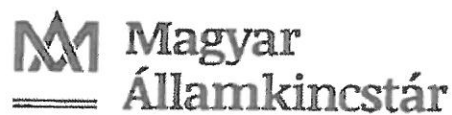


Utóellenőrzés: I-482-22/2020



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ÖPSZEF/988-10/2020. iktatószámú levél 1. melléklete  
Ellenőrzés száma: 4./2018./UTÓ

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata  
és az általa irányított költségvetési szervek 2018. évi kincstári ellenőrzésének  
**utóellenőrzéséről**

## TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	10
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT .....	13
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL .....	15
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – Újbuda GAMESZ .....	19
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – UBI.....	25
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SZOCIÁLIS SZOLGÁLAT .....	31
III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – IDŐSEK HÁZA.....	37
III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HUMÁN SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT .....	45
III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZTERÜLET-FELÜGYELET ....	51
III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SZENTIMREVÁROSI ÓVODA ....	57
III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÉSZAK-KELENFÖLDI ÓVODA.	63
III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – LÁGYMÁNYOSI ÓVODA .....	69
III/12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – DÉL-KELENFÖLDI ÓVODA .....	75
III/13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ALBERTFALVAI ÓVODA.....	80
III/14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GAZDAGRÉTI ÓVODA .....	85
III/15. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SASADI ÓVODA .....	91
III/16. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KELENVÖLGY-ŐRMEZEI ÓVODA .....	97
BEFEJEZŐ RÉSZ.....	102
ZÁRADÉK.....	104
MELLÉKLETEK.....	105

## I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata	735748
Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal	511005
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat	511016
Újbudai Bölcsődei Intézmények	680208
Újbudai Szociális Szolgálat	680242
Újbudai Idősek Háza	680341
Újbudai Humán Szolgáltató Központ	680385
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Közterület-Felügyelet	763282
Szentimrevárosi Óvoda	832627
Észak-Kelenföldi Óvoda	832638
Lágymányosi Óvoda	832649

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Dél-Kelenföldi Óvoda	832650
Albertfalvai Óvoda	832661
Gazdagréti Óvoda	832672
Sasadi Óvoda	832683
Kelenvölgy-Örmezei Óvoda	832694



A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított kölségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata	Soltész Erika Gabriella igazgató	dr. László Imre polgármester	-
Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal		Vargáné Dr. Kremzner Zsuzsanna jegyző	-
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat	Thaisz Ágnes gazdasági vezető	Marosdi János intézményvezető	-
Újbudai Bölcsődei Intézmények		Unger Katalin intézményvezető	-
Újbudai Szociális Szolgálat		Szepesfalvyné Magassy Mária intézményvezető	-
Újbudai Idősek Háza		Krausz Sándor Istvánné intézményvezető	-
Újbudai Humán Szolgáltató Központ		Juhászné Csuka Csilla intézményvezető	-

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az által irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Közterület- Felügyelet	Thaisz Ágnes gazdasági vezető	Ócsai Mihály intézményvezető	-
Szentimrevárosi Óvoda		Balla Krisztina intézményvezető	-
Észak-Kelenföldi Óvoda		Tóth Ildikó intézményvezető	-
Lágymányosi Óvoda		Karkus Mihályné intézményvezető	-
Dél-Kelenföldi Óvoda		Halászné Bogdány Zsuzsanna intézményvezető	
Albertfalvai Óvoda		Khoórné Rápolthy Beáta intézményvezető	-
Gazdagréti Óvoda		Jánosné Szedlacsék Éva intézményvezető	-
Sasadi Óvoda		Pócsné Hermanics Mária intézményvezető	-
Kelenvölgy- Órmezei Óvoda		Láng Hanna intézményvezető	-

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Márkusné Deák Aranka vizsgálatvezető	2020. 04. 07.	az ellenőrzési jelentés lezárásáig	ÖPSZEF/988-1/2020.
Hajdu Zsoltné ellenőr	2020. 04. 07.	az ellenőrzési jelentés lezárásáig	ÖPSZEF/988-1/2020.
dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	2020. 04. 07.	az ellenőrzési jelentés lezárásáig	ÖPSZEF/988-1/2020.

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 115/A-115/F. §-ai.

**A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény – Nvt.
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet).

#### **A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat (a továbbiakban: Újbuda GAMESZ)
- Újbudai Bölcsődei Intézmények (a továbbiakban: UBI),
- Újbudai Szociális Szolgálat (a továbbiakban: Szociális Szolgálat)
- Újbudai Idősek Háza (a továbbiakban: Idősek Háza)
- Újbudai Humán Szolgáltató Központ (a továbbiakban: Humán Szolgáltató Központ)
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Közterület-Felügyelet (a továbbiakban: Közterület-Felügyelet),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ellenőrzés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP).

#### **Ellenőrzés tárgya:**

A 2018. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített HIFEH/191-6/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

**Az utóellenőrzés célja:** bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

**Utóellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** a Kincstár által elfogadott intézkedési tervben szereplő legutolsó határidőt követő naptól az utóellenőrzési jelentés elkészítésének napjáig.

#### **Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a módszertanban foglaltak alapján, alpbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

#### **Értékelési módok:**

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént,
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg,
- „részben végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg,
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá” vált a feladat, amennyiben végrehajtására már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.



## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2018. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

Az utóellenőrzés a HIFEH/191-6/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A Kincstár a 2020. április 7-én kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Helyszíni ellenőrzésre nem került sor, a Magyarországon fennálló veszélyhelyzetre tekintettel. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2018. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

**Az Önkormányzatnak és az irányított költségvetési szerveinek intézkedési terve 197 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a 197 feladatokból határidőben végrehajtottak 182 feladatot, a határidőn túl végrehajtott feladatok száma 15, további intézkedés nem szükséges.**

Az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél – az intézkedések végrehajtását követően – a működés szabályszerűsége javult. A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetői az I. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelték a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, a vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület elé terjesztette.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban elkészített jelentést. Az Önkormányzat polgármestere az Áht. 91. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének eleget tett.

**Felhívjuk az ellenőrzött szervezetek figyelmét, az operatív gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazására a gyakorlati munkavégzés során.**

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői az ellenőrzési jelentés tervezeteket megismerték, melynek tényét a „Záradék” aláírásával igazolták, egyúttal tudomásul vették, hogy a megállapításokra 8 napon belül észrevételt tehetnek.

Az ellenőrzött szervezetek észrevételt nem tettek, így az ellenőrzési jelentés tervezet megállapításait fenntartottuk.

Az utóellenőrzés részletes megállapításait és az ellenőrzött szervek intézkedéseinek végrehajtását a III. pontban törzsszámonként részletezzük.

Az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtását az alábbi táblázat mutatja be.

Ellenőrzött szervezet	Intézkedési tervben vállalt feladatok száma	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása				Összesen
		meg-történt	határidőben történt meg	határidőn túl történt meg	oka fogyottá vált	
Önkormányzat	4	4	4	-	-	4
Polgármesteri Hivatal	5	5	5	-	-	5
Újbuda GAMESZ	10	10	9	1	-	10
UBI	12	12	11	1	-	12
Szociális Szolgálat	14	14	13	1	-	14
Idősek Háza	14	14	13	1	-	14
Humán Szolgáltató Központ	12	12	10	2	-	12
Közterület Felügyelet	14	14	13	1	-	14
Szentimrevárosi Óvoda	14	14	13	1	-	14
Észak-Kelenföldi Óvoda	14	14	13	1	-	14
Lágymányosi Óvoda	14	14	13	1	-	14
Dél-Kelenföldi Óvoda	14	14	13	1	-	14
Albertfalvai Óvoda	14	14	13	1	-	14
Gazdagréti Óvoda	14	14	13	1	-	14
Sasadi Óvoda	14	14	13	1	-	14
Kelenvölgy-Órmezei Óvoda	14	14	13	1	-	14
Összesen	197	197	182	15	-	197





### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata  
Törzsszám: 735748

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatokat teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1.	Belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapítások				
1.	A szabályzatok felülvizsgálása, jogszabályváltozások átvezetése, a jövőben a 30 napos határidő betartása. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Soltész Erika igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Szabályzatok felülvizsgálása, jogszabályváltozások átvezetése megtörtént. A jövőben a jogszabály változások átvezetése a 30 napos határidő betartásával történjen.
2.	A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés folyamatos működtetése. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Soltész Erika igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek folyamatosan működnek, kiemelt figyelemmel a feltárt hibák elkerülésére.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
3.	A belső szabályozás kiegészítésre kerül. A kötelezettségvállalások célkészítőinek, továbbá a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele és az érvényesítést végző pénzügyi ügyintézőknek fokozottabb kontrollt kell gyakorolni. A pénzügyi ellenjegyzést megelőzően kötelezettségvállalás nem történhet. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Soltész Erika igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Belső szabályozás – Költségvetési gazdálkodási szabályzat – kiegészítésre került. A kötelezettség-vállalások nyilvántartásba vétele és az érvényesítést végző pénzügyi ügyintézők fokozottabb kontrollt gyakorolnak, pénzügyi ellenjegyzést megelőzően kötelezettségvállalás nem történhet.
4.	Számviteli nyilvántartásba vételi, könyvelési bizonylatok felülvizsgálása, az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásai szerinti alaki kellékek biztosítása a bizonylatokon. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Soltész Erika igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A számviteli nyilvántartásba vételi, könyvelési bizonylatok felülvizsgálata kerültek, az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásai szerint.

### III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal  
Törzsszám: 511005

A Polgármesteri Hivatal az intézkedési tervben foglalt feladatokat teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1.	Belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapítások				
1.	Szabályzatok felülvizsgálása, jogszabályváltozások átvezetése, a jövőben a 30 napos határidő betartása. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Téglási László igazgató és Soltész Erika igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	–	Szabályzatok felülvizsgálata, jogszabályváltozások átvezetése megtörtént. A jövőben a változások átvezetése a 30 napos határidő betartásával történjen.
2.	Szabályzatok felülvizsgálása, jogszabályváltozások átvezetése, a számviteli politikán és a számlarenden, a jövőben a 90 napos határidő betartása. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Soltész Erika igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A számviteli politika és a számlarend felülvizsgálata, a jogszabály változások átvezetése megtörtént. A jövőben a változások átvezetése a 90 napos határidő betartásával történjen.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
3.	A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés folyamatos működtetése. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Soltész Erika igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek folyamatosan működnek, kiemelt figyelemmel a feltárt hibák elkerülésére.
4.	A belső szabályozás kiegészítésre kerül. A kötelezettségvállalások előkészítőinek, valamint a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét és az érvényesítést végző pénzügyi ügyintézőknek fokozottabb kontrollt kell gyakorolni. A pénzügyi ellenjegyzést megelőzően kötelezettségvállalás nem történhet. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Soltész Erika igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső szabályozás – Költségvetési gazdálkodási szabályzat – kiegészítésre került. A kötelezettség-vállalások nyilvántartásba vételét és az érvényesítést végző pénzügyi ügyintézők fokozottabb kontrollt gyakorolnak, pénzügyi ellenjegyzést megelőzően kötelezettségvállalás nem történhet.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
5.	A számviteli nyilvántartásba vételi, könyvelési bizonylatok felülvizsgálása, az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásai szerinti alaki kellek biztosítása a bizonylatokon. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Soltész Erika igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A számviteli nyilvántartásba vételi, könyvelési bizonylatok felülvizsgálatra kerültek, az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásai szerint.



### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – Újbuda GAMESZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat  
Törzsszám: 511016

Az Újbuda GAMESZ az intézkedési tervben foglalt 10 feladatból, 9 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, 1 feladatot határidőn túl került végrehajtásra, további intézkedés nem szükséges.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1.	Belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapítások				
1/1.	A szervezeti és működési szabályzat módosítása a javaslatban szereplő jogszabályoknak megfelelően. (Ávr. 13. § (1) c., Bkr. 15. § (1)) Határideje: 2019. június 30. Felelős: Marosdi János igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A szervezeti és működési szabályzat módosítása megtörtént. A szervezeti és működési szabályzatot a polgármester 2019. június 28-án hagyta jóvá.
1/2.	Jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) szerint. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A szabályzatokban a jogszabály változások átvezetése történt meg.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1/3.	Az Ávr. 10/A. § és 13. § (5) bekezdése alapján az ügyrend elkészítése. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A feladat és hatásköröket, a helyettesítés rendjét, a kapcsolattartás szabályait az Újbuda GAMESZ szervezeti és működési szabályzata, a munkafolyamatok leírását pedig egyéb belső szabályzatok, illetve a nyomon követési rendszer elnevezésű dokumentum és az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza.
1/4.	A leltározási és leltárkészítési szabályzat kiegészítése az Áhsz. 22. § (2) b. pontja alapján. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2019. március 1-jétől hatályos szabályzat tartalmazza a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök leltározásának módját.
1/5.	Az értékelési szabályzat kiegészítése az Áhsz. 50. § (2) b, c pontja alapján. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2019. március 1-jétől hatályos szabályzat tartalmazza a kisösszegű követelések meghatározásának elveit.



Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1/6.	A jogszabályváltozások átvezetése a számviteli politikán és a számlarenden a jogszabályváltozásokat követő 90 napon belül. (Szt. 14. § (11)) Határideje: 2019. június 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A jogszabály változások átvezetése történjen meg.
1/7.	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetésének biztosítása. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Marosdi János igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetésének folyamatos biztosítása.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1/8.	<p>Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet.</p> <p>Ávr. 55. § (1) alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével kell elvégezni.</p> <p>Az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (1) szerint kell elvégezni.</p> <p>Az Ávr. 59. § (3) valamint az 58. § (3) alapján kell az utalványozást és az érvényesítést elvégezni.</p> <p>Határideje: 2019. szeptember 30.</p> <p>Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az operatív gazdálkodási jogkörök a jogszabályok előírásainak megfelelően kerülnek betartásra.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
2.	<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>				
2/1.	Az étkezési bevételek elszámolása során a befolyt összeg könyvelése az 38/2013. NGM rendelet 12. fejezet B) pontja szerint történjen. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Nagyné Szűcs Zsuzsanna pénzügyi csoportvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 38/2013. NGM rendelet 12. fejezet B) pontja szerint történik az étkezési bevételek könyvelése.
2/2.	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165 – 169. § előírásainak megfigyelésén történjen a bizonylatok kiállítás. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az eredeti és módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása megtörtént, a bérkönyveléshez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alakú kellekeket már tartalmazza.



### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – UBI

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újbudai Bölcsődei Intézmények  
Törzsszám: 680208

Az UBI az intézkedési tervben foglalt 12 feladatból, 11 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, 1 feladat határidőn túl került végrehajtásra, további intézkedés nem szükséges.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1.	Belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapítások				
1/1.	Jogszabályváltozások átvezetése Ávr. 13. § (4a) szerint. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Unger Katalin intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) szerint történt.
1/2.	A számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (5) szerint. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészültek. Az önköltségszámítási szabályzat csak 2019. szeptember 30-ával készült el, a többi szabályzat elkészítése határidőben megtörtént.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg	határidőre megtörtént/határidőn túl történt meg		
1/3.	A számlarend elkészítése az Áhsz. 51. § (2) alapján. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A számlarend elkészült.
1/4.	Az Áht. 10. § (5) és Ávr. 13. § (2) alapján belső szabályzatok elkészítése. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Unger Katalin intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A belső szabályzatok elkészültek.
1/5.	Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, szervezeti felelős kijelölése. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Unger Katalin intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg	határidőre megtörtént/határidőn túl történt meg		
1/6.	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtesének biztosítása. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Unger Katalin intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtesének folyamatos biztosítása.
1/7.	Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet. Az Ávr. 55. § (1) alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével kell elvégezni. Az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (1) szerint kell elvégezni.  Az Ávr. 59. § (3) valamint az 58. § (3) alapján kell az utalványozást és az érvényesítést elvégezni.  Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az operatív gazdálkodási jogkörök a jogszabályok előírásainak megfelelően kerülnek betartásra.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg	határidőre meg történt/ határidőn túl történt meg		
1/8.	A belső ellenőrzési kézikönyvet az intézményvezető hagyja jóvá. Határideje: 2019. május 31. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	meg történt	határidőre meg történt	-	A belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyása megtörtént.
2.	<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>				
2/1.	A házipénztár kialakítása kerüljön és a készpénzfelvétel az Ahsz. 16. melléklete szerint kerüljön elszámolásra. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	meg történt	határidőre meg történt	-	Az intézmény házipénztárának kialakítása a GAMESZ házipénztárán belül, készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás kialakítása az Ahsz. 16. melléklete szerint megtörtént.
2/2.	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja szerint. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Unger Katalin intézményvezető	meg történt	határidőre meg történt	-	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja szerint történt.



Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
2/3.	A gondozási díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történjen. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Nagyné Szücs Zsuzsanna pénzügyi csoportvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A gondozási díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történik.
2/4.	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak megfelelően történjen a bizonylatok kiállítása. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az eredeti és módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása megtörtént, a beérkezővel szemben használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kelleketeket már tartalmazza.



### III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SZOCIÁLIS SZOLGÁLAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újbudai Szociális Szolgálat  
Törzsszám: 680242

A Szociális Szolgálat az intézkedési tervben foglalt 14 feladattól, 13 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, 1 feladat határidőn túl került végrehajtásra, további intézkedés nem szükséges.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1.	Belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapítások				
1/1.	Az Ávr. 13. § (5) és Bkr. 15. § (2) alapján a szervezeti és működési szabályzat módosítása. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Szepesfalvyné Magassy Márta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	Az Ávr. 13. § (5) és Bkr. 15. § (2) alapján a szervezeti és működési szabályzat módosítása megtörtént.
1/2.	A jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) szerint. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Szepesfalvyné Magassy Márta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) szerint történt.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1/3.	A számveteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (5) szerint. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az önköltségszámítási szabályzat csak 2019. szeptember 30-ával készült el, a többi szabályzat elkészítése határidőben megtörtént.
1/4.	A számlarend elkészítése az Áhsz. 51. § (2) bekezdés alapján. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A számlarend elkészült.
1/5.	Az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) alapján belső szabályzatok elkészítése. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Szepesfalvyné Magassy Márta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső szabályzatok elkészültek.
1/6.	A Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Szepesfalvyné Magassy Márta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészült.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1/7.	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, szervezeti felelős kijelölése. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Szepesfalvyné Magassy Márta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, szervezeti felelős kijelölése megtörtént.
1/8.	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetésének biztosítása. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Szepesfalvyné Magassy Márta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetésének folyamatos biztosítása.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1/9.	<p>Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet. Az Ávr. 55. § (1) alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével kell elvégezni. Az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (1) szerint kell elvégezni. Az Ávr. 59. § (3) valamint az 58. § (3) alapján kell az utalványozást és az érvényesítést elvégezni. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az operatív gazdálkodási jogkörök a jogszabályok előírásainak megfelelően kerülnek betartásra.
1/10.	<p>A belső ellenőrzési kézikönyvet az intézményvezető hagyja jóvá. Határideje: 2019. május 31. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyása megtörtént.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg	határidőre megtörtént/határidőn túl történt meg		
2.	<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>				
2/1.	A házipénztár kialakításra kerüljön és a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklete szerint kerüljön elszámolásra. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az intézmény házipénztárának kialakítása a GAMESZ házipénztárán belül, készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás kialakítása az Áhsz. 16. melléklet szerint megtörtént.
2/2.	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja és az Áhsz. 16. melléklete szerint. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Szepesfalvyné Magassy Márta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja szerint történt.
2/3.	A gondozási díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Nagyné Szűcs Zsuzsanna pénzügyi csoportvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A gondozási díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történt.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
2/4.	<p>Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak megfelelően történjen a bizonylatok kiállítás.</p> <p>Határideje: 2019. március 1.</p> <p>Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	<p>Az eredeti és módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása megtörtént, a békőnyveléshez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellekeket már tartalmazza.</p>



### III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – IDŐSEK HÁZA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újbudai Idősek Háza  
Törzsszám: 680341

Az Idősek Háza az intézkedési tervben foglalt 14 feladatból, 13 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, 1 feladat határidőn túl került végrehajtásra, további intézkedés nem szükséges.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg	határidőre megtörtént/határidőn túl történt meg		
1.	Belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapítások				
1/1.	Jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) szerint. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Krausz Sándor Istvánné intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) szerint történt.
1/2.	A számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészítése az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (5) szerint. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	Az önköltségszámitási szabályzat csak 2019. szeptember 30-ával készült el, a többi szabályzat elkészítése határidőben megtörtént.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg	határidőre megtörtént/határidőn túl történt meg		
1/3.	A számlarend elkészítése az Áhsz. 51. § (2) alapján. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A számlarend elkészült.
1/4.	Az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) alapján belső szabályzatok elkészítése. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Krausz Sándor Istvánné intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső szabályzatok elkészültek.
1/5.	Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Krausz Sándor Istvánné intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészült.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1/6.	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, szervezeti felelős kijelölése. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Krausz Sándor Istvánné intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, szervezeti felelős kijelölése megtörtént.
1/7.	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetésének biztosítása. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Krausz Sándor Istvánné intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetésének folyamatos biztosítása.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1/8.	<p>Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet.</p> <p>Az Ávr. 55. § (1) alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével kell elvégezni.</p> <p>Az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (1) szerint kell elvégezni.</p> <p>Az Ávr. 59. § (3) valamint az 58. § (3) alapján kell az utalványozást és az érvényesítést elvégezni.</p> <p>Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az operatív gazdálkodási jogkörök a jogszabályok előírásainak megfelelően kerülnek betartásra.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1/9.	<p>Az Ávr. 13. § (2) h) és Info. tv. 29-30. §, 35. § szerinti szabályzat elkészítése a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről.</p> <p>Határideje: 2019. június 30. Felelős: Krausz Sándor Istvánné intézményvezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A szabályzat elkészült.
1/10.	<p>A belső ellenőrzési kézikönyvet az intézményvezető hagyja jóvá.</p> <p>Határideje: 2019. május 31. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyása megtörtént.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg	határidőre megtörtént/határidőn túl történt meg		
2.	<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>				
2/1.	Az intézmény házipénztárának kialakítása a GAMESZ házipénztárán belül, készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás kialakítása az Áhsz. 16. melléklete szerint. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az intézmény házipénztárának kialakítása a GAMESZ házipénztárán belül, készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás kialakítása az Áhsz. 16. melléklet szerint megtörtént.
2/2.	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja és az Áhsz. 16. melléklete szerint. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja szerint történtik.
2/3.	Az étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Nagyné Szűcs Zsuzsanna pénzügyi csoportvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történtik.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
2/4.	<p>Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak megfelelően történjen a bizonylatok kiállítása.</p> <p>Határideje: 2019. március 1.</p> <p>Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	<p>Az eredeti és módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása megtörtént, a bekönyveléshez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alakú mellékletet már tartalmazza.</p>





### III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HUMÁN SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újbudai Humán Szolgáltató Központ  
Törzsszám: 680385

A Humán Szolgáltató Központ az intézkedési tervben foglalt 12 feladtból, 10 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, 2 feladatot határidőn túl került végrehajtásra, további intézkedés nem szükséges.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg	határidőre megtörtént/határidőn túl történt meg		
1.	Belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapítások				
1/1.	Az Ávr. 13. § (5) és Bkr. 15. § (2) alapján a szervezeti és működési szabályzat módosítása. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Juhászné Csuka Csilla intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	Az Ávr. 13. § (5) és Bkr. 15. § (2) alapján a szervezeti és működési szabályzat módosítása megtörtént 2019. szeptember 2-án.
1/2.	A jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) szerint. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Juhászné Csuka Csilla intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) szerint történt.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1/3.	A számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészítése az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (5) szerint. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az önköltségszámítási szabályzat csak 2019. szeptember 30-ával készült el, a többi szabályzat elkészítése határidőben megtörtént.
1/4.	A számlarend elkészítése az Áhsz. 51. § (2) alapján. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A számlarend elkészült.
1/5.	Az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) alapján a belső szabályzatok elkészítése. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Juhászné Csuka Csilla intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső szabályzatok elkészültek.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1/6.	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, szervezeti felelős kijelölése. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Juhászné Csuka Csilla intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, szervezeti felelős kijelölése megtörtént.
1/7.	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetésének biztosítása. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Juhászné Csuka Csilla intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetésének folyamatos biztosítása.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása			További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg	határidőre megtörtént		
1/8.	<p>Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzőben írásban lehet.</p> <p>Az Ávr. 55. § (1) alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével kell elvégezni.</p> <p>Az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (1) szerint kell elvégezni.</p> <p>Az Ávr. 59. § (3) valamint az 58. § (3) alapján kell az utalványozást és az érvényesítést elvégezni.</p> <p>Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az operatív gazdálkodási jogkörök a jogszabályok előírásainak megfelelően kerülnek betartásra.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1/9.	A belső ellenőrzési kézikönyvet az intézményvezető hagyja jóvá. Határideje: 2019. május 31. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyása megtörtént.
2.	<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>				
2/1.	Az intézmény házipénztárának kialakítása a GAMESZ házipénztárán belül, készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás kialakítása az Áhsz. 16. melléklete szerint. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az intézmény házipénztárának kialakítása a GAMESZ házipénztárán belül, készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás kialakítása az Áhsz. 16. melléklet szerint megtörtént.
2/2.	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja és az Áhsz. 16. melléklete szerint. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Juhászné Csuka Csilla intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja szerint történt.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg	határidőre meg történt/ határidőn túl történt meg		
2/3.	<p>Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak megfelelően történjen a bizonylatok kiállítás.</p> <p>Határideje: 2019. március 1.</p> <p>Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	<p>meg történt</p>	<p>határidőre meg történt</p>	<p>–</p>	<p>Az eredeti és módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása megtörtént, a békonyveléshez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alakú mellékletet már tartalmazza.</p>

### III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZTERÜLET-FELÜGYELET

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Közterület-Felügyelet  
Törzsszám: 763282

A Közterület-Felügyelet az intézkedési tervben foglalt 14 feladatból, 13 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, 1 feladatot határidőn túl került végrehajtásra, további intézkedés nem szükséges.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1.	Belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapítások				
1/1.	Az Ávr. 13. § (5) és a Bkr. 15. § (2) alapján a szervezeti és működési szabályzat módosítása. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Ócsai Mihály intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	Az Ávr. 13. § (5) és Bkr. 15. § (2) alapján a szervezeti és működési szabályzat módosítása megtörtént 2019. április 10-én.
1/2.	Jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) szerint. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Ócsai Mihály intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) szerint történt.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1/3.	A számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészítése az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (5) szerint. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	Az önköltségszámítási szabályzat csak 2019. szeptember 30-ával készült el, a többi szabályzat elkészítése határidőben megtörtént.
1/4.	A számlarend elkészítése az Áhsz. 51. § (2) alapján. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A számlarend elkészült.
1/5.	Az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) alapján belső szabályzatok elkészítése. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Ócsai Mihály intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A belső szabályzatok elkészültek.



Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/	határidőre megtörtént/határidőn túl történt meg		
1/6.	A Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Ócsai Mihály intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészült.
1/7.	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, szervezeti felelős kijelölése. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Ócsai Mihály intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása			További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/	határidőre megtörtént/határidőn túl történt meg			
1/8.	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működteésének biztosítása. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Ócsai Mihály intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működteésének folyamatos biztosítása.	
1/9.	Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet. Az Ávr. 55. § (1) alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével kell elvégezni. Az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (1) szerint kell elvégezni. Az Ávr. 59. § (3) valamint az 58. § (3) alapján kell az utalványozást és az érvényesítést elvégezni. Határideje: 2019. szeptember 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az operatív gazdálkodási jogkörök a jogszabályok előírásainak megfelelően kerülnek betartásra.	

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1/10.	Az Ávr. 13. § (2) h) és az Info. tv. 29-30. §, 35. § szerinti szabályzat elkészítése a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről. Határideje: 2019. június 30. Felelős: Ócsai Mihály intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A szabályzat elkészült.
1/11.	A belső ellenőrzési kézikönyvet az intézményvezető hagyja jóvá. Határideje: 2019. május 31. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyása megtörtént.
2.	<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>				
2/1.	A házipénztár kialakítása és a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklete szerint kerüljön elszámolásra. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	Az intézmény házipénztárának kialakítása a GAMESZ házipénztárán belül, készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás kialakítása az Áhsz. 16. melléklet szerint megtörtént.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
2/2.	Az utólagos elszámolásra kiadott cíőlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja és az Áhsz. 16. melléklete szerint. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Ocsai Mihály intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja szerint történik.
2/3.	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak megfelelően történjen a bizonylatok kiállítása. Határideje: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az eredeti és módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása megtörtént, a bérkönyveléshez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alakú kellékeket már tartalmazza.

### III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SZENTIMREVÁROSI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentimrevárosi Óvoda  
Törzsszám: 832627

A Szentimrevárosi Óvoda az intézkedési tervben foglalt 14 feladatból, 13 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, 1 feladat határidőn túl került végrehajtásra, további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
1.	Belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapítások				
1/1.	A szervezeti és működési szabályzatban a Bkr. 15. § (2) alapján határozzák meg belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Balla Krisztina intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szervezeti és működési szabályzat módosítása megtörtént, hatályos 2019. 03. 20-tól.
1/2.	A jogszabályváltozások átvezetése a szabályzatokon 30 napon belül. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Balla Krisztina intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) szerint történt.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
1/3.	A számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek az Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5) szerint. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok határidőben elkészültek, hatályba léptetésük 2019. 03. 01-én megtörtént. Az önköltségszámítási szabályzat határidőn túl készült el, 2019. 10. 01-től hatályos.
1/4.	Számlarend elkészítése az Áhsz. 51. § (2) alapján. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A számlarend elkészült, 2019. 03. 01-től hatályos.
1/5.	Áht. 10. § (5) és Ávr. 13. § (2) alapján belső szabályzatok elkészüljenek. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Balla Krisztina intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső szabályzatok elkészültek.
1/6.	Bkr. 6. § (3) szerint az ellenőrzési nyomvonal és Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Balla Krisztina intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 6. § (3) szerint az ellenőrzési nyomvonal és Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészült.



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
1/7.	Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkézelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön, a szervezeti felelős kijelölésre kerüljön. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Balla Krisztina intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkézelési rendszer kialakítása és működtetése, a szervezeti felelős kijelölése megtörtént. A szabályzat 2020. 03. 01-től hatályos.
1/8.	Az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Balla Krisztina intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetésének biztosítása folyamatos.
1/9.	Az operatív gazdálkodási jogkörök az Áht., az Ávr. előírásainak és a belső szabályzatoknak megfelelően kerüljenek betartásra. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az operatív gazdálkodási jogkörök a jogszabályok előírásainak megfelelően kerültek betartásra.
1/10.	A belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön. Határidő: 2019. május 31. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső ellenőrzési kézikönyvet az intézményvezető jóváhagyta. Hatályos 2019. 03. 01-től.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
2.	<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>				
2/1.	A házipénztár kialakításra kerüljön, a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklete szerint kerüljön elszámolásra. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az intézmény házipénztárának kialakítása a GAMESZ házipénztárán belül, a készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás kialakítása az Áhsz. 16. melléklete szerint megtörtént.
2/2.	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja szerint történjen. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Balla Krisztina intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G. pontja szerint történik.
2/3.	Az étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történjen. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Nagyné Szűcs Zsuzsanna pénzügyi csoportvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történik.



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
2/4.	<p>Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165 -169. § (1) előírásainak megfelelően történjen a bizonylatok kiállítás.</p> <p>Határidő: 2019. március 1.</p> <p>Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	<p>Az eredeti és módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása megtörtént, a bérkönyveléshez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alakú kellekeket már tartalmazza.</p>



### III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÉSZAK-KELENFÖLDI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Észak-Kelenföldi Óvoda  
Törzsszám: 832638

Az Észak-Kelenföldi Óvoda az intézkedési tervben foglalt 14 feladatból, 13 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, 1 feladat határidőn túl került végrehajtásra, további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
1.	Belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapítások				
1/1.	A szervezeti és működési szabályzatban a Bkr. 15. § (2) alapján határozzák meg belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Tóth Ildikó intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szervezeti és működési szabályzat módosítása megtörtént, hatályos 2019. 03. 27-től.
1/2.	Jogszabályváltozások átvezetése a szabályzatokon 30 napon belül. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Tóth Ildikó intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) szerint történt.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
1/3.	A számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek az Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5) szerint. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok határidőben elkészültek, hatályba léptetésük 2019. 03. 01-én megtörtént. Az önköltségszámítási szabályzat határidőn túl készült el, 2019. 10. 01-től hatályos.
1/4.	A számlarend elkészítése az Áhsz. 51. § (2) alapján. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A számlarend elkészült, 2019. 03. 01-től hatályos.
1/5.	Áht. 10. § (5) és Ávr. 13. § (2) alapján belső szabályzatok elkészüljenek. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Tóth Ildikó intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső szabályzatok elkészültek.
1/6.	Bkr. 6. § (3) szerint az ellenőrzési nyomvonal és Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Tóth Ildikó intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 6. § (3) szerint az ellenőrzési nyomvonal és Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészült.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
1/7.	Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön, a szervezeti felelős kijelölésre kerüljön. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Tóth Ildikó intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, a szervezeti felelős kijelölése megtörtént. A szabályzat 2020. 02. 15-től hatályos.
1/8.	Az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Tóth Ildikó intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetésének biztosítása folyamatos.
1/9.	Az operatív gazdálkodási jogkörök az Áht., az Ávr. előírásainak és a belső szabályzatoknak megfelelően kerüljenek betartásra. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az operatív gazdálkodási jogkörök a jogszabályok előírásainak megfelelően kerültek betartásra.
1/10.	A belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön. Határidő: 2019. május 31. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső ellenőrzési kézikönyvet az intézményvezető jóváhagyta. Hatályos 2019. 03. 01-től.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat			További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént			
2.	<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>					
2/1.	A házipénztár kialakításra kerüljön, a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklete szerint kerüljön elszámolásra. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az intézmény házipénztárának kialakítása a GAMESZ házipénztárán belül, a készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás kialakítása az Áhsz. 16. melléklete szerint megtörtént.	
2/2.	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja szerint. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Tóth Ildikó intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G. pontja szerint történtik.	
2/3.	Az étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történtjen. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Nagyné Szűcs Zsuzsanna pénzügyi csoportvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történtik.	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
2/4.	<p>Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165 -169. § (1) előírásainak megfelelően történjen a bizonylatok kiállítása.</p> <p>Határidő: 2019. március 1.</p> <p>Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>		<p>Az eredeti és módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása megtörtént, a bérkönyvveléshez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alakú mellékletet már tartalmazza.</p>





### III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – LÁGYMÁNYOSI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lágymányosi Óvoda  
Törzsszám: 832649

A Lágymányosi Óvoda az intézkedési tervben foglalt 14 feladtból, 13 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, 1 feladatot határidőn túl került végrehajtásra, további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat			További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént			
1.	<b>Belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapítások</b>					
1/1.	A szervezeti és működési szabályzatban a Bkr. 15. § (2) alapján határozzák meg belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Karkus Mihályné intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-		A szervezeti és működési szabályzat módosítása megtörtént, hatályos 2019. 03. 26-tól.
1/2.	Jogszabályváltozások átvezetése a szabályzatokon 30 napon belül. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Karkus Mihályné intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-		A jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) szerint történt.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént		
1/3.	A számviteli politika és az abhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek az Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5) szerint. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok határidőben elkészültek, hatályba léptetésük 2019. 03. 01-én megtörtént. Az önköltségszámítási szabályzat határidőn túl készült el, 2019. 10. 01-től hatályos.
1/4.	A számlarend elkészítése az Áhsz. 51. § (2) alapján. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A számlarend elkészült, 2019. 03. 01-től hatályos.
1/5.	Áht. 10. § (5) és Ávr. 13. § (2) alapján belső szabályzatok elkészüljenek. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Karkus Mihályné intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső szabályzatok elkészültek.
1/6.	Bkr. 6. § (3) szerint az ellenőrzési nyomvonal és Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Karkus Mihályné intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 6. § (3) szerint az ellenőrzési nyomvonal és Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészült.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
1/7.	Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön, a szervezeti felelős kijelölésre kerüljön. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Karkus Mihályné intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, a szervezeti felelős kijelölése megtörtént.
1/8.	Az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Karkus Mihályné intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetésének biztosítása folyamatos.
1/9.	Az operatív gazdálkodási jogkörök az Áht., az Ávr. előírásainak és a belső szabályzatoknak megfelelően kerüljenek betartásra. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az operatív gazdálkodási jogkörök a jogszabályok előírásainak megfelelően kerültek betartásra.
1/10.	A belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön. Határidő: 2019. május 31. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső ellenőrzési kézikönyvet az intézményvezető jóváhagyta. Hatályos 2019. 03. 01-től.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
2.	<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>				
2/1.	A házipénztár kialakításra kerüljön, a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklete szerint kerüljön elszámolásra. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az intézmény házipénztárának kialakítása a GAMESZ házipénztárán belül, a készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás kialakítása az Áhsz. 16. melléklete szerint megtörtént.
2/2.	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja szerint. történjen. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Karkus Mihályné intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G. pontja szerint történik.
2/3.	Étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történjen. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Nagyné Szűcs Zsuzsanna pénzügyi csoportvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történik.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
2/4.	<p>Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165 -169. § (1) előírásainak megfelelően történjen a bizonylatok kiállítása.</p> <p>Határidő: 2019. március 1.</p> <p>Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>	-	<p>Az eredeti és módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása megtörtént, a bérkönyveléshez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellékeket már tartalmazza.</p>



### III/12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – DÉL-KELENFÖLDI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dél-Kelenföldi Óvoda  
Törzsszám: 832650

A Dél-Kelenföldi Óvoda az intézkedési tervben foglalt 14 feladatból, 13 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, 1 feladatot határidőn túl került végrehajtásra, további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat			További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént			
1.	<b>Belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapítások</b>					
1/1.	A szervezeti és működési szabályzatban a Bkr. 15. § (2) alapján határozzák meg belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Halászné Bogdány Zsuzsanna intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szervezeti és működési szabályzat módosítása megtörtént, hatályos 2019. 03. 29-től.	
1/2.	Jogszabályváltozások átvezetése a szabályzatokon 30 napon belül. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Halászné Bogdány Zsuzsanna intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A jogszabályváltozások átvezetése az Ávt. 13. § (4a) szerint történt.	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
1/3.	A számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek az Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5) szerint. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok határidőben elkészültek, hatályba léptetésük 2019. 03. 01-én megtörtént. Az önköltségszámítási szabályzat határidőn túl készült el, 2019. 10. 01-től hatályos.
1/4.	A számlarend elkészítése az Áhsz. 51. § (2) alapján. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A számlarend elkészült, 2019. 03. 01-től hatályos.
1/5.	Áht. 10. § (5) és Ávt. 13. § (2) alapján belső szabályzatok elkészüljenek. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Halászné Bogdány Zsuzsanna intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső szabályzatok elkészültek.
1/6.	Bkr. 6. § (3) szerint az ellenőrzési nyomvonal és Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Halászné Bogdány Zsuzsanna intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 6. § (3) szerint az ellenőrzési nyomvonal és Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészült.



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
1/7.	Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön, a szervezeti felelős kijelölésre kerüljön. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Halászné Bogdány Zsuzsanna intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, a szervezeti felelős kijelölése megtörtént. A szabályzat 2020. 03. 01-től hatályos.
1/8.	Az operatív gazdálkodási jogkörok vonatkozásában az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Halászné Bogdány Zsuzsanna intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetésének biztosítása folyamatos.
1/9.	Az operatív gazdálkodási jogkörok az Áht., az Ávr. előírásainak és a belső szabályzatoknak megfelelően kerüljenek betartásra. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az operatív gazdálkodási jogkörok a jogszabályok előírásainak megfelelően kerültek betartásra.
1/10.	A belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön. Határidő: 2019. május 31. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső ellenőrzési kézikönyvet az intézményvezető jóváhagyta. Hatályos 2019. 03. 01-től.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
<b>2.</b>	<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>				
2/1.	A házipénztár kialakításra kerüljön, a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklete szerint kerüljön elszámolásra. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az intézmény házipénztárának kialakítása a GAMESZ házipénztárán belül, a készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás kialakítása az Áhsz. 16. melléklete szerint megtörtént.
2/2.	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja szerint. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Halászné Bogdány Zsuzsanna intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G. pontja szerint történt.
2/3.	Az étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történt. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Nagyné Szűcs Zsuzsanna pénzügyi csoportvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történt.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
2/4.	<p>Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165 -169. § (1) előírásainak megfelelően történjen a bizonylatok kiállítása.</p> <p>Határidő: 2019. március 1.</p> <p>Felclős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	<p>Az eredeti és módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása megtörtént, a bérkönyvveléshöz használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alakú kellékeket már tartalmazza.</p>

### III/13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ALBERTFALVAI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Albertfalvai Óvoda  
Törzsszám: 832661

Az Albertfalvai Óvoda az intézkedési tervben foglalt 14 feladatból, 13 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, 1 feladatot túl került végrehajtásra, további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat			További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént			
1.	<b>Belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapítások</b>					
1/1.	A szervezeti és működési szabályzatban a Bkr. 15. § (2) alapján határozzák meg belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Khoórné Rápolthy Beáta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-		A szervezeti és működési szabályzat módosítása megtörtént, hatályos 2019. 04. 03-tól.
1/2.	A jogszabályváltozások átvezetése a szabályzatokon 30 napon belül. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Khoórné Rápolthy Beáta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-		A jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) szerint történt.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
1/3.	A számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek az Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5) szerint. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok határidőben elkészültek, hatályba léptetésük 2019. 03. 01-én megtörtént. Az önköltségszámítási szabályzat határidőn túl készült el, 2019. 10. 01-től hatályos.
1/4.	A számlarend elkészítése az Áhsz. 51. § (2) alapján. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A számlarend elkészült, 2019. 03. 01-től hatályos.
1/5.	Áht. 10. § (5) és Ávr. 13. § (2) alapján belső szabályzatok elkészüljenek. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Khoorné Rápolthy Beáta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső szabályzatok elkészültek.
1/6.	Bkr. 6. § (3) szerint az ellenőrzési nyomvonal és Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Khoorné Rápolthy Beáta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 6. § (3) szerint az ellenőrzési nyomvonal és Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészült.



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat			További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtén/ határidőn túl megtörtént			
1/7.	Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön, a szervezeti felelős kijelölésre kerüljön. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Khoórné Rápolthy Beáta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, a szervezeti felelős kijelölése megtörtént. A szabályzat 2020. 01. 31-től hatályos.	
1/8.	Az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Khoórné Rápolthy Beáta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetésének biztosítása folyamatos.	
1/9.	Az operatív gazdálkodási jogkörök az Áht., az Ávr. előírásainak és a belső szabályzatoknak megfelelően kerüljenek betartásra. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az operatív gazdálkodási jogkörök a jogszabályok előírásainak megfelelően kerültek betartásra.	
1/10.	A belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön. Határidő: 2019. május 31. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső ellenőrzési kézikönyvet az intézményvezető jóváhagyta. Hatályos 2019. 03. 01-től.	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
2.	<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>				
2/1.	A házipénztár kialakításra kerüljön, a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklete szerint kerüljön elszámolásra. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az intézmény házipénztárának kialakítása a GAMESZ házipénztárán belül, a készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás kialakítása az Áhsz. 16. melléklete szerint megtörtént.
2/2.	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja szerint. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Khoórné Rápolthy Beáta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G. pontja szerint történt.
2/3.	Az étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történt. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Nagyné Szűcs Zsuzsanna pénzügyi csoportvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történt.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
2/4.	<p>Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165 -169. § (1) előírásainak megfelelően történjen a bizonylatok kiállítása.</p> <p>Határidő: 2019. március 1.</p> <p>Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	<p>Az eredeti és módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása megtörtént, a bérkönyveléshez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellékeket már tartalmazza.</p>



### III/14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GAZDAGRÉTI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gazdagréti Óvoda  
Törzsszám: 832672

A Gazdagréti Óvoda az intézkedési tervben foglalt 14 feladatból, 13 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, 1 feladatot határidőn túl került végrehajtásra, további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
1.	Belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapítások				
1/1.	A szervezeti és működési szabályzatban a Bkr. 15. § (2) alapján határozzák meg belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Jánosné Szedlacsek Éva intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szervezeti és működési szabályzat módosítása megtörtént, hatályos 2019. 04. 03-tól.
1/2.	Jogszabályváltozások átvezetése a szabályzatokon 30 napon belül. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Jánosné Szedlacsek Éva intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) szerint történt.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt		
1/3.	A számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek az Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5) szerint. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	meg történt	határidőn túl történt meg	-	A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok határidőben elkészültek, hatályba léptetésük 2019. 03. 01-én megtörtént. Az önköltségszámítási szabályzat határidőn túl készült el, 2019. 10. 01-től hatályos.
1/4.	A számlarend elkészítése az Áhsz. 51. § (2) alapján. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	meg történt	határidőre meg történt	-	A számlarend elkészült, 2019. 03. 01-től hatályos.
1/5.	Áht. 10. § (5) és Ávr. 13. § (2) alapján belső szabályzatok elkészüljenek. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Jánosné Szedlacek Éva intézményvezető	meg történt	határidőre meg történt	-	A belső szabályzatok elkészültek.
1/6.	Bkr. 6. § (3) szerint az ellenőrzési nyomvonal és Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Jánosné Szedlacek Éva intézményvezető	meg történt	határidőre meg történt	-	A Bkr. 6. § (3) szerint az ellenőrzési nyomvonal és Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészült.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
1/7.	Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön, a szervezeti felelős kijelölésre kerüljön. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Jánosné Szedlacek Éva intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, a szervezeti felelős kijelölése megtörtént. A szabályzat 2020. 03. 01-től hatályos.
1/8.	Az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Jánosné Szedlacek Éva intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetésének biztosítása folyamatos.
1/9.	Az operatív gazdálkodási jogkörök az Áht., az Ávr. előírásainak és a belső szabályzatoknak megfelelően kerüljenek betartásra. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az operatív gazdálkodási jogkörök a jogszabályok előírásainak megfelelően kerültek betartásra.
1/10.	A belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön. Határidő: 2019. május 31. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső ellenőrzési kézikönyvet az intézményvezető jóváhagyta. Hatályos 2019. 03. 01-től.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
2.	<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>				
2/1.	A házipénzár kialakításra kerüljön, a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklete szerint kerüljön elszámolásra. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az intézmény házipénztárának kialakítása a GAMESZ házipénztárán belül, a készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás kialakítása az Áhsz. 16. melléklete szerint megtörtént.
2/2.	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja szerint. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Jánosné Szedlacek Éva intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G. pontja szerint történt.
2/3.	Az étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történt. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Nagyné Szűcs Zsuzsanna pénzügyi csoportvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történt.



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
2/4.	<p>Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165 -169. § (1) előírásainak megfelelően történjen a bizonylatok kiállítására.</p> <p>Határidő: 2019. március 1.</p> <p>Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént		<p>Az eredeti és módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása megtörtént, a bérkönyveléshez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alakú kellékeket már tartalmazza.</p>



### III/15. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SASADI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Sasadi Óvoda  
Törzsszám: 832683

A Sasadi Óvoda az intézkedési tervben foglalt 14 feladatból, 13 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, 1 feladat határidőn túl került végrehajtásra, további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
1.	Belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapítások				
1/1.	A szervezeti és működési szabályzatban a Bkr. 15. § (2) alapján határozzák meg belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Pócsné Hermanics Mária intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szervezeti és működési szabályzat módosítása megtörtént, hatályos 2019. 03. 08-tól.
1/2.	Jogszabályváltozások átvezetése a szabályzatokon 30 napon belül. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Pócsné Hermanics Mária intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) szerint történt.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt		
1/3.	A számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek az Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5) szerint. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	meg történt	határidőre meg történt	-	A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok határidőben elkészültek, hatályba léptetésük 2019. 03. 01-én megtörtént. Az önköltségszámítási szabályzat határidőn túl készült el, 2019. 10. 01-től hatályos.
1/4.	A számlarend elkészítése az Áhsz. 51. § (2) alapján. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	meg történt	határidőre meg történt	-	A számlarend elkészült, 2019. 03. 01-től hatályos.
1/5.	Áht. 10. § (5) és Ávr. 13. § (2) alapján belső szabályzatok elkészüljenek. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Pócsné Hermanics Mária intézményvezető	meg történt	határidőre meg történt	-	A belső szabályzatok elkészültek.
1/6.	Bkr. 6. § (3) szerint az ellenőrzési nyomvonal és Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Pócsné Hermanics Mária intézményvezető	meg történt	határidőre meg történt	-	A Bkr. 6. § (3) szerint az ellenőrzési nyomvonal és Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészült.



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt		
1/7.	Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön, a szervezeti felelős kijelölésre kerüljön. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Pócsné Hermanics Mária intézményvezető	meg történt	határidőre meg történt	-	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, a szervezeti felelős kijelölése meg történt. A szabályzat 2020. 03. 01-től hatályos.
1/8.	Az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése meg történt. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Pócsné Hermanics Mária intézményvezető	meg történt	határidőre meg történt	-	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetésének biztosítása folyamatos.
1/9.	Az operatív gazdálkodási jogkörök az Áht., az Ávt. előírásainak és a belső szabályzatoknak megfelelően kerüljenek betartásra. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	meg történt	határidőre meg történt	-	Az operatív gazdálkodási jogkörök a jogszabályok előírásainak megfelelően kerültek betartásra.
1/10.	A belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön. Határidő: 2019. május 31. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	meg történt	határidőre meg történt	-	A belső ellenőrzési kézikönyvet az intézményvezető jóváhagyta. Hatályos 2019. 03. 01-től.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
2.	<b>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>				
2/1.	A házipénztár kialakításra kerüljön, a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklete szerint kerüljön elszámolásra. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az intézmény házipénztárának kialakítása a GAMESZ házipénztárán belül, a készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás kialakítása az Áhsz. 16. melléklete szerint megtörtént.
2/2.	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja szerint. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Pócsné Hermanics Mária intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G. pontja szerint történt.
2/3.	Az étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történt. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Nagyné Szűcs Zsuzsanna pénzügyi csoportvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint történt.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
2/4.	<p>Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165 -169. § (1) előírásainak megfelelően történjen a bizonylatok kiállítása.</p> <p>Határidő: 2019. március 1.</p> <p>Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>		<p>Az eredeti és módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása megtörtént, a bérkönyveléshez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellékeket már tartalmazza.</p>



### III/16. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KELENVÖLGY-ÖRMEZEI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kelenvölgy-Örmezei Óvoda  
Törzsszám: 832694

A Kelenvölgy-Örmezei Óvoda az intézkedési tervben foglalt 14 feladatból, 13 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtott, 1 feladat határidőn túl került végrehajtásra, további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
1.	Belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapítások				
1/1.	A szervezeti és működési szabályzatban a Bkr. 15. § (2) alapján határozzák meg belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Láng Hanna intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szervezeti és működési szabályzat módosítása megtörtént, hatályos 2019. 04. 02-től.
1/2.	Jogszabályváltozások átvezetése a szabályzatokon 30 napon belül. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Láng Hanna intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A jogszabályváltozások átvezetése az Ávt. 13. § (4a) szerint történt.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat			További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént	határidőre megtörtént		
1/3.	A számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek az Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5) szerint. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok határidőben elkészültek, hatályba léptetésük 2019. 03. 01-én megtörtént. Az önköltségszámítási szabályzat határidőn túl készült el, 2019. 10. 01-től hatályos.	
1/4.	A számlarend elkészítése az Áhsz. 51. § (2) alapján. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A számlarend elkészült, 2019. 03. 01-től hatályos.	
1/5.	Áht. 10. § (5) és Ávr. 13. § (2) alapján belső szabályzatok elkészüljenek. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Láng Hanna intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső szabályzatok elkészültek.	
1/6.	Bkr. 6. § (3) szerint az ellenőrzési nyomvonal és Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integrítást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Láng Hanna intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 6. § (3) szerint az ellenőrzési nyomvonal és Bkr. 6. § (4) szerint a szervezeti integrítást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészült.	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént		
1/7.	Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön, a szervezeti felelős kijelölésre kerüljön. Határidő: 2019. június 30. Felelős: Láng Hanna intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, a szervezeti felelős kijelölése megtörtént. A szabályzat 2020. 03. 01-től hatályos.
1/8.	Az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Láng Hanna intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. 8. § alapján az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetésének biztosítása folyamatos.
1/9.	Az operatív gazdálkodási jogkörök az Áht., az Ávr. előírásainak és a belső szabályzatoknak megfelelően kerüljenek betartásra. Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az operatív gazdálkodási jogkörök a jogszabályok előírásainak megfelelően kerültek betartásra.
1/10.	A belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön. Határidő: 2019. május 31. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A belső ellenőrzési kézikönyvet az intézményvezető jóváhagyta. Hatályos 2019. 03. 01-től.

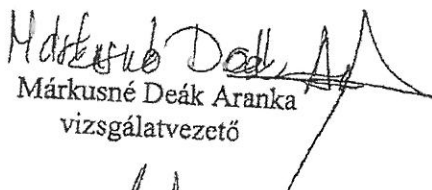
Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat			További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént			
<b>A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>						
2/1.	A házipénztár kialakításra kerüljön, a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklete szerint kerüljön elszámolásra. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az intézmény házipénztárának kialakítása a GAMESZ házipénztárán belül, a készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás kialakítása az Áhsz. 16. melléklete szerint megtörtént.	
2/2.	Utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G pontja szerint. törtéjén. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Láng Hanna intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G. pontja szerint törtéjén.	
2/3.	Étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint törtéjén. Határidő: 2019. március 1. Felelős: Nagyné Szűcs Zsuzsanna pénzügyi csoportvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az étkezési díj bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B pontja szerint törtéjén.	

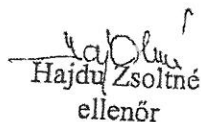


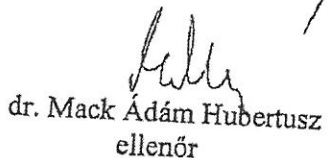
Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént		
2/4.	<p>Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165 -169. § (1) előírásainak megfelelően történjen a bizonylatok kiállítása.</p> <p>Határidő: 2019. március 1.</p> <p>Felelős: Thaisz Ágnes gazdasági vezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént		<p>Az eredeti és módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása megtörtént, a békőnyveléshez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alakú kellekiket már tartalmazza.</p>

## BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2020. június 24.

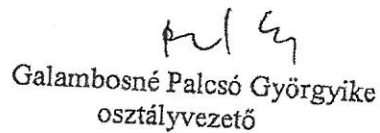
  
Márkusné Deák Aranka  
vizsgálatvezető

  
Hajdu Zsoltné  
ellenőr

  
dr. Mack Ádám Hubertusz  
ellenőr

Ellenőrizte:

Budapest, 2020. június 24.

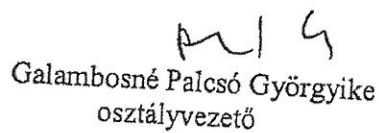
  
Galambosné Palcsó Györgyike  
osztályvezető

Az ÖPSZEF/988-10/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentését jóváhagyom:

Budapest, 2020. június 24.

Prof. Dr. Mészáros József, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:



  
Galambosné Palcsó Györgyike  
osztályvezető

Mellékletek:

1. melléklet: Mintavételek értékelése táblák

- 1./1. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
- 1./2. Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal
- 1./3. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat
- 1./4. Újbudai Bölcsődei Intézmények
- 1./5. Újbudai Szociális Szolgálat
- 1./6. Újbudai Idősek Háza
- 1./7. Újbudai Humán Szolgáltató Központ
- 1./8. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Közterület-Felügyelet
- 1./9. Szentimrevárosi Óvoda
- 1./10. Észak-Kelenföldi Óvoda
- 1./11. Lágymányosi Óvoda
- 1./12. Dél-Kelenföldi Óvoda
- 1./13. Albertfalvai Óvoda
- 1./14. Gazdagréti Óvoda
- 1./15. Sasadi Óvoda
- 1./16. Kelenvölgy-Örmezei Óvoda

2. melléklet: Teljességi nyilatkozatok

- 2./1. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
- 2./2. Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal
- 2./3. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat
- 2./4. Újbudai Bölcsődei Intézmények
- 2./5. Újbudai Szociális Szolgálat
- 2./6. Újbudai Idősek Háza
- 2./7. Újbudai Humán Szolgáltató Központ
- 2./8. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Közterület-Felügyelet
- 2./9. Szentimrevárosi Óvoda
- 2./10. Észak-Kelenföldi Óvoda
- 2./11. Lágymányosi Óvoda
- 2./12. Dél-Kelenföldi Óvoda
- 2./13. Albertfalvai Óvoda
- 2./14. Gazdagréti Óvoda
- 2./15. Sasadi Óvoda
- 2./16. Kelenvölgy-Örmezei Óvoda

Kapják: (hivatali kapun keresztül)

## ZÁRADÉK

Az utóellenőrzésről készült ellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem.

Az utóellenőrzési jelentést a záradékkal 1 eredeti példányban, a teljességi nyilatkozatokat törzsszámonként, a „Mintavételek értékelése” táblázatot 1 eredeti példányban a jogszabályi határidőn belül a Magyar Államkincstár részére (1138 Budapest, Váci út 188., Postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.) megküldöm.

Budapest, 2020. július „29”.



Vargáné Dr. Kremzner Zsuzsanna  
jegyző

2020 JÚN. 29



dr. László Imre  
polgármester

2020 JÚN 29