



**NAGYKANIZSA**

**MEGYEI JOGÚ VÁROS**

## **POLGÁRMESTERE**

### **ELŐTERJESZTÉS**

#### **NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK 2019. januári soros ülésére**

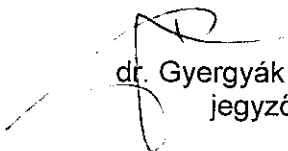
Napirend címe: Tájékoztató a Nagykánizsai Család- és Gyermekejóléti Központ szabályozottságának és operatív működésének tárgyában végzett irányító szervei szabályszerűségi ellenőrzésről

Készítette: Osváth Sándorné belső ellenőr 

Egyeztetve: Karádi Ferenc alpolgármesterrel 

Tóth Nándor alpolgármesterrel 

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

  
dr. Gyergyák Krisztina  
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizorai, Osváth Sándorné és Szőlősiné Töröcsik Cecília 2018. október hónapban terv szerinti ellenőrzést végeztek a Nagykanizsai Család- és Gyermejkölési Központnál a 2015-2016. évekre vonatkozóan, mely ellenőrzés tárgya az intézmény szabályozottságának és operatív működésének vizsgálata volt. Az ellenőrzés célja: bizonyosság nyújtása, hogy az intézmény szabályozottsága megfelel a jogszabályi előírásoknak, valamint az előírások a - feladatok elvégzése során - betartásra kerültek-e. A vizsgálatot a kockázatelemzés kiértékelésének eredménye, illetve az intézmény felügyeleti szervi ellenőrzése óta eltelt idő hossza (2014. év) indokolta. Az ellenőrzési jelentésben az alábbiak kerültek rögzítésre:

A munkamegosztási megállapodás vizsgálata során megállapítottuk, hogy a megállapodás pontjai, szakaszai nem egyértelműen jelzettek, tagoltak (IV.1. pont az első hivatkozás). A feltárt hiba alacsony kockázatú, csekély jelentőségű. A vizsgált időszakot követően, a 2017. július 3. napon aláírt munkamegosztási megállapodás ezt a hibát nem tartalmazza. Az ellenőrzés során megállapítható, hogy az intézménynél kialakításra került a belső kontrollrendszer, működtetése megfelelő az alábbiak szerint szabályozott:

A munkamegosztási megállapodás 1. számú mellékletében felsorolt, az intézményre vonatkozó szabályzatok egy részét az intézmény elkészítette a vizsgálat időpontjáig, de több esetben a vizsgált időszakban még azokkal nem rendelkezett. Javasolt az intézmény esetében a szükséges szabályzatok elkészítése, és a meglévő szabályzatok időszakonkénti felülvizsgálata, melynek bizonyítása érdekében a felülvizsgálat tényét a szabályzaton, (vagy egyéb módon) rögzíteni kell. A feltárt hiányosság alacsony kockázatú, csekély jelentőségű.

A vizsgált időszakban az intézmény nem rendelkezett beszerzési szabályzattal, a gyakorlatban a NaGESZ hatályos beszerzési szabályzatában foglaltak szerint jártak el. A Nagykanizsai Család- és Gyermejkölési Központ 2017. július 03. napi hatállyal elkészítette a 45-16/2017. iktatószámú beszerzési szabályzatát, melyet megismerési záradékkal is elláttak.

A gépjárművek üzemeltetési szabályzata hatályon kívüli jogszabályi hivatkozást tartalmaz, javasoljuk a szabályzat aktualizálásakor ezen hivatkozást javítani. (A 35/2000.(XI.30.) BM rendeletet a közúti közlekedési igazgatási feladatokról, a közúti közlekedési okmányok kiadásáról és visszavonásáról hatályon kívül helyezte a 326/2011. (XII.28.) Korm. rendelet 122. § (3) bekezdése 2012. január 1. naptól.) A feltárt hiányosság alacsony kockázatú, csekély jelentőségű.

A 2015-2016. évek május-szeptember hó szűrőpróbaszerű időszakának vizsgálata során a szabályzatok **gyakorlatban történő betartásának** ellenőrzésekor az alábbi megállapításokat tettük:

A NaGESZ rendelkezik a költségvetés tervezési és zárszámadás elkészítési rendjéről szóló szabályzattal, mely többször felülvizsgálatra és módosításra került. A szabályzat előírást tartalmazott a költségvetés és az elemi költségvetés elkészítésre, valamint a beszámolási feladatokra vonatkozóan. A költségvetési szervek éves költségvetésének operatív elkészítésében az intézmények mellett a NaGESZ kontrolling ügyintézői vettek részt. Első lépésben a NaGESZ vezetőjének Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármestere 2015. november 05-én kelt 4/225-3/2015. számú levelében határozata meg a költségvetési tervjavaslat elkészítésének határidejét és a tervezés módszertanát. A továbbiakban - az önkormányzat által kiadott módszertan alapján - a NaGESZ vezetője az intézményvezetőket a 20/2/2016. iktatószámú körlevél útján tájékoztatta a feladatokról, valamint tervezésre vonatkozóan alapadatokat (személyi kiadások dolgozónkként, dologi kiadások részletezve stb.) kért 2015. november 12-ig. Az intézmény az alapadatokat határidőben szolgáltatta.

Jogsabályi, illetve helyi változások miatt az illetménytáblázatok többször átdolgozásra kerültek (Pl. 2016. január 08-án a kötelező kreditpontot szerző továbbképzésekre elkülönített összeg átcsoportosítása miatt), mely változásról az intézmény a vezető által aláírt új táblarendszert készített. Átlagos jelentőségű, közepes kockázatú hibaként értékeltük, hogy a további változtatások már csak a NaGESZ kontrolling ügyintéző táblarendszerében szerepeltek, az intézmény által beküldött adatokat áthúzva és fölé írva, illetve külön lapon kiszámolva (Pl. személyi juttatás után fizetett járulékok). A következő tervezési időszakban az előirányzatok és ezek változásainak nyomon követése érdekében javasoljuk a tervjavaslatok megfelelő dokumentálását, a javítások bizonylatolását (dátummal, intézményvezetői aláírással, esetleg írásbeli indoklással ellátva). Célszerűnek tartjuk az intézményt a változásokról folyamatában értesíteni a feladatok hatékony elvégzése érdekében.

A következő lépésként 2016. január hóban került sor a költségvetés egyeztetésére, melyről jegyzőkönyv felvételére került sor. Az előzetes egyeztetésről és a végleges keretszámokról szóló jegyzőkönyv kiemelt előirányzatonként a 2013. év előtti számviteli előírásnak megfelelően készült. A következő évi költségvetés összeállítása során javasoljuk, hogy a jegyzőkönyvben szereplő kiemelt előirányzatok és azok szükségszerű megbontása az államháztartási számvitelére vonatkozó 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet által előírt rovatrend szerint történjen.

A költségvetési rendelet és a belőle készített elemi költségvetés határidőre elkészült és feladásra került a Magyar Állam Kincstár KGR rendszerébe.

Az intézményi pénztár vizsgálata során betartották a Pénzkezelési szabályzatban előírtakat. A pénztáros és helyettese, valamint a pénztárellenőr a pénzkezelési feladatok ellátására rendelkeznek írásbeli megbízással (a munkaköri leírásukban is szerepelnek ezen feladatok), továbbá írásban nyilatkoztak a készpénz kezelésének 100 %-os anyagi felelősségére vonatkozóan. Átlagos jelentőségű, közepes kockázatú hibaként értékeltük, hogy a záró pénzkészlet 2016.09.30-án meghaladta a szabályzatban engedélyezett 50 000 Ft-ot.

Jellemzően az intézményben a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás szabályzatában előírtakat a gyakorlatban betartották az alábbi eltérésekkel:

- Néhány esetben különösen a bevételeknél előfordult, hogy a NaGESZ kontrolling ügyintéző utalványozás után ellenjegyzett, figyelmen kívül hagyva az Áht. által előírt sorrendiséget. A hibát csekély jelentőségű alacsony kockázatúnak értékeltük.
- Pályázati támogatásból V00201203/2015. számú számlán 432 000 Ft értékben szereztek be számítógépeket és projektor vászon állványt. Szóbeli elmondásuk szerint ajánlattételi felhívásra és egyéb dokumentáció készítésére nem került sor, három árajánlatot kértek szóban és a legalacsonyabb értékű ajánlattevővel kötöttek szerződést. Beszerzési szabályzata az intézménynek ebben az időszakban nem volt, ezért nem tudtam a szabályozottságnak megfelelő eljárást vizsgálni, mely hiányosság csekély jelentőségű, alacsony kockázatú. 2017. július 03-tól rendelkeznek beszerzési szabályzattal, ezért ez esetben nem szükséges az intézkedés. A tárgyi eszközöket helyesen a V00201203/15 állományba vételi bizonylat alapján nyilvántartásba vették a GÉ15022000020 - GÉ15022000022 leltári számokon.
- Mindkét vizsgált évben sor került a „négy évszak kupa” megrendezésére, mely során serlegeket, gyümölcsöt, élelmiszert és egyéb rendezvény lebonyolításhoz szükséges eszközöket vásárolt az intézmény. 50 000 Ft feletti beszerzésnél a NaGESZ szabályzatának megfelelően megrendelőt készítettek, a reprezentációs kiadásokat a MÁK felé feladták, a résztvevőkről készült aláírt jelenléti ív. Ugyanezen rendezvényhez ajándékutalványokat vásároltak a lebonyolításában részt vevőknek, melyekről átadás-átvétel nem készült és számlára sem került felvezetésre, hogy kik vették át az utalványt. A hiányosság átlagos jelentőségű, közepes kockázatú.
- A Csellengők közösségi házban (kitört) ajtó üveget cseréltek, melynek számláját a biztosító felé megtérítés céljából nem nyújtották be. (IH4SA 7505888 számú számla.)

A NaGESZ belső ellenőre 5/U/2016. ellenőrzési számon vizsgálta az intézmény kiküldetésének dokumentáltságát, pénzügyi elszámolását. Az ellenőrzési jelentésben három javaslatot tett a feladatellátás törvényességének és hatékonyságának érvényesülése érdekében. Az intézmény vezetője intézkedési tervet készített 2016. május 20-án, melynek végrehajtásáról 2016. június 24-én kelt 2-97/2016. iktatószámú levélben számolt be. Az utóellenőrzés során megállapítottuk hogy az intézkedési terv végrehajtásáról szóló jelentésben szereplő szükséges intézkedéseket az intézmény megtette.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az intézmény jellemzően rendelkezett a feladat ellátáshoz szükséges szabályzatokkal, a költségvetés tervezése, a pénzkezelés, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás előírásainak gyakorlatban történő alkalmazása megfelelő volt. A feltárt hiányosságok csekély, illetve átlagos jelentőségűek és alacsony, valamint közepes kockázatot jelentenek az intézmény működtetésére vonatkozóan.

Az ellenőrzési jelentés hét javaslati pontot tartalmazott, melynek javítása érdekében az intézmény vezetője intézkedése tervet készített. Az intézkedési terv végrehajtásáról 2019. január 7-én kelt levélben számoltak be.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- 5-21/2018. számú intézkedési terv.
- 5-1/2018. számú intézkedési terv végrehajtásáról szóló jelentés
- Kimutatás az intézkedésről.

#### Határozati javaslat:

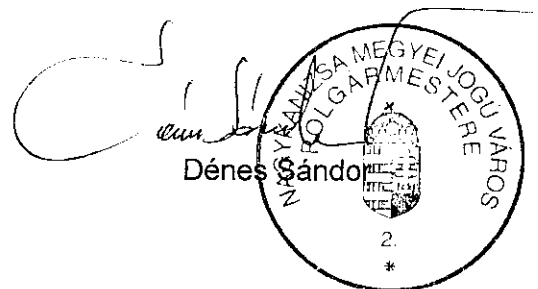
A Pénzügyi Bizottság tudomásul veszi,

1. a Nagykanizsai Család- és Gyermekejélési Központ szabályozottságának és operatív működésének vizsgálata tárgyában végzett irányító szervi szabályszerűségi ellenőrzésről készült összefoglaló ellenőrzési jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Nagykanizsa, 2019. január

*22*





Nagykanizsai  
Család- és  
Gyermekjóléti  
Központ



## Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ

8800 Nagykanizsa, Zrínyi Miklós u. 51.

Telefon: 06/20/920-80-44, 06/30/640-42-79

E-mail: gyjszkn@gmail.com, cssknk@gmail.com

Honlap: www.nkcsgyjk.hu

2018 NOV 30

*Orvosi*

Ikt. szám: 5-21 /2018.

Tárgy: Intézkedési terv a 14/2018. számú ellenőrzéshez

Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ	
Érkező: 2018. NOV 30.	
Ikt. sz.	212136-14/2018
Feladó	La. Orvosi

### INTÉZKEDÉSI TERV

1. A Gépjármű üzemeltetési szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozását javítjuk a szabályzat soron következő aktualizálásakor.

Határidő: 2018. december 31.

Felelős: Dr. Kaszás Gizella, igazgató

Operatív felelős: Dr. Józsa Csaba, jogász

2. A hiányzó informatikai szabályzatok elkészítéséről gondoskodunk.

Határidő: 2018. december 31.

Felelős: Dr. Kaszás Gizella igazgató

Operatív felelős: Dr. Józsa Csaba, jogász

A szabályzatok időszakonkénti felülvizsgálatának, módosításának tényét a szabályzatokhoz csatolt dokumentációban rögzítjük.

Határidő: 2018. november 21-től folyamatos

Felelős: Dr. Kaszás Gizella igazgató

Operatív felelős: Dr. Józsa Csaba, jogász

3. A tervezés során az előirányzatok és ezek változásainak nyomon követhetősége érdekében gondoskodunk a tervjavaslatok megfelelő írásbeli dokumentálásáról.

Határidő: 2018. november 21-től folyamatos

Felelős: Horváth István, igazgató

Operatív felelős: Horváth Istvánné, gazdasági vezető

4. A költségvetés összeállítása során a jegyzőkönyvben szereplő előirányzatokat és azok megbontását a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet által előírt rovatrend szerint tüntetjük fel.

Határidő: 2018. november 21-től folyamatos

Felelős: Horváth István, igazgató

Operatív felelős: Horváth Istvánné, gazdasági vezető

5. Fokozott figyelmet fordítunk a Pénzkezelési szabályzatban előírt záró pénzkészlet betartására.

Határidő: 2018. november 21-től folyamatos

Felelős: Dr. Kaszás Gizella igazgató

Operatív felelős: Czanik Melinda, pénztáros,  
Varga Judit, pénztárhelyettes

6. Az intézményben felmerülő káresemények biztosítóhoz történő bejelentéséről haladéktalanul intézkedünk.  
Határidő: 2018. november 21-től folyamatos  
Felelős: Dr. Kaszás Gizella igazgató  
Operatív felelős: Czanic Melinda, ügyviteli alkalmazott  
Varga Judit, gazdasági ügyintéző
7. Az intézmény által kiadott eszközök, értéktárgyak, ajándékutalványok átadását-átvételét írásban dokumentáljuk, az átvevők nevét a számlákra is rávezetjük.  
Határidő: 2018. november 21-től folyamatos  
Felelős: Dr. Kaszás Gizella igazgató  
Operatív felelős: Czanic Melinda, ügyviteli alkalmazott  
Varga Judit, gazdasági ügyintéző

Nagykanizsa, 2018. november 21.

  
Hórváth István  
Nagykanizsai Gazdasági Ellátó Szervezet  
Igazgató



  
Kaszás Gizella  
Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ  
Igazgató



Iratot kapja:

- 1; Nagykanizsa Megyei Jogú Város Jegyzője 8800 Nagykanizsa, Erzsébet tér 7.
- 2; Nagykanizsai Gazdasági Ellátó Szervezet 8800 Nagykanizsa, Fő u. 8.
- 3; Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ 8800 Nagykanizsa, Zrínyi M. u. 51.



2019 JAN 17.

Osvólye!

Osvólye!

## Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ

8800 Nagykanizsa, Zrínyi Miklós u. 51.

Telefon: 06/20/920-80-44, 06/30/640-42-79

E-mail: gyjszkn@gmail.com, cssknk@gmail.com

Honlap: www.nkcsgyjk.hu

Ikt. szám: 5-1/2018.

Tárgy: Beszámoló intézkedési terv végrehajtásáról-14/2018. számú revizori ellenőrzés

Nagykanizsa MJV Polgármesteri Hivatala  
dr. Gyergyák Krisztina  
jegyző részére

Nagykanizsa MJV Polgármesteri Hivatala	
Ért.	2018. 11. 17.
Ikt. sz.	5-1/2018 Mell.
Előszám	213 6/2018 Ea: Osvólye!


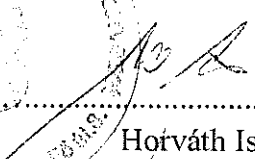
Tisztelt Jegyző Asszony!

Ezúton tájékoztatom, hogy a 14/2018. számú revizori ellenőrzéshez készített 5-21/2018. számú intézkedési tervben meghatározott feladatokat a kijelölt határidőn belül végrehajtottuk az alábbiak szerint:

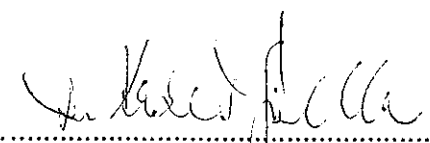
1. A Gépjármű üzemeltetési szabályzatból töröltük a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást, a módosított szabályzat 2018. december 10. nappal hatályba lépett.
2. A hiányzó informatikai szabályzatok elkészítéséről gondoskodtunk, az Informatikai Üzemeltetési Szabályzat, az Informatikai Biztonsági Szabályzat, valamint az Informatikai Katasztrófaelhárítási Terv 2018. december 10. nappal hatályba lépett. A szabályzatok időszakonkénti felülvizsgálatának, módosításának tényét a szabályzatokhoz csatolt dokumentációban folyamatosan rögzítjük.
3. A tervezés során az előirányzatok és ezek változásainak nyomon követhetősége érdekében folyamatosan gondoskodunk a tervjavaslatok megfelelő írásbeli dokumentálásáról.
4. A költségvetés összeállítása során a jegyzőkönyvben szereplő előirányzatokat és azok megbontását a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet által előírt rovatrend szerint tüntettük fel.
5. Folyamatosan fokozott figyelmet fordítunk a Pénzkezelési szabályzatban előírt záró pénzkészlet betartására.
6. Az intézményben felmerülő káresemények biztosítóhoz történő azonnali bejelentéséről folyamatosan intézkedünk.

7. Az intézmény által kiadott eszközök, értéktárgyak, ajándékutalványok átadását-átvételét írásban folyamatosan dokumentáljuk, az átvevők nevét a számlákra is rávezetjük.

Nagykanizsa, 2019. január 07.



.....  
Horváth István  
Nagykanizsai Gazdasági Ellátó Szervezet  
Igazgató



.....  
Dr. Kaszás Gizella  
Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ  
Igazgató

Iratot kapja:

1; Nagykanizsa MJV Jegyzője 8800 Nagykanizsa, Erzsébet tér 7.

2; Irattár



KIMUTATÁS

a 2/2136-7/2018. számú ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának nyomon követéséről

Ellenőrzés száma: 12/2018.  
Ellenőrzött intézmény neve: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Sor-szám	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Feladat végrehajtásának határideje		Az intézkedés teljesítésének dátuma	A megírt intézkedések rövid leírása
			felelőse	határideje		
1.	A Gépjármű üzemeltetési szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz, javasolom a szabályzat aktualizálásakor ezen hivatkozást javítani (A 35/2000 (XI.30.) BM rendeletet a közúti közlekedési igazgatási feladatokról, a közúti közlekedési okmányok kiadásáról és visszavonásáról hatályon kívül helyezte a 326/2011 (XII.28.) Korm. rendelet 122. § (3) bekezdése 2012. január 1. naptól.)	A Gépjármű üzemeltetési szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz, javasolom a szabályzat aktualizálásakor ezen hivatkozást javítani (A 35/2000 (XI.30.) BM rendeletet a közúti közlekedési igazgatási feladatokról, a közúti közlekedési okmányok kiadásáról és visszavonásáról hatályon kívül helyezte a 326/2011 (XII.28.) Korm. rendelet 122. § (3) bekezdése 2012. január 1. naptól.)	Felelős: Dr. Kaszás Gizella igazgató Operatív felelős: Dr. Józsa Csaba jogász	2018. december 31.	2018. december 10.	A gépjármű üzemeltetési szabályzatból töröltük a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást, a módosított szabályzat 2018. december 10. nappal hatályba lépett.
2.	Javasolt az intézmény esetében a szükséges szabályzatok elkészítése (informálkai), a meglévő szabályzatok időszakonkénti felülvizsgálatának bizonyíthatósága miatt, a felülvizsgálat tényének a szabályzat, vagy egyéb módon való rögzítése.	A hiányzó informálkai szabályzatok elkészítéséről gondoskodunk, az informálkai Üzemeltetési Szabályzat, az Informálkai Biztonsági Szabályzat, valamint az Informálkai Katasztrófaelhárítási Terv 2018. december 10. nappal hatályba lépett. A szabályzatok időszakonkénti felülvizsgálatának, módosításának tényét a szabályzatokhoz csatolt dokumentációban folyamatosan rögzítjük.	Felelős: Dr. Kaszás Gizella igazgató Operatív felelős: Dr. Józsa Csaba jogász	2018. december 31. és 2018. november 21-től folyamatos	2018. december 10. és 2018. november 21-től folyamatos	A hiányzó informálkai szabályzatok elkészítéséről gondoskodunk, az informálkai Üzemeltetési Szabályzat, az Informálkai Biztonsági Szabályzat, valamint az Informálkai Katasztrófaelhárítási Terv 2018. december 10. nappal hatályba lépett. A szabályzatok időszakonkénti felülvizsgálatának, módosításának tényét a szabályzatokhoz csatolt dokumentációban folyamatosan rögzítjük.
3.	A tervezés során az előirányzatok és ezek változásainak nyomon követése érdekében javasolom a tervjavaslatok megfelelő dokumentálását, a javítások bizonyíthatóságát ( dátummal, aláírással, esetleg írásbeli nyilatkozással ellátva).	A tervezés során az előirányzatok és ezek változásainak nyomon követése érdekében javasolom a tervjavaslatok megfelelő dokumentálását, a javítások bizonyíthatóságát ( dátummal, aláírással, esetleg írásbeli nyilatkozással ellátva).	Felelős: Horváth István igazgató, Operatív felelős: Horváth Istvánné gazda vezető	2018. november 21-től folyamatos	2018. november 21-től folyamatos	A tervezés során az előirányzatok és ezek változásainak nyomon követése érdekében javasolom a tervjavaslatok megfelelő dokumentálását, a javítások bizonyíthatóságát ( dátummal, aláírással, esetleg írásbeli nyilatkozással ellátva).
4.	Célszerűnek tartom, hogy a következő évi költségvetés összeállítása során a jegyzőkönyvben szereplő nemelt előirányzatok és azok szükség szerinti megváltása a 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet által előírt rovatrend szerint történjen.	A költségvetés összeállítása során a jegyzőkönyvben szereplő előirányzatokat és azok megváltását a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet által előírt rovatrend szerint tüntetjük fel.	Felelős: Horváth István igazgató, Operatív felelős: Horváth Istvánné gazda vezető	2018. november 21-től folyamatos	2018. november 21-től folyamatos	A költségvetés összeállítása során a jegyzőkönyvben szereplő előirányzatokat és azok megváltását a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet által előírt rovatrend szerint tüntetjük fel.
5.	Törökélni kell arra, hogy a pénzükezelési szabályzatban előírt zárópénzükezelési az intézmény ne lépje túl.	Fokozott figyelmet fordítunk a Pénzükezelési szabályzatban előírt zárópénzükezelési betartására.	Felelős: Dr. Kaszás Gizella igazgató, Operatív felelős: Czanik Melinda pénzükezelés, Varga Judit pénzükezelés	2018. november 21-től folyamatos	2018. november 21-től folyamatos	Folyamatosan fokozott figyelmet fordítunk a Pénzükezelési szabályzatban előírt zárópénzükezelési betartására.
6.	A már fejezet és a jövőben fejezet káresemények biztosításhoz történő bejelentését az intézmény dolgozói rövid haladékon belül legyek meg a kár összegének biztosító általi megtérítése érdekében.	Az intézményben felmerülő káresemények biztosításhoz történő bejelentéséről haladéktalanul intézkedünk.	Felelős: Dr. Kaszás Gizella igazgató, Operatív felelős: Czanik Melinda ügyviteli alk., Varga Judit pénzükezelés	2018. november 21-től folyamatos	2018. november 21-től folyamatos	Az intézményben felmerülő káresemények biztosításhoz történő azonnali bejelentéséről folyamatosan intézkedünk.
7.	Javasolom, hogy a rendezvényeken kiosztott ajándékulványok írásbeli átadás-átvételéről az intézmény gondoskodjon, illetve az átadásra kerülő eszközök értékárnyak átvevőjének nevét a számlákra vezessék fel az utólagos elszámolások nyomon követése érdekében	Az intézmény által kiadott eszközök, értékárnyak, ajándékulványok átadás-átvételéről írásban folyamatosan dokumentáljuk, az átvevők nevét a számlákra is rávezetjük.	Felelős: Dr. Kaszás Gizella igazgató, Operatív felelős: Czanik Melinda ügyviteli alk., Varga Judit pénzükezelés	2018. november 21-től folyamatos	2018. november 21-től folyamatos	Az intézmény által kiadott eszközök, értékárnyak, ajándékulványok átadás-átvételéről írásban folyamatosan dokumentáljuk, az átvevők nevét a számlákra is rávezetjük.