós Lajos, Szanyi András

Molnár András települési képviselők

Kissné Csontos Petra jegyzőkönyvvezető

Az ülésen nem jelent meg: Péterfy Tamás települési képviselő

Molnár Bálint polgármester: Megállapítom, hogy a megválasztott testületi tagok közül megjelent 6 fő, nem jelent meg 1 fő, így az ülés határozatképes.

Ismerteti a napirendet.

Aki egyetért a napirendi javaslattal, az kézfelemeléssel jelezze.

A Képviselő-testület egyhangúan /6 fő/ egyetért a javaslattal és az alábbi napirendeket tárgyalja meg:

82/2017./VI. 23./ számú testületi határozat

A napirendről

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta az alábbi napirendet:

1. Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésére tett intézkedési tervről

Előadó: Molnár Bálint polgármester

2. A Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálatáról

Előadó: Erősné dr. Boldizsár Diána jegyző

A napirend 1. pontja: A Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésére tett intézkedési tervről

A napirend tárgyalása írásbeli előterjesztés alapján történik.

Molnár Bálint polgármester: Az előző testületi ülésen elfogadtuk a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentését. Abban tulajdonképpen minden ellenőrzött szerv esetében a Kincstár megtette az intézkedési javaslatokat, így ezek kerültek átemelésre az intézkedési tervbe. A képviselőtestületnek ezt el kell fogadni, majd szeptember 30-ig kell végrehajtani.

Kérdés, vélemény, javaslat nem volt.

Molnár Bálint polgármester: Aki elfogadja a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésére tett intézkedési tervet, az kézfelnyújtással szavazzon.

A Képviselő-testület egyhangúan /6 fő/ egyetért a javaslattal és az alábbi határozatot hozza:

83/2017./VI. 23./ számú testületi határozat

Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésére tett intézkedési terv elfogadására

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésére tett intézkedési tervet.

Erről: - Magyar Államkincstár
- jegyző
- értesül.

A napirend 2. pontja: A Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálatáról

A napirend tárgyalása írásbeli előterjesztés alapján történik.

Erősné dr. Boldizsár Diána jegyző: A helyi esélyegyenlőségi program 2013. júniusában került elkészítésre, ezt két évente felül kell vizsgálni. Idén június 26-ával van a forduló nap, és a felülvizsgálatát el kell végezni annak ellenére, hogy gyakorlatilag jövő évben újat kell készíteni, mert 5 évre szól ez a program. A program két részből áll: helyzetelemzésből és intézkedési tervből. A helyzetelemzés módosításával nem kívánunk élni, mert ott változás nem történt az érintett kör tekintetében. Az intézkedési tervben a határidők azonban még 2013. júniusára szóltak, és ezeket kell módosítani legkésőbb 2018. június 30-ára.

Az elfogadott módosítást fel kell tölteni egy honlapra és tájékoztatni kell az ezzel kapcsolatos szervezetet.

Kérdezett, válaszolt

Molnár András: Mit jelent az óvodai csoportok átszervezése? Az óvodába beíratott gyermekek lakóhelyük szerinti óvodába járnak? Eddig szerintem nem így történt a dolog.

Erősné dr. Boldizsár Diána jegyző: Gyakorlatilag nem, de ez az intézkedési javaslat 2013-ban így lett megalkotva, elfogadva, az már más kérdés, hogy működik-e. Majd a jövő év folyamán, ha át kell dolgozni az esélyegyenlőségi programot, akkor ezt is lehet módosítani.

Molnár Bálint polgármester: A pályázatok beadási feltétele, hogy lenni kell Helyi Esélyegyenlőségi Programnak.

Vélemény, javaslat nem volt.

Molnár Bálint polgármester: Aki elfogadja a Helyi Esélyegyenlőségi Program módosítását, az kézfelnyújtással szavazzon.

A Képviselő-testület egyhangúan /6 fő/ egyetért a javaslattal és az alábbi határozatot hozza:

84/2017./VI. 23./ számú testületi határozat

A Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálatáról

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 48/2013. (VI. 21.) számú határozatával elfogadott Helyi Esélyegyenlőségi Programját áttekintette és felülvizsgálta és módosítását a következők szerint fogadja el:

- Az eltelt években a mélyszegénységben élők és romák, a gyermekek, gyermekszegénység, nők, idősek és fogyatékkal élők helyzetében lényegi változás nem következett be, ezért nem indokolt a helyzetelemzés módosítása.

- Az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok és programok továbbra is helytállóak, működtetésükkel és megvalósításukkal elősegíthető a mélyszegénységben élők és romák, gyermekek, nők, idősek és fogyatékkal élők esélyegyenlősége. A határidők módosítását szükséges átvezetni.

- Óvodai csoportok átszervezése

Határidő(k) pontokba szedve	Felmérés az óvodába beíratott gyermekekről lakóhely szerint – 2018. június 30.
	Óvodai csoportok átszervezése – 2018. június 30. A kialakított csoportok tevékenységének figyelemmel kísérése - folyamatos

- Családlátogatás keretében az érintett gyermekek óvodáztatásának ösztönzése

Határidő(k) pontokba szedve	A 20 %-ot meghaladóan hiányzó 3H-s gyermekek felmérése – 2018. június 30.
	Családlátogatás, szülői értekezlet, fogadó óra az érintett gyermekek szülei részére – 2018. június 30. és folyamatos. 3 H-s gyermekek hiányzásának figyelemmel kísérése - folyamatos

- Felzárkóztató programok szervezése a 2H-s és 3H-s tanulók részére

Határidő(k) pontokba szedve	Felmérés a 2H-s és 3H-s tanulók körében létszám és tanulmányi eredmény szerint – 2017. szeptember 30.
	Családlátogatás, szülői értekezlet, fogadó óra a szülők részére a tanulók felzárkóztató programba történő bevonása érdekében – 2018. június 30.
	A 2H-s és 3H-s tanulók felzárkóztató programban való részvételének figyelemmel kísérése - folyamatos

- Férőhely bővítés az idősök klubjában

Határidő(k) pontokba szedve	Idősök klubja iránti igény felmérése – 2018. június 30.
	Az ideiglenesen bezárt idősök klubja újraindítása munkálatainak felmérése – 2018. június 30.
	Az ideiglenesen bezárt idősök klubja újraindítása – 2018. június 30.

- Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás kiépítése

Határidő(k) pontokba szedve	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás felmérése – 2018. június 30.
	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás munkálatainak felmérése, pályázat feltárása – 2018. június 30.
	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás működtetése – 2018. június 30.

- Tájékoztató a családon belüli erőszak esetén igénybe vehető szolgáltatásokról

Határidő(k) pontokba szedve	A nők délutánja program szervezése – 2017. szeptember 30. és folyamatos
	Tájékoztató a családon belüli erőszak felismeréséről, az

igénybe vehető szolgáltatásokról – 2017. december 31. és folyamatos

- 2. összegző táblázatban a módosított határidők átvezetése.

Erről: a Helyi Esélyegyenlőségi Program elkészítésében közreműködők,
Polgármester –
értesül.

Egyéb bejelentés:

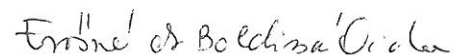
Molnár Bálint polgármester: Megbízunk egy főépítést az arculati kézikönyv és a településképi rendelet megalkotására. Borbély Lajosnak hívják és a kecskeméti építész kamara elnöke volt hosszú évekig. Dr. Strassburger Gyöngyi békésszentandrási jegyző fogja ellátni a helyettesítést, amíg jegyző asszonyunk távol lesz. Jelentkezett az üres védőnői körzetünkbe Tóth Gyöngyi kunszentmártoni lakos, a jogszabályoknak megfelelően kiírjuk a pályázatot és alkalmazzuk határozatlan időre.

A tornaterem építésére az előkészítő munkálatok elkezdődtek. A helyszín kijelölése nem egyszerű, mert olyan a mérete, amit nehéz beilleszteni a rendelkezésre álló telkeink vonatkozásába. Ennek a megvalósítása a 2018-as évben fog megtörténni, körülbelül 200 millió Ft-os beruházás.

Molnár Bálint polgármester az ülést 10.15 órakor bezárja.


Molnár Bálint
polgármester




Erősné dr. Boldizsár Diána
jegyző

Jelenléti ív

Az Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testület
20..... év..... hónapján megtartott nyilvános/zárt ülésén
megjelentek

Molnár Bálint polgármester
Erősné dr. Boldizsár Diána jegyző

Erstherl der Beldina' Cioe

Képviselő-testület tagjai:

Molnár András
Komlós Lajos
Péterfy Tamás
Török Sándorné
Szanyi András
Gál Imréné

1. 1.1.1
 2. 1.1.2
 3. 1.1.3
 4. 1.1.4
 5. 1.1.5
 6. 1.1.6
 7. 1.1.7
 8. 1.1.8
 9. 1.1.9
 10. 1.1.10
 11. 1.1.11
 12. 1.1.12
 13. 1.1.13
 14. 1.1.14
 15. 1.1.15
 16. 1.1.16
 17. 1.1.17
 18. 1.1.18
 19. 1.1.19
 20. 1.1.20
 21. 1.1.21
 22. 1.1.22
 23. 1.1.23
 24. 1.1.24
 25. 1.1.25
 26. 1.1.26
 27. 1.1.27
 28. 1.1.28
 29. 1.1.29
 30. 1.1.30
 31. 1.1.31
 32. 1.1.32
 33. 1.1.33
 34. 1.1.34
 35. 1.1.35
 36. 1.1.36
 37. 1.1.37
 38. 1.1.38
 39. 1.1.39
 40. 1.1.40
 41. 1.1.41
 42. 1.1.42
 43. 1.1.43
 44. 1.1.44
 45. 1.1.45
 46. 1.1.46
 47. 1.1.47
 48. 1.1.48
 49. 1.1.49
 50. 1.1.50
 51. 1.1.51
 52. 1.1.52
 53. 1.1.53
 54. 1.1.54
 55. 1.1.55
 56. 1.1.56
 57. 1.1.57
 58. 1.1.58
 59. 1.1.59
 60. 1.1.60
 61. 1.1.61
 62. 1.1.62
 63. 1.1.63
 64. 1.1.64
 65. 1.1.65
 66. 1.1.66
 67. 1.1.67
 68. 1.1.68
 69. 1.1.69
 70. 1.1.70
 71. 1.1.71
 72. 1.1.72
 73. 1.1.73
 74. 1.1.74
 75. 1.1.75
 76. 1.1.76
 77. 1.1.77
 78. 1.1.78
 79. 1.1.79
 80. 1.1.80
 81. 1.1.81
 82. 1.1.82
 83. 1.1.83
 84. 1.1.84
 85. 1.1.85
 86. 1.1.86
 87. 1.1.87
 88. 1.1.88
 89. 1.1.89
 90. 1.1.90
 91. 1.1.91
 92. 1.1.92
 93. 1.1.93
 94. 1.1.94
 95. 1.1.95
 96. 1.1.96
 97. 1.1.97
 98. 1.1.98
 99. 1.1.99
 100. 1.1.100

Nagyközségi Önkormányzat
Polgármesterétől
Öcsöd, Kossuth tér 1.

MEGHÍVÓ

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete **2017. június 23. napján /pénteken/ 9.00 órakor** tartja soron kívüli ülését, melyre ezúton hívom meg a Tisztelt Címzettet.

Az ülés helye: Tanácskozó terem

Napirend

1. Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésére tett intézkedési tervről

Előadó: Molnár Bálint polgármester

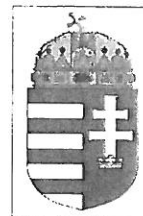
2. A Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálatáról

Előadó: Erősné dr. Boldizsár Diána jegyző

Öcsöd, 2017. június 21.




Molnár Bálint
polgármester



Ellenőrzés száma: 318/2016.

INTÉZKEDÉSI TERV

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzatnál végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt hibák és hiányosságok megszüntetésére az alábbi intézkedési tervet készítettük:

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Határidő: 2017. szeptember 30.

Felelős: Polgármester, Jegyző

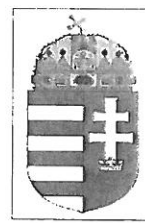
1. *A Polgármesteri Hivatal Önköltségszámítási Szabályzatának kiterjesztése az Önkormányzatra.*
2. *A Polgármesteri Hivatal Egyedi Iratkészítési Szabályzatának kiterjesztése az Önkormányzatra.*
3. *A Belső ellenőrzési kézikönyv módosítása és kiegészítése.*
4. *A belső ellenőrzési tevékenység megszervezése az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban, vagy polgári jogi szerződés keretében belső ellenőr foglalkoztatásával.*
5. *A költségvetési szerv belső szabályzatainak munkavállalók, foglalkoztatottak általi megismertetése és ennek a ténynek írásban történő dokumentálása.*
6. *A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és a hatáskörök gyakorlásának szabályszerű működtetése.*
7. *A belső szabályzatok időközönkénti felülvizsgálata és aktualizálása az adott – a szervezeti struktúrában és/vagy a feladatellátásban a bekövetkezett – változások, valamint jogszabályi változások miatt.*

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

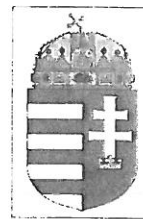
Határidő: 2017. szeptember 30.

Felelős: gazdálkodási ügyintéző – könyvelő, Jegyző

1. *A bizonylati fegyelem betartása minden gazdasági esemény/könyvelési tétel vonatkozásában:*
 - *A gazdasági események alaphozonylat/számveteli bizonylat alapján történő rögzítése a könyvviteli nyilvántartásokban.*
 - *A javító könyvelési tételek, valamint „átvezetési tételek” alaphozonylattal vagy belső feljegyzéssel történő alátámasztása, amely tartalmazza a hibajavítás*



- kontírozását, bizonyítja a javítás szükségességét (megfelel a számviteli bizonylat követelményeinek), biztosítva a könyvvezetésbe elszámolt pénzmozgás, vagy pénzforgalom nélküli elszámolás helytállóságát, szabályszerűségét.
- A gépi nyilvántartásból kinyomtatott bizonylatok, továbbá a kézírással vezetett bizonylatok vonatkozásában annak biztosítása, hogy azok tartalmilag és alakilag hitelesek, helytállóak, és megbízhatóak legyenek.
2. A személy juttatások/illetmények és a munkáltatót terhelő járulékok könyvvezetésben történő nyilvántartásba vétele, elszámolása havonta, Kincstár által megküldött alaphozonylatok alapján.
 3. A 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla, valamint a 84. Egyéb ráfordítások főkönyvi számlák megfelelő könyvviteli számlákon, a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján történő lekönyvelése. A könyvvezetésben az Áhsz. 16. mellékletében kiadott Egységes számlatükör számláinak (számlaszámok és elnevezése) alkalmazása, továbbá a 38/2013. NGM rendeletben kötelezően alkalmazandó kontírozások betartása.
 4. A beruházások és felújítások elszámolása során a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség, továbbá az előzetesen felszámított Áfa megfelelően történő elszámolása.
 5. Alapvető/súlyos könyvelési hibák megszüntetésre kerülnek.
 - ugyanazon gazdasági esemény könyvelése során bevétel és kiadás szembe állítása, valamint Követelés és Kötelezettség szembe állítása.
 6. A települési támogatások kifizetése és elszámolása a könyvvezetésben a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
 7. A víziközmű társulat zárómérlege és mellékletei alapján a könyvvezetésében nyilvántartásba venni Követelésként a még meg nem fizetett érdekeltségi hozzájárulásból származó követeléseket és Kötelezettséggént a hitelállományt.
 8. Az analitikus, illetve a részletező nyilvántartások kialakítása és vezetése az Áhsz. 14. mellékletében foglalt előírások alapján.
 9. A könyvvezetés során alkalmazott utalványon (kiadási utalvány, bevételi utalvány) feltüntetni a kötelezettségvállalás/követelés nyilvántartási számát.
 10. Az aktív időbeli elhatárolás és a passzív időbeli elhatárolás számlák alkalmazása az Áhsz. foglaltak alapján.
 11. Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése elszámolásának és nyilvántartásának kialakítása és vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az analitikus/részletező nyilvántartások kialakítása és naprakész vezetése az Áhsz. 14. melléklete VI. és VII. pontjában előírtak alapján.
 12. A tartós részesedések valódi értéken történő nyilvántartása, a részesedések értékének és értékváltozásának figyelemmel kísérése; továbbá minden év végén a valós értéken történő értékeléshez bekövetkezett változások kimutatása és elszámolása a könyvvezetésben. A főkönyvi könyvelésben szereplő értékeket részletesen bemutató



analitikus/részletező nyilvántartások újra kialakítása és naprakész vezetése az Áhsz. 14. melléklete VIII/2. pontjában előírtak alapján.

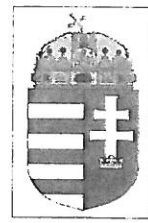
13. *A mérlegnek mérlegsoranként – szabályszerűen elvégzett és szabályszerűen kiállított bizonylatokkal dokumentáltan -, az Áhsz 22. § (1) bekezdésében előírtak szerinti leltárral történő alátámasztása, a mérlegsoron kimutatott érték helytállóságának és valódiságának bizonyítására.*

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Határidő: 2017. szeptember 30.

Felelős: gazdálkodási ügyintéző – könyvelő

1. *Az eredeti és módosított előirányzatok nyilvántartásának jogszabálynak megfelelő kialakítása és naprakész vezetése.*
2. *Az év közben szükséges előirányzatok módosításának negyedévente a Képviselő-testület elé terjesztése*
3. *A Költségvetési évben esedékes előzetes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (0021.) nyilvántartási ellenszámla alkalmazása.*
4. *A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának szabályszerű működtetése.*
5. *Teljesítések elszámolásánál a bizonylati fegyelem betartása minden gazdasági esemény/könyvelési tétel vonatkozásában:*
 - *A gazdasági események alaph bizonylat/számviteli bizonylat alapján történő rögzítése a könyvviteli nyilvántartásokban.*
 - *A javító könyvelési tételek, valamint „átvezetési tételek” alaph bizonylattal vagy belső feljegyzéssel történő alátámasztása, amely tartalmazza a hibajavítás kontírozását, bizonyítja a javítás szükségességét (megfelel a számviteli bizonylat követelményeinek), biztosítva a könyvvezetésbe elszámolt pénzmozgás, vagy pénzforgalom nélküli elszámolás helytállóságát, szabályszerűségét.*
6. *A személyi juttatások/illetmények és a munkáltatót terhelő járulékok könyvvezetésben történő nyilvántartásba vétele, elszámolása havonta, a Kincstár által megküldött alaph bizonylatok alapján.*
7. *A könyvvezetésben az Áhsz. 16. mellékletében kiadott Egységes számlatükör számláinak (számlaszámok és elnevezése) alkalmazása, továbbá a 38/2013. NGM rendeletben kötelezően alkalmazandó kontírozások betartása.*
8. *A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal történő alátámasztása.*



Öcsödi Polgármesteri Hivatalnál végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt hibák és hiányosságok megszüntetésére az alábbi intézkedési tervet készítettük:

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Határidő: 2017. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

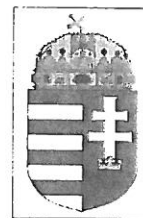
1. *A Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ) módosítása és kiegészítése.*
2. *A Belső ellenőrzési kézikönyv módosítása és kiegészítése.*
3. *A költségvetési szerv belső szabályzatainak munkavállalók, foglalkoztatottak általi megismertetése és ennek a ténynek írásban történő dokumentálása.*
4. *A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és a hatáskörök gyakorlásának szabályszerű működtetése.*
5. *A belső szabályzatok időközönkénti felülvizsgálata és aktualizálása az adott – a szervezeti struktúrában és/vagy a feladatellátásban a bekövetkezett – változások, valamint jogszabályi változások miatt.*

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Határidő: 2017. szeptember 30.

Felelős: gazdálkodási ügyintéző – könyvelő, Jegyző

1. *A Polgármesteri Hivatal könyvvezetéséből a 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi számla kivezetése és az Önkormányzati könyvvezetésében történő nyilvántartásba vétele.*
2. *A bizonylati fegyelem betartása minden gazdasági esemény/könyvelési tétel vonatkozásában:*
 - *A gazdasági események alaph bizonylat/számviteli bizonylat alapján történő rögzítése a könyvviteli nyilvántartásokban.*
 - *A javító könyvelési tételek, valamint „átvezetési tételek” alaph bizonylattal vagy belső feljegyzéssel történő alátámasztása, amely tartalmazza a hibajavítás kontírozását, bizonyítja a javítás szükségességét (megfelel a számviteli bizonylat követelményeinek), biztosítva a könyvvetésbe elszámolt pénzmozgás, vagy pénzforgalom nélküli elszámolás helytállóságát, szabályszerűségét.*
 - *A gépi nyilvántartásból kinyomtatott bizonylatok, továbbá a kézírással vezetett bizonylatok vonatkozásában annak biztosítása, hogy azok tartalmilag és alakilag hitelesek, helytállóak, és megbízhatóak legyenek.*
 - *Az „Öcsödi Hírek” című havilap/helyi újság előállításának és forgalmazásának dokumentálása a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Előállításának*



(szerkesztés, nyomtatás) és fogalmazásának eljárása, elszámolási szabályai belső szabályzatban történő meghatározása. Az Önkormányzat tevékenységeként történő nyilvántartása és elszámolása.

3. *A kiadások teljesítésével kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása minden esetben, szabályszerűen.*
4. *A személy juttatások/illetmények és a munkáltatót terhelő járulékok könyvvezetésben történő nyilvántartásba vétele, elszámolása havonta, Kincstár által megküldött alapbizonylatok alapján.*
5. *A 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla megfelelő könyvviteli számlákon, a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján történő lekönyvelése.*
6. *A könyvvezetésben az Áhsz. 16. mellékletében kiadott Egységes számlatükör számláinak (számlaszámok és elnevezése) alkalmazása, továbbá a 38/2013. NGM rendeletben kötelezően alkalmazandó kontírozások betartása. (A kötelezettségek számla vezetése és elszámolása, az előzetesen felszámított Áfa elszámolása, a Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó kiszámlázott áfa főkönyvi számla alkalmazása során.)*
7. *Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése elszámolásának és nyilvántartásának kialakítása és vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az analitikus/részletező nyilvántartások kialakítása és naprakész vezetése az Áhsz. 14. melléklete VI. és VII. pontjában előírtak alapján.*
8. *Az analitikus, illetve a részletező nyilvántartások kialakítása és vezetése az Áhsz. 14. mellékletében foglalt előírások alapján.*
9. *A könyvvetés során alkalmazott utalványon (kiadási utalvány, bevételi utalvány) feltüntetni a kötelezettségvállalás/követelés nyilvántartási számát.*
10. *A mérlegnek mérleg soronként – szabályszerűen elvégzett és szabályszerűen kiállított bizonylatokkal dokumentáltan -, az Áhsz 22. § (1) bekezdésében előírtak szerinti leltárral történő alátámasztása, a mérleg soron kimutatott érték helytállóságának és valódiságának bizonyítására.*
11. *Az immateriális javak beszerzésének a könyvvitelben történő elszámolása a megfelelő könyvviteli számlákon, a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján történő lekönyvelése, azaz:*
 - *Az állományi számlán nincs befejezetlen beruházás, továbbá a licenz meghosszabbítása nem befejezetlen beruházás.*
 - *Licenz díj fizetéséről „Dologi kiadások – Egyéb szolgáltatások Program díj” gazdasági eseményt nem a dologi kiadások között kell elszámolni, hanem az 1. számlaosztályban a Vagyoni értékű jogok között, mivel a szerződésben foglaltak alapján licenz díj fizetésről történt megállapodás.*
 - *A „MANKÓ” Szociális segélyezési programrendszere Alapmodul nem dologi kiadás, a vagyoni értékű jogok között kell elszámolni.*



- Az immateriális javak beszerzése az Egységes rovatrendben (Áhsz. 15. melléklete) meghatározottak szerint a megfelelő rovaton történő elszámolása, továbbá az Áhsz. 16. mellékletben meghatározott Egységes számlatükör és a kötelező kontírozást tartalmazó 38/2013. NGM rendeletben előírtak betartása.

12. Jelenleg a Polgármesteri Hivatal elszámolásába tartozó gazdasági események átvezetése az Önkormányzat könyvvezetésébe:

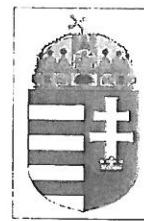
- A 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre főkönyvi számla alkalmazása a Polgármesteri Hivatalnál nem lehetséges. Az állatvédelmi bírság kiszabása önkormányzati feladat- és hatáskörbe tartozó, a helyi adók, illetékek és egyéb bírsághoz hasonlóan. A közhatalmi bevételre előírt követelés és a közhatalmi bevétel teljesítésének a Polgármesteri Hivatal könyvvezetéséből történő kivezetése és az Önkormányzat könyvvezetésében nyilvántartásba vétele.
- „Önkormányzati alapnyilvántartásokat támogató helyi nyilvántartó rendszer” működtetésére – licenz díj fizetéséről gazdasági esemény nem tartozik a Polgármesteri Hivatal feladatellátásába, így az Önkormányzat könyvvezetésében kerül nyilvántartásba vételre.
- „Rendszerfelügyeleti és rendszerkövetési Szerződés a „MANKÓ” Szociális segélyezési programrendszere Alapmodul termékre nevezett szoftver nem tartozik a Polgármesteri Hivatal feladatellátásába, emiatt a szoftver Önkormányzat könyvvezetésében történő nyilvántartásba vétele.
- A „Dolgozóknak adott kölcsön állománya” esetén a követelés jellegű sajátos elszámolások főkönyvi számla alkalmazása az Ász 48. § (8) bekezdése alapján.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Határidő: 2017. szeptember 30.

Felelős: gazdálkodási ügyintéző – könyvelő, Jegyző

1. Az eredeti és módosított előirányzatok nyilvántartásának jogszabálynak megfelelő kialakítása és naprakész vezetése.
2. A Költségvetési évben esedékes előzetes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (0021.) nyilvántartási ellenszámla alkalmazása.
3. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának szabályszerű működtetése.
4. Teljesítések elszámolásánál a bizonylati fegyelem betartása minden gazdasági esemény/könyvelési tétel vonatkozásában:
 - A gazdasági események alaph bizonylat/számviteli bizonylat alapján történő rögzítése a könyvviteli nyilvántartásokban.
 - A javító könyvelési tételek, valamint „átvezetési tételek” alaph bizonylattal vagy belső feljegyzéssel történő alátámasztása, amely tartalmazza a



hibajavítás kontírozását, bizonyítja a javítás szükségességét (megfelel a számviteli bizonylat követelményeinek), biztosítva a könyvvezetésbe elszámolt pénzmozgás, vagy pénzforgalom nélküli elszámolás helytállóságát, szabályszerűségét.

- 5. A személyi juttatások/illetmények és a munkáltatót terhelő járulékok könyvvezetésben történő nyilvántartásba vétele, elszámolása havonta, a Kincstár által megküldött alaphibabizonylatok alapján.*
- 6. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal történő alátámasztása.*
- 7. A polgármester cafeteria - juttatásainak az Önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási nyilvántartásban történő elszámolása.*
- 8. Egyes gazdasági események megfelelő könyvviteli számlákon és a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján történő elszámolása:*
 - Erzsébet utalvány beszerzéséről szóló számla elszámolása a könyvvezetésben a jogszabályi előírásoknak megfelelően, az egységes rovatrendben és az Egységes számlatükörben, továbbá a 38/2013. NGM rendeletben foglalt előírások szerint.*
- 9. Az 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése nyilvántartási és az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számla vezetése az Áhsz.-ben (16. melléklet) meghatározott Egységes számlatükörben meghatározottak szerint.*
- 10. A kontírozási/könyvvezetési hibák javítása megfelelő számviteli bizonylattal vagy belső feljegyzéssel alátámasztva, az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltak szerint.*

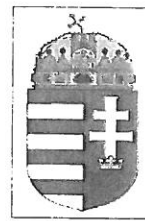
A **Község gondnoksága és a Könyvtárnál** végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt hibák és hiányosságok megszüntetésére az alábbi intézkedési tervet készítettük:

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Határidő: 2017. szeptember 30.

Felelős: gazdasági vezető, intézményvezető

- 1. A Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ) módosítása és kiegészítése.*
- 2. A költségvetési szerv belső szabályzatainak munkavállalók, foglalkoztatottak általi megismertetése és ennek a ténynek írásban történő dokumentálása.*



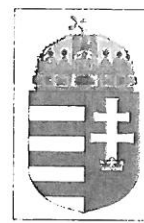
3. *A belső szabályzatok időközönkénti felülvizsgálata és aktualizálása az adott – a szervezeti struktúrában és/vagy a feladatellátásban a bekövetkezett – változások, valamint jogszabályi változások miatt.*
4. *Az operatív gazdálkodási hatáskörök, jogkörök gyakorlása során a kötelezettségvállalás, de különösen az utalványozás hatáskör és jogkör megfelelő, jogosultság szerinti működtetése.*

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Határidő: 2017. szeptember 30.

Felelős: gazdasági vezető, intézményvezető

1. *A bizonylati fegyelem betartása minden gazdasági esemény/könyvelési tétel vonatkozásában:*
 - *A gazdasági események alapbizonylat/számviteli bizonylat alapján történő rögzítése a könyvviteli nyilvántartásokban.*
 - *A gépi nyilvántartásból kinyomtatott bizonylatok, továbbá a kézírással vezetett bizonylatok vonatkozásában annak biztosítása, hogy azok tartalmilag és alakilag hitelesek, helytállóak, és megbízhatóak legyenek.*
2. *A 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla vezetése az Áhsz. 48. § (5) bekezdésének megfelelően.*
3. *A gazdasági eseményeknek a megfelelő könyvviteli számlákon történő lekönyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján:*
 - *A személyi juttatások/ illetmények és a munkáltatót terhelő járulékok könyvvezetésben történő nyilvántartása, elszámolása;*
 - *A december havi illetmények és a hozzá tartozó munkáltatót terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó január hónapban történő elszámolása;*
 - *A könyvvezetésben az Áhsz. 48. §-ában foglaltak és az Ász 16. mellékletében kiadott Egységes számlatükör számláinak (számlaszámok és elnevezése) alkalmazása, továbbá a 38/2013. NGM rendeletben kötelezően alkalmazandó kontírozások betartása.*
4. *Az analitikus, illetve a részletező nyilvántartások kialakítása és vezetése az Áhsz. 14. mellékletében foglalt előírások alapján.*
5. *A könyvvezetés során alkalmazott utalványon (kiadási utalvány, bevételi utalvány) feltüntetni a kötelezettségvállalás/követelés nyilvántartási számát.*
6. *Az aktív időbeli elhatárolás és a passzív időbeli elhatárolás számlák alkalmazása az Áhsz. foglaltak alapján.*
7. *Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése elszámolásának és nyilvántartásának kialakítása és vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az*



analitikus/részletező nyilvántartások kialakítása és naprakész vezetése az Áhsz. 14. melléklete VI. és VII. pontjában előírtak alapján.

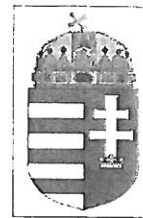
8. *A mérlegnek mérlegsorokként – szabályszerűen elvégzett és szabályszerűen kiállított bizonylatokkal dokumentáltan -, az Áhsz 22. § (1) bekezdésében előírtak szerinti leltárral történő alátámasztása, a mérlegsoron kimutatott érték helytállóságának és valódiságának bizonyítására.*
9. *A kiadások teljesítésével kapcsolatos gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen.*

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Határidő: 2017. szeptember 30.

Felelős: gazdasági vezető, intézményvezető

1. *Az eredeti és módosított előirányzatok nyilvántartásának jogszabálynak megfelelő kialakítása és naprakész vezetése.*
2. *A Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek analitikus nyilvántartásának vezetése az Áhsz. 14. melléklete II. pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.*
3. *A Költségvetési évben esedékes előzetes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (0021.) nyilvántartási ellenszámla alkalmazása.*
4. *A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának szabályszerű működtetése.*
5. *Teljesítések elszámolásánál a bizonylati fegyelem betartása minden gazdasági esemény/könyvelési tétel vonatkozásában:*
 - *A gazdasági események alapbizonylat/számviteli bizonylat alapján történő rögzítése a könyvviteli nyilvántartásokban.*
 - *A javító könyvelési tételek, valamint „átvezetési tételek” alapbizonylattal vagy belső feljegyzéssel történő alátámasztása, amely tartalmazza a hibajavítás kontírozását, bizonyítja a javítás szükségességét (megfelel a számviteli bizonylat követelményeinek), biztosítva a könyvvezetésbe elszámolt pénzmozgás, vagy pénzforgalom nélküli elszámolás helytállóságát, szabályszerűségét.*
6. *A személyi juttatások/illetmények és a munkáltatót terhelő járulékok könyvvezetésben történő nyilvántartásba vétele, elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében a Személyi juttatások elszámolása használata.*



7. Egyes gazdasági eseményeknek a megfelelő könyvviteli számlákon és a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján történő lekönyvelése:
- A kísértékű tárgyi eszközök beszerzésének elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.
8. A könyvvezetésben a beruházások elszámolása, valamint az anyagvásárlás, illetve karbantartási, kisjavítási szolgáltatás elszámolása során a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosítása érdekében a megfelelő nyilvántartási és főkönyvi számlák alkalmazása.
9. A pénztári kifizetések során az egyedi értékelés elve érvényesítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően, egy pénztári bizonylaton csak egy gazdasági esemény elszámolása.
10. A könyvvezetésben az Áhsz. 16. mellékletében kiadott Egységes számlatükör számláinak (számlaszámok és elnevezése) alkalmazása, továbbá a 38/2013. NGM rendeletben kötelezően alkalmazandó kontírozások betartása.
11. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal történő alátámasztása.

A **Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél** végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt hibák és hiányosságok megszüntetésére az alábbi intézkedési tervet készítettük:

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Határidő: 2017. szeptember 30.

Felelős: gazdasági vezető, intézményvezető

1. A költségvetési szerv belső szabályzatainak munkavállalók, foglalkoztatottak általi megismertetése és ennek a ténynek írásban történő dokumentálása.
2. A belső szabályzatok időközönkénti felülvizsgálata és aktualizálása az adott – a szervezeti struktúrában és/vagy a feladatellátásban a bekövetkezett – változások, valamint jogszabályi változások miatt.
3. Az operatív gazdálkodási hatáskörök, jogkörök gyakorlása során a kötelezettségvállalás, de különösen az utalványozás hatáskör és jogkör megfelelő, jogosultság szerinti működtetése.

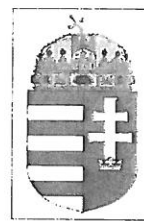


II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Határidő: 2017. szeptember 30.

Felelős: gazdasági vezető, intézményvezető

1. *A bizonylati fegyelem betartása minden gazdasági esemény/könyvelési tétel vonatkozásában:*
 - *A gazdasági események alaph bizonylat/számviteli bizonylat alapján történő rögzítése a könyvviteli nyilvántartásokban.*
 - *A gépi nyilvántartásból kinyomtatott bizonylatok, továbbá a kézírással vezetett bizonylatok vonatkozásában annak biztosítása, hogy azok tartalmilag és alakilag hitelesek, helytállóak, és megbízhatóak legyenek.*
2. *A 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla vezetése az Áhsz. 48. § (5) bekezdésének megfelelően.*
3. *A gazdasági eseményeknek a megfelelő könyvviteli számlákon történő lekönyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján:*
 - *A személyi juttatások/ illetmények és a munkáltatót terhelő járulékok könyvvezetésben történő nyilvántartása, elszámolása;*
 - *A december havi illetmények és a hozzá tartozó munkáltatót terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó január hónapban történő elszámolása;*
 - *A könyvvezetésben az Áhsz. 48. §-ában foglaltak és az Ász 16. mellékletében kiadott Egységes számlatükör számláinak (számlaszámok és elnevezése) alkalmazása, továbbá a 38/2013. NGM rendeletben kötelezően alkalmazandó kontírozások betartása,*
 - *Az ÁFA visszaigénylés elszámolása a könyvvezetésben a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*
4. *Az analitikus, illetve a részletező nyilvántartások kialakítása és vezetése az Áhsz. 14. mellékletében foglalt előírások alapján.*
5. *A könyvvezetés során alkalmazott utalványon (kiadási utalvány, bevételi utalvány) feltüntetni a kötelezettségvállalás/követelés nyilvántartási számát.*
6. *Az aktív időbeli elhatárolás és a passzív időbeli elhatárolás számlák alkalmazása az Áhsz. foglaltak alapján.*
7. *Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése elszámolásának és nyilvántartásának kialakítása és vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az analitikus/részletező nyilvántartások kialakítása és naprakész vezetése az Áhsz. 14. melléklete VI. és VII. pontjában előírtak alapján.*
8. *A mérlegnek mérlegsoroként – szabályszerűen elvégzett és szabályszerűen kiállított bizonylatokkal dokumentáltan -, az Áhsz 22. § (1) bekezdésében előírtak szerinti leltárral történő alátámasztása, a mérlegsoron kimutatott érték helytállóságának és valódiságának bizonyítására.*



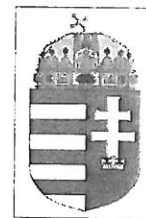
9. *A kiadások teljesítésével kapcsolatos gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen.*

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Határidő: 2017. szeptember 30.

Felelős: gazdasági vezető, intézményvezető

1. *Az eredeti és módosított előirányzatok nyilvántartásának jogszabálynak megfelelő kialakítása és naprakész vezetése.*
2. *A Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek analitikus nyilvántartásának vezetése az Áhsz. 14. melléklete II. pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.*
3. *A Költségvetési évben esedékes előzetes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (0021.) nyilvántartási ellenszámla alkalmazása.*
4. *A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának szabályszerű működtetése.*
5. *Teljesítések elszámolásánál a bizonylati fegyelem betartása minden gazdasági esemény/könyvelési tétel vonatkozásában:*
 - *A gazdasági események alapbizonylat/számviteli bizonylat alapján történő rögzítése a könyvviteli nyilvántartásokban.*
 - *A javító könyvelési tételek, valamint „átvezetési tételek” alapbizonylattal vagy belső feljegyzéssel történő alátámasztása, amely tartalmazza a hibajavítás kontírozását, bizonyítja a javítás szükségességét (megfelel a számviteli bizonylat követelményeinek), biztosítva a könyvvezetésbe elszámolt pénzmozgás, vagy pénzforgalom nélküli elszámolás helytállóságát, szabályszerűségét.*
6. *A személyi juttatások/illetmények és a munkáltatót terhelő járulékok könyvvetésben történő nyilvántartásba vétele, elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében a Személyi juttatások elszámolása használata.*
7. *Egyes gazdasági eseményeknek a megfelelő könyvviteli számlákon és a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján történő lekönyvelése:*
 - *A kísértékű tárgyi eszközök beszerzésének elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.*
 - *„Egyéb kötelező pótlék” jegyzői pótléknak való elnevezésének megszüntetése.*



8. *A könyvvezetésben a beruházások elszámolása, valamint az anyagvásárlás, illetve karbantartási, kisjavítási szolgáltatás elszámolása során a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosítása érdekében a megfelelő nyilvántartási és főkönyvi számlák alkalmazása.*
9. *A pénztári kifizetések során az egyedi értékelés elve érvényesítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően, egy pénztári bizonylaton csak egy gazdasági esemény elszámolása.*
10. *A könyvvezetésben az Áhsz. 16. mellékletében kiadott Egységes számlatükör számláinak (számlaszámok és elnevezése) alkalmazása, továbbá a 38/2013. NGM rendeletben kötelezően alkalmazandó kontírozások betartása.*
11. *A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal történő alátámasztása.*

A **Tóth József Alapszolgáltatási Központnál** végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt hibák és hiányosságok megszüntetésére az alábbi intézkedési tervet készítettük:

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Határidő: 2017. szeptember 30.

Felelős: gazdasági vezető, intézményvezető

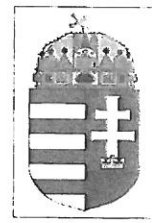
1. *A költségvetési szerv belső szabályzatainak munkavállalók, foglalkoztatottak általi megismertetése és ennek a ténynek írásban történő dokumentálása.*
2. *A belső szabályzatok időközönkénti felülvizsgálata és aktualizálása az adott – a szervezeti struktúrában és/vagy a feladatellátásban a bekövetkezett – változások, valamint jogszabályi változások miatt.*
3. *Az operatív gazdálkodási hatáskörök, jogkörök gyakorlása során a kötelezettségvállalás, de különösen az utalványozás hatáskör és jogkör megfelelő, jogosultság szerinti működtetése.*

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Határidő: 2017. szeptember 30.

Felelős: gazdasági vezető, intézményvezető

1. *A bizonylati fegyelem betartása minden gazdasági esemény/könyvelési tétel vonatkozásában:*

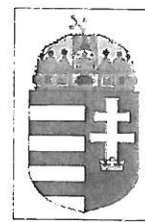


- *A gazdasági események alaphozonylat/számviteli bizonylat alapján történő rögzítése a könyvviteli nyilvántartásokban.*
- *A gépi nyilvántartásból kinyomtatott bizonylatok, továbbá a kézírással vezetett bizonylatok vonatkozásában annak biztosítása, hogy azok tartalmilag és alakilag hitelesek, helytállóak, és megbízhatóak legyenek.*
- 2. *A 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla vezetése az Áhsz. 48. § (5) bekezdésének megfelelően.*
- 3. *A gazdasági eseményeknek a megfelelő könyvviteli számlákon történő lekönyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján:*
 - *A személyi juttatások/ illetmények és a munkáltatót terhelő járulékok könyvvezetésben történő nyilvántartása, elszámolása;*
 - *A december havi illetmények és a hozzá tartozó munkáltatót terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó január hónapban történő elszámolása;*
 - *A könyvvezetésben az Áhsz. 48. §-ában foglaltak és az Ász 16. mellékletében kiadott Egységes számlatükör számláinak (számlaszámok és elnevezése) alkalmazása, továbbá a 38/2013. NGM rendeletben kötelezően alkalmazandó kontírozások betartása,*
- 4. *Az analitikus, illetve a részletező nyilvántartások kialakítása és vezetése az Áhsz. 14. mellékletében foglalt előírások alapján.*
- 5. *A könyvvezetés során alkalmazott utalványon (kiadási utalvány, bevételi utalvány) feltüntetni a kötelezettségvállalás/követelés nyilvántartási számát.*
- 6. *Az aktív időbeli elhatárolás és a passzív időbeli elhatárolás számlák alkalmazása az Áhsz. foglaltak alapján.*
- 7. *Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése elszámolásának és nyilvántartásának kialakítása és vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az analitikus/részletező nyilvántartások kialakítása és naprakész vezetése az Áhsz. 14. melléklete VI. és VII. pontjában előírtak alapján.*
- 8. *A mérlegnek mérlegSORONként – szabályszerűen elvégzett és szabályszerűen kiállított bizonylatokkal dokumentáltan -, az Áhsz 22. § (1) bekezdésében előírtak szerinti leltárral történő alátámasztása, a mérlegSORON kimutatott érték helytállóságának és valódiságának bizonyítására.*
- 9. *A kiadások teljesítésével kapcsolatos gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen.*

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Határidő: 2017. szeptember 30.

Felelős: gazdasági vezető, intézményvezető



1. *Az eredeti és módosított előirányzatok nyilvántartásának jogszabálynak megfelelő kialakítása és naprakész vezetése.*
2. *A Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek analitikus nyilvántartásának vezetése az Áhsz. 14. melléklete II. pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.*
3. *A Költségvetési évben esedékes előzetes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (0021.) nyilvántartási ellenszámla alkalmazása.*
4. *A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának szabályszerű működtetése.*
5. *Teljesítések elszámolásánál a bizonylati fegyelem betartása minden gazdasági esemény/könyvelési tétel vonatkozásában:*
 - *A gazdasági események alapbizonylat/számviteli bizonylat alapján történő rögzítése a könyvviteli nyilvántartásokban.*
 - *A javító könyvelési tételek, valamint „átvezetési tételek” alapbizonylattal vagy belső feljegyzéssel történő alátámasztása, amely tartalmazza a hibajavítás kontírozását, bizonyítja a javítás szükségességét (megfelel a számviteli bizonylat követelményeinek), biztosítva a könyvvezetésbe elszámolt pénzmozgás, vagy pénzforgalom nélküli elszámolás helytállóságát, szabályszerűségét.*
6. *A személyi juttatások/illetmények és a munkáltatót terhelő járulékok könyvvezetésben történő nyilvántartásba vétele, elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében a Személyi juttatások elszámolása használata.*
7. *Egyes gazdasági eseményeknek a megfelelő könyvviteli számlákon és a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján történő lekönyvelése:*
 - *A kísértékű tárgyi eszközök beszerzésének elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.*
8. *A könyvvezetésben a beruházások elszámolása, valamint az anyagvásárlás, illetve karbantartási, kisjavítási szolgáltatás elszámolása során a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosítása érdekében a megfelelő nyilvántartási és főkönyvi számlák alkalmazása.*
9. *A pénztári kifizetések során az egyedi értékelés elve érvényesítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően, egy pénztári bizonylaton csak egy gazdasági esemény elszámolása.*
10. *A könyvvezetésben az Áhsz. 16. mellékletében kiadott Egységes számlatükör számláinak (számlaszámok és elnevezése) alkalmazása, továbbá a 38/2013. NGM rendeletben kötelezően alkalmazandó kontírozások betartása.*



Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat
5451 Öcsöd, Kossuth Lajos tér 1.
Telefon: 56/310-001; Fax: 56/310-006
Honlap: www.ocsod.hu
Email: ocsod8@t-online.hu



11. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal történő alátámasztása.

Kérem az intézkedési terv elfogadását.

Dátum: Öcsöd, 2017. év június hó 23. nap



Molnár Bálint
Molnár Bálint
polgármester



Erősné Dr. Boldizsár Diána
Erősné Dr. Boldizsár Diána
jegyző

/2017. (VI.) számú testületi határozat

A Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálatáról

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 48/2013. (VI. 21.) számú határozatával elfogadott Helyi Esélyegyenlőségi Programját áttekintette és felülvizsgálta és módosítását a következők szerint fogadja el:

- Az eltelt években a mélyszegénységben élők és romák, a gyermekek, gyermekszegénység, nők, idősek és fogyatékkal élők helyzetében lényegi változás nem következett be, ezért nem indokolt a helyzetelemzés módosítása.

- Az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok és programok továbbra is helytállóak, működtetésükkel és megvalósításukkal elősegíthető a mélyszegénységben élők és romák, gyermekek, nők, idősek és fogyatékkal élők esélyegyenlősége. A határidők módosítását szükséges átvezetni.

- Óvodai csoportok átszervezése

Határidő(k) pontokba szedve	Felmérés az óvodába beíratott gyermekekről lakóhely szerint – 2018. június 30.
	Óvodai csoportok átszervezése – 2018. június 30. A kialakított csoportok tevékenységének figyelemmel kísérése - folyamatos

- Családlátogatás keretében az érintett gyermekek óvodáztatásának ösztönzése

Határidő(k) pontokba szedve	A 20 %-ot meghaladóan hiányzó 3H-s gyermekek felmérése – 2018. június 30.
	Családlátogatás, szülői értekezlet, fogadó óra az érintett gyermekek szülei részére – 2018. június 30. és folyamatos. 3 H-s gyermekek hiányzásának figyelemmel kísérése - folyamatos

- Felzárkóztató programok szervezése a 2H-s és 3H-s tanulók részére

Határidő(k) pontokba szedve	Felmérés a 2H-s és 3H-s tanulók körében létszám és tanulmányi eredmény szerint – 2017. szeptember 30.
	Családlátogatás, szülői értekezlet, fogadó óra a szülők részére a tanulók felzárkóztató programba történő bevonása érdekében – 2018. június 30. A 2H-s és 3H-s tanulók felzárkóztató programban való részvételének figyelemmel kísérése - folyamatos

- Férőhely bővítés az idősök klubjában

Határidő(k) pontokba szedve	Idősök klubja iránti igény felmérése – 2018. június 30.
	Az ideiglenesen bezárt idősök klubja újraindítása munkálatainak felmérése – 2018. június 30.
	Az ideiglenesen bezárt idősök klubja újraindítása – 2018. június 30.

- Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás kiépítése

Határidő(k) pontokba szedve é k	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás felmérése – 2018. június 30.
	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás munkálatainak felmérése, pályázat feltárása – 2018. június 30.
	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás működtetése – 2018. június 30.

- Tájékoztató a családon belüli erőszak esetén igénybe vehető szolgáltatásokról

Határidő(k) pontokba szedve	A nők délutánja program szervezése – 2017. szeptember 30. és folyamatos
	Tájékoztató a családon belüli erőszak felismeréséről, az igénybe vehető szolgáltatásokról – 2017. december 31. és folyamatos

- 2. összegző táblázatban a módosított határidők átvezetése.

Erről: a Helyi Esélyegyenlőségi Program elkészítésében közreműködők,

Polgármester –
értesül.

Molnár Bálint sk.
polgármester

Erősné dr. Boldizsár Diána sk.
jegyző