Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/568-32/2019.
Ellenőrzés száma: 365/2017UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bedegkér Község Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szerv
2017. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Bedegkér Község Önkormányzata	400839
Bedegkéri Óvoda	819433

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv 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)
Bedegkér Község Önkormányzata	–	Steinbacher Jenő polgármester	–
Bedegkéri Óvoda	–	Süliné Dobándi Éva intézményvezető	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Dr. Nemesné Borbély Veronika vizsgálatvezető	2019.04.04.	2019.06.30.	HIFEH/1075-1/2019.
Budai Marcell ellenőr			
Horváth Kornélia ellenőr			

A Helyi önkormányzat utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- 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:

- Bedegkér Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Bedegkéri Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
- Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti, a Közös Hivatal és az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított költségvetési szervei között kötött megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

Ellenőrzés tárgya:
A 2017. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített SOM-ÁHI/122/96/2018. számú 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 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 adatszolgáltatás(ok)ból,
- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon 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.

Az utóellenőrzési jelentés a KEP felületre 2019.06.17-éig feltöltött dokumentumok alapján készült.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2017. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szerve elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár befogadott.

Az utóellenőrzés a SOM-ÁHI/122/96/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

A vizsgált szervezetek az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót 2019.01.28-án megküldték, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A Kincstár a 2019.04.17. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot és az általa irányított költségvetési szervet az utóellenőrzés megkezdéséről. 2018.04.26-án nyitó értekezlet, 2019.06.12. napján helyszíni ellenőrzés lefolytatására került sor.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával az utóellenőrzés során felmerült kérdések megvitatása és az esetleges hiányosságok egyeztetése történt meg. A bekért dokumentumok döntő többségben feltöltésre kerültek a KEP felületre.

Az intézkedési terv **74 db feladatot** jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból **3 db nem volt időszerű**. A többi feladatból az Önkormányzat és irányított költségvetési szerve **46 db-bal határidőre** végzett, **8 db-ot részben** végzett el, **2 db-ot határidőn túl** hajtott végre, **15 db-ot nem hajtott végre**.

További intézkedés szükséges az alábbi tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére javaslatokat fogalmaztunk meg:

- a hiányzó szabályzatok jogszabályi előírás alapján történő elkészítése;
- a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlása során be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait;
- a könyvviteli rögzítés során helyes rovat és főkönyvi számla kiválasztása;
- készüljön leltár a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához;
- az értékcsökkenés elszámolása, valamint a közhatalmi bevételek kötelező értékelése és értékvesztésének negyedévenkénti lekönyvelése történjen meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bedegkér Község Önkormányzata
Törzsszám: 400839

Összefoglaló: *Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatok döntő többségét teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, végrehajtotta. A kisebb szabályozásbeli feladatokon túl, nagyobb hangsúlyt kell fektetni az év közbeni és év végi időszakosan elvégzendő feladatok teljes körű és szabályszerű lefolytatására, amelyekkel kapcsolatban további intézkedések szükségesek, és amelyekre javaslatokat fogalmaztunk meg.*

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	Az SZMSZ hatályosulásának folyamatos vizsgálata, jogszabályváltozás esetén rendeletmódosítás előkészítése. **Határideje:** folyamatos beszámolásra: 2018. december 31. **Felelős**: jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		A Képviselő-testület az 1/2018. (II.12.) számú önkormányzati rendelettel fogadta el az Önkormányzat SZMSZ-ét. Az új SZMSZ-t a Képviselő-testület az 1/2019. (III.14.) számú önkormányzati rendelettel fogadta el, hatálybalépésének dátuma: 2019.04.01.
2.	Gazdálkodási Szabályzat elkészítése. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: jegyző.	megtörtént	határidőn túl megtörtént		A Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének 11/2018 utasítása (hatályos:2019.01.01-től) valamint a 2/2019 utasítás (hatályos 2019.04.01-től) alapján.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3.	Aktuális nyilvántartás elkészítése, naprakész vezetése. (gazdálkodási jogkörök) **Határideje**: előkészítés: 2018. augusztus 31. folyamatos aktualizálásról beszámolás: 2018. december 31. **Felelős**: jegyző.	részben történt meg		A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartás vezetése szükséges. Ávr. 60. § (3)	A szabályzathoz csatolt mellékletekről több esetben hiányoznak az aláírások, pontos dátumok, vagy egyáltalán nem kerültek kitöltésre. (pl. teljesítésigazolásra jogosult személyekről, 2018 évben a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítési feladatok ellátására kijelölt személyekről a felhatalmazáson az aláírások csak részben szerepelnek, a felhatalmazó pedig nem írta alá.) Gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról naprakész nyilvántartást 2018 évben nem vezettek. A 2/2019 jegyzői utasítás mely 2019.04.01-től hatályos tartalmazza a kijelöléseket, felhatalmazásokat és a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak naprakész nyilvántartását, azonban az aláírás-mintákról nem készült kimutatás.
4.	Számviteli Politika elkészítése. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Steinbacher Jenő polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		A Számviteli Politika elkészült, azonban a hatályba lépés dátuma nem került feltüntetésre. A megismerési záradék dátuma

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					2018.12.01. mely nem teljes körűen került aláírattatásra valamint olyan dolgozók aláírása is szerepel, akik 2019. évben kerültek az Önkormányzathoz.
5.	Számlarend elkészítése. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: jegyző, számviteli ügyintéző.	megtörtént	határidőre megtörtént		
6.	A leltárkészítési és Leltározási Szabályzat, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Pénzkezelési Szabályzat elkészítése. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Steinbacher Jenő polgármester, jegyző.	megtörtént megtörtént	határidőre megtörtént határidőre megtörtént		A Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat hatályba lépés dátuma: 2018.12.01. A megismerési nyilatkozat nem teljes körűen került aláírattatásra. Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatához tartozó megismerési nyilatkozatot, mely 2018.12.01. keltezésű, csak a 2019. évben újonnan belépők írták alá.
7.	Az Önköltségszámítási szabályzatot kell készíteni a közfoglalkoztatás keretében megtermelt termények értékesítéséhez. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Steinbacher Jenő polgármester, jegyző.	részben történt meg		Az Önkormányzat minden tevékenységére vonatkozóan készíteni kell kalkulációs sémát.	Nem minden tevékenységről készült kalkulációs séma. A 2018.12.01. keltezéssel ellátott megismerési nyilatkozatot csak a 2019. évben újonnan belépők írták alá.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
8.	El kell készíteni az alábbi szabályzatokat: a.) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, *b)* a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket *c)* az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, *d)* a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, *e)* a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, *g)* a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, *h)* a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Steinbacher Jenő polgármester, jegyző.	részben történt meg		Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján el kell készíteni az alábbi – még hiányzó – szabályzatokat: • a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, • a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	Nem szabályozták a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, valamint a közérdekű adatok megismerésének rendjét. A beküldött szabályzatok hatálybalépésének dátuma: 2018.12.01. A 2019. évben újonnan belépők is ugyanazon a 2018.11.16. keltezéssel ellátott megismerési nyilatkozatot írták alá, a megszűnt munkaviszonyú ügyintézőket kihúzták.
9.	A hatályos vagyonrendelet felülvizsgálata, módosítása, ha a felülvizsgálat alapján indokolt új rendelet alkotása. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Steinbacher Jenő polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		Az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól a 8/2018 (XI.21) önkormányzati rendeletben került szabályozásra, melynek hatályba lépés dátuma 2019. január 01.
10.	A Közös Önkormányzati Hivatal iratkezelési szabályzata hatályának kiterjesztése az önkormányzatra. **Határideje**: 2018. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Felelős: jegyző.				
11.	A Közös Önkormányzati Hivatal Informatikai Biztonsági szabályzata hatályának kiterjesztése az önkormányzatra. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		Hatálybalépés dátuma: 2018.12.01. A 2019. évben újonnan belépők is ugyanazon a 2018.12.03. keltezéssel ellátott megismerési nyilatkozatot írták alá.
12.	Az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése és folyamatos aktualizálása. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Steinbacher Jenő polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		Az ellenőrzési nyomvonal „A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE)" elnevezésű szabályzat részeként került szabályozásra, mely 2018.12.13-án került aláírásra. Hatálybalépés dátuma: 2019.01.01.
13.	A szervezeti integritást sértő események valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kidolgozása. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Steinbacher Jenő polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		A szabályzat 2018.12.13-án került aláírásra, hatálybalépés dátuma: 2019.01.01. A megismerési nyilatkozaton a megszűnt munkaviszonyú ügyintézőket kihúzták.
14.	Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		A Belső ellenőrzési kézikönyv 2018. december 1. napon lépett hatályba.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
15.	A költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, az egyes kockázatokkal kapcsolatosan a szükséges intézkedések meghatározása, érintettekkel megismertetése. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		
16.	Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, a működtetés során a Bkr. 7.-10. §-ában foglaltak érvényre juttatása. **Határideje**: 2018. december 31. illetve folyamatos. **Felelős**: Jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		
17.	Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, a működtetés során a Bkr. 7.-10. §-ában foglaltak érvényre juttatása. **Határideje**: 2018. december 31. illetve folyamatos. **Felelős**: Jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		
18.	A belső ellenőrzés megszervezése oly módon, hogy az biztosítsa a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját. Az ellenőrzési tervek meghatározásakor e követelmény érvényesülését kiemelten figyelembe kell venni. **Határideje**: 2018. december 31. illetve folyamatos. 2018.. november 30. (2019. évi belső ellenőrzési terv meghatározásakor.) **Felelős**: jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
19.	A költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozni kell: a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll-, b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, c) beszámolási eljárásokat. **Határideje**: 2018. december 31. illetve folyamatos. **Felelős**: Steinbacher Jenő polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		
20.	Az önkormányzat tevékenységének, a célok megvalósításának folyamatos és eseti nyomon követését biztosító monitoring rendszer kialakítása, szabályozási keretek rögzítése. **Határideje**: 2018. december 31. illetve folyamatos. **Felelős**: jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		Az ellenőrzési nyomvonal „A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE)" elnevezésű szabályzat részeként került szabályozásra, mely 2018.12.13-án került aláírásra. Hatálybalépés dátuma: 2019.01.01.
21.	A költségvetés végrehajtásáról beszámoláskor a szerv vezetője köteles a Bkr. 1 .melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. **Határideje**: évente május 31-ig. **Felelős**: Steinbacher Jenő polgármester.	megtörtént	határidőre megtörtént		
22.	A Mák 2017. augusztusában történt tájékoztatásában irtakkal összhangban 2018. január 1-től a költségvetési gazdálkodás kizárólag az ASP gazdálkodási szakrendszerben történhet. **Határideje**: 2018. január 1-től folyamatosan, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: jegyző, pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
23.	Kizárólag bizonylatokon, számlákon, szerződéseken alapuló, bizonylatokkal dokumentált gazdasági események kerülhetnek rögzítésre a főkönyvi könyvelésben. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: jegyző, érvényesítésre kijelölt pénzügyi ügyintéző.	nem történt meg		A beszámoló valós összképének biztosításához alapvető követelmény, hogy csak bizonylatokon, számlákon, szerződéseken alapuló gazdasági eseményeket lehet rögzíteni a főkönyvi könyvelésben. Minden gazdasági eseményhez tartozzon számviteli bizonylat. Szt. 166-167.§	A helyszínen tapasztaltak alapján 2018. évre vonatkozóan sem teljesülnek a bizonylati fegyelem és a bizonylati rend elvei. A gazdasági eseményekhez hiányosan kerültek lefűzésre a számviteli bizonylatok.
24.	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlása során maradéktalanul be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: polgármester, jegyző, gazdálkodási jogkörökre kijelölt személyek.	nem történt meg		A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlása során be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait. Áht. 37-38. §; Ávr. 55. §. (1); 60. §. (2)	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlásakor nem a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak megfelelően jártak el. (pl. a pénztárbizonylatokról, utalványrendeletekről hiányoznak az aláírások)
25.	Valamennyi 200 000 Ft értékhatár feletti kötelezettségvállalás-kivéve az Ávr.-ben meghatározott kivételeket- csak pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban történhet. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: polgármester, jegyző, gazdálkodási jogkörökre kijelölt személyek.	nem történt meg		Kötelezettséget vállalni a - Kormány rendeletében foglalt kivételekkel - csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Áht. 37. § (1); Ávr.53. § (1)	Előzetes írásbeli kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.
26.	A gazdasági események könyvelése a számviteli törvényben meghatározott követelményeknek megfelelő bizonylatok alapján történhet. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintézők.				
27.	A személyi juttatásokat a vonatkozó számviteli szabályok szerint kell könyvelni. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		
28.	A könyvelés minden esetben megfelelő rovat/tételre történjen, így: a kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell 2018. január 1-től könyvelni. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: pénzügyi ügyintézők.	részben történt meg		A kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell könyvelni. Áhsz. 15. sz. melléklet	A költségvetési kiadásoknál több esetben helytelen rovat és főkönyvi számla került kiválasztásra.
29.	A gazdasági események könyvelése a számviteli törvényben meghatározott követelményeknek megfelelően történhet. (Alap+ÁFA) **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		
30.	A könyvelés minden esetben megfelelő rovat/tételre történjen, így: a reprezentációt külső személyi juttatások között kell könyvelni. A Szja tv. szerinti munkáltatót terhelő adót és járulékokat a felmerülésekor be kell fizetni. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: pénzügyi ügyintézők.	részben történt meg		A reprezentációt külső személyi juttatások között kell könyvelni, helyes rovaton (K123) és főkönyvi számlaszámon (05123); a Szja tv. szerinti munkáltatót terhelő adót és járulékokat be kell fizetni. Áhsz. 15. sz. melléklet; Szja tv. 69. §	A reprezentációnak minősülő kiadások több esetben helytelen rovaton (pl: K311, K312) és főkönyvi számlán kerültek könyvelésre.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
31.	Folyamatosan biztosítani kell a törzskönyvi nyilvántartásban rögzített és a könyvvezetésben használt kormányzati funkciók összhangját. Szükség esetén kezdeményezni kell a törzskönyv adatainak módosítását. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		
32.	Teljes körű leltározást kell végezni. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: jegyző, pénzügyi ügyintézők.	nem történt meg		A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján a költségvetési szerv meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. Szt. 15. § (3; 69. § (1); Áhsz. 22.§ A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. Áhsz. 45. §. (3)	Leltározás évek óta nem volt, leltárkörzetek nincsenek kijelölve, a tárgyi eszközök egy része a vagyonkataszterben van nyilvántartva. Kisértékű tárgyi eszközökről, érték nélkül nyilvántartott készletekről nyilvántartás nem került bemutatásra. A mérlegsorok analitikával és leltárral nincsenek alátámasztva.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
33.	A kincstáron kívül vezetett forintszámlák főkönyvben nyilvántartott egyenlegét havonta egyeztetni kell a hónap utolsó napján kiállított bankszámlakivonatok záró egyenlegével. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: jegyző, pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		2018. december 31-ei állapot került ellenőrzésre.
34.	A forintpénztár főkönyvben nyilvántartott egyenlegét havonta egyeztetni kell a pénzkészlettel. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: jegyző, pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		2018. december 31-ei állapot került ellenőrzésre.
35.	A készpénzigénylést üzemanyag előlegre a 36515 (Foglalkoztatottaknak adott előlegek) főkönyvi számlán kell nyilvántartani. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		
36.	Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással ellenőrizni, egyedenként értékelni kell. Negyedévente értékcsökkenést el kell számolni. **Határideje**: 2018.december 31. , negyedévente, beszámolásra: 2018. december 31. **Felelős**: jegyző, pénzügyi ügyintézők	nem történt meg		Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással ellenőrizni, egyedenként értékelni kell, valamint negyedévente értékcsökkenést kell elszámolni. Szt. 52-53. §	2018. évben a mérlegben szereplő eszközök negyedévenkénti értékelése, valamint az értékcsökkenési leírás elszámolása nem történt meg.
37.	A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során az értékvesztést negyedévente meg kell állapítani. **Határideje**: negyedévente, beszámolásra: 2018. december 31. **Felelős**: adóigazgatási ügyintéző, pénzügyi ügyintézők.	nem történt meg		A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során az értékvesztést negyedévente, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó kö-	A közhatalmi bevételeknél a negyedévenkénti kötelező értékelés és értékvesztés elszámolása nem történt meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
				vetelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések után kell megállapítani. Áhsz. 18. § (3)	
38.	A kiadási pénztárbizonylatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell kiállítani. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra: 2018. december 31. **Felelős**: pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bedegkéri Óvoda
Törzsszám: 819433

Összefoglaló: *Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt feladatok döntő többségét teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, végrehajtotta. Törekedni kell a szabályozásbeli hiányosságok felszámolására, valamint nagyobb hangsúlyt kell fektetni az év közbeni és év végi időszakosan elvégzendő feladatok teljes körű és szabályszerű lefolytatására, amelyekkel kapcsolatban további intézkedések szükségesek, és amelyekre javaslatokat fogalmaztunk meg.*

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	Az SZMSZ hatályosulásának folyamatos vizsgálata, jogszabályváltozás esetén rendeletmódosítás előkészítése. **Határideje:** folyamatos beszámolásra: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető.	nem történt meg		A jogszabályváltozásokat át kell vezetni a szabályzaton. Ávr.13.§ (4a	A KEP-re feltöltött SZMSZ **2015. szeptember 1.** –ei keltezésű.
2.	Gazdálkodási Szabályzat elkészítése az intézményre, illetve folyamatos aktualizálása, az érintetteknek megküldése, velük a megismerési nyilatkozatok aláíratása. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető jegyző (mint a gazdasági szervezet vezetője).	részben történt meg		A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási fela-	A Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének 11/2018, és a 2/2019 utasítása a Bedegkéri Óvodára vonatkoztatva nem tartalmaz konkrét írásos kijelöléseket, felhatalmazásokat, a gazdálkodási jogkör gyakorlóiról és aláírás mintájukról naprakész nyilvántartást.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
				datok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Ávr. 13. § (2) a)	
3.	Aktuális nyilvántartás elkészítése, naprakész vezetése. (gazdálkodási jogkörök) **Határideje**: előkészítés: 2018. augusztus 31. folyamatos aktualizálásról beszámolás: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető jegyző (mint a gazdasági szervezet vezetője).	nem történt meg		A kötelezettséget vállaló szervnek a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell vezetni. Ávr. 60. § (3)	A Bedegkéri Óvodára vonatkozó nyilvántartás nem került a KEP-re feltöltésre.
4.	Számviteli Politika elkészítése. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető jegyző (mint a gazdasági szervezet vezetője).	nem történt meg		A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát. A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a gazdálkodó képviseletére jogosult személy a felelős. Szt. 14.§ (3); Áhsz. 50. § (1)	A vizsgált költségvetési szervre vonatkozóan nem készült beküldésre Számviteli Politika.
5.	Számlarend elkészítése. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető jegyző (mint a gazdasági szervezet vezetője).	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
6.	A leltárkészítési és Leltározási Szabályzat, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Pénzkezelési Szabályzat elkészítése. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető jegyző (mint a gazdasági szervezet vezetője).	megtörtént nem történt meg	határidőn túl megtörtént –		A Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat hatályba lépés dátuma: 2019.04.01. A megismerési nyilatkozat nem teljes körűen került aláírattatásra, valamint a nyilatkozaton szereplő aláírás dátuma (2019.02.01) korábbi, mint a szabályzat keltezésének dátuma. (2019.03.29) Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, valamint a Pénzkezelési Szabályzat nem került a KEP-re feltöltésre.
7.	El kell készíteni az alábbi szabályzatokat: a.) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, *b)* a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket *c)* az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, *d)* a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, *e)* a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, *g)* a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, *h)* a közérdekű adatok megismerésére irányuló	részben történt meg		Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján el kell készíteni az alábbi – még hiányzó – szabályzatokat: • a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, • a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	Nem szabályozták a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, valamint a közérdekű adatok megismerésének rendjét. A beküldött szabályzatok hatálybalépésének dátuma: 2018.12.01. A 2019. évben újonnan belépők is ugyanazon a 2018.11.16. keltezéssel ellátott megismerési nyilatkozatot írták alá, a megszűnt munkaviszonyú ügyintézőket kihúzták.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető jegyző (mint a gazdasági szervezet vezetője).				
8.	A Közös Önkormányzati Hivatal iratkezelési szabályzata hatályának kiterjesztése az óvodára. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető jegyző (mint a gazdasági szervezet vezetője).	nem történt meg		A költségvetési szervnek Iratkezelési szabályzatot kell készítenie. Ltv. 10.§ (1); Ávr. 13. § (4a)	A KEP-re feltöltött szabályzat hatálya az óvodára nem terjed ki.
9.	A Közös Önkormányzati Hivatal Informatikai Biztonsági szabályzata hatályának kiterjesztése az óvodára. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető.	megtörtént	határidőre megtörtént		Hatálybalépés dátuma: 2018.12.01. A 2019. évben újonnan belépők is ugyanazon a 2018.12.03. keltezéssel ellátott megismerési nyilatkozatot írták alá.
10.	Az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése és folyamatos aktualizálása. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető.	megtörtént	határidőre megtörtént		Az ellenőrzési nyomvonal „A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE)" elnevezésű szabályzat részeként került szabályozásra, mely 2018.12.13-án került aláírásra. Hatálybalépés dátuma: 2019.01.01.
11.	A szervezeti integritást sértő események valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kidolgozása. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető.	megtörtént	határidőre megtörtént		A szabályzat 2018.12.13-án került aláírásra, hatálybalépés dátuma: 2019.01.01. A megismerési nyilatkozaton a megszűnt munkaviszonyú ügyintézőket kihúzták.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
12.	Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető jegyző (mint a gazdasági szervezet vezetője).	megtörtént	határidőre megtörtént		A Belső ellenőrzési kézikönyv 2018. december 1. napon lép hatályba.
13.	A költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, az egyes kockázatokkal kapcsolatosan a szükséges intézkedések meghatározása, érintettekkel megismertetése. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető.	megtörtént	határidőre megtörtént		
14.	Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, a működtetés során a Bkr. 7.-10. §-ában foglaltak érvényre juttatása. **Határideje**: 2018. december 31. illetve folyamatos. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető.	megtörtént	határidőre megtörtént		
15.	Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, a működtetés során a Bkr. 7.-10. §-ában foglaltak érvényre juttatása. **Határideje**: 2018. december 31. illetve folyamatos. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető.	megtörtént	határidőre megtörtént		
16.	A belső ellenőrzés megszervezése oly módon, hogy az biztosítsa a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját. Az ellenőrzési tervek meghatározásakor e követelmény érvényesülését kiemelten figyelembe kell venni. **Határideje**: 2018. december 31. illetve folyamatos.	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Felelős: Süliné Dobándi Éva intézményvezető jegyző (mint a gazdasági szervezet vezetője).				
17.	A költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozni kell: a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll-, b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, c) beszámolási eljárásokat. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető jegyző (mint a gazdasági szervezet vezetője).	megtörtént	határidőre megtörtént		
18.	Az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának folyamatos és eseti nyomon követését biztosító monitoring rendszer kialakítása, szabályozási keretek rögzítése. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető.	megtörtént	határidőre megtörtént		Az ellenőrzési nyomvonal „A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE)" elnevezésű szabályzat részeként került szabályozásra, mely 2018.12.13-án került aláírásra. Hatálybalépés dátuma: 2019.01.01.
19.	A költségvetés végrehajtásáról beszámoláskor a szerv vezetője köteles a Bkr. 1. .melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. **Határideje**: 2018. évi zárszámadás készítésekor. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető.	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
20.	A Mák 2017. augusztusában történt tájékoztatásában írtakkal összhangban 2018. január 1-től a költségvetési gazdálkodás kizárólag az ASP gazdálkodási szakrendszerben történhet. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető jegyző (mint a gazdasági szervezet vezetője), pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		
21.	Kizárólag bizonylatokon, számlákon, szerződéseken alapuló, bizonylatokkal dokumentált gazdasági események kerülhetnek rögzítésre a főkönyvi könyvelésben. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető jegyző (mint a gazdasági szervezet vezetője), pénzügyi ügyintézők.	nem történt meg		A beszámoló valós összképének biztosításához alapvető követelmény, hogy csak bizonylatokon, számlákon, szerződéseken alapuló gazdasági eseményeket lehet rögzíteni a főkönyvi könyvelésben. Minden gazdasági eseményhez tartozzon számviteli bizonylat. Szt. 166-167.§	A helyszínen tapasztaltak alapján 2018. évre vonatkozóan sem teljesülnek a bizonylati fegyelem és a bizonylati rend elvei. A gazdasági eseményekhez hiányosan kerültek lefűzésre a számviteli bizonylatok.
22.	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlása során maradéktalanul be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető jegyző (mint a gazdasági szervezet vezetője), pénzügyi ügyintézők.	nem történt meg		A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlása során be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait. Áht. 37-38. §; Ávr. 55. §. (1); 60. §. (2)	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlásakor nem a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak megfelelően jártak el. (pl. a pénztárbizonylatokról, utalványrendeletekről hiányoznak az aláírások)

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
23.	Valamennyi 200 000 Ft értékhatár feletti kötelezettségvállalás-kivéve az Ávr.-ben meghatározott kivételeket- csak pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban történhet. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető jegyző (mint a gazdasági szervezet vezetője), pénzügyi ügyintézők.	nem időszerű	nem releváns		
24.	A gazdasági események könyvelése a számviteli törvényben meghatározott követelményeknek megfelelő bizonylatok alapján történhet. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető jegyző (mint a gazdasági szervezet vezetője), pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		
25.	A személyi juttatásokat a vonatkozó számviteli szabályok szerint kell könyvelni. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető, pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		
26.	A könyvelés minden esetben megfelelő rovat/tételre történjen, így: a kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell 2018. január 1-től könyvelni. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető, pénzügyi ügyintézők.	részben történt meg		A kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell könyvelni. Áhsz. 15. sz. melléklet	A költségvetési kiadásoknál néhány esetben helytelen rovat és főkönyvi számla került kiválasztásra.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
27.	A gazdasági eseményeket a számviteli törvényben és az államháztartásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott követelményeknek megfelelően kell könyvelni.(Alap+ÁFA) **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető, pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		
28.	A könyvelés minden esetben megfelelő rovat/tételre történjen, így: a reprezentációt külső személyi juttatások között kell könyvelni. A Szja tv. szerinti munkáltatót terhelő adót és járulékokat a felmerülésekor be kell fizetni. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető, pénzügyi ügyintézők.	nem időszerű	nem releváns		Reprezentációs kiadás 2018 évben nem merült fel!
29.	Folyamatosan biztosítani kell a törzskönyvi nyilvántartásban rögzített és a könyvvezetésben használt kormányzati funkciók összhangját. Szükség esetén kezdeményezni kell a törzskönyv adatainak módosítását. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető, pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		
30.	Teljes körű leltározást kell végezni. A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartásokat folyamatosan és naprakészen vezetni kell. **Határideje**: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető,	nem történt meg		A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a	Leltározás évek óta nem volt, leltárkörzetek nincsenek kijelölve, a tárgyi eszközök egy része a vagyonkataszterben van nyilvántartva. Kisértékű tárgyi eszközökről, érték nélkül

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	pénzügyi ügyintézők			mérleg fordulónapján a költségvetési szerv meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. Szt. 15. § (3; 69. § (1); Áhsz. 22.§ A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. Áhsz. 45. §. (3)	nyilvántartott készletekről nyilvántartás nem került bemutatásra. A mérlegsorok analitikával és leltárral nincsenek alátámasztva.
31.	A kincstáron kívül vezetett forintszámla főkönyvben nyilvántartott egyenlegét havonta egyeztetni kell a hónap utolsó napján kiállított bankszámlakivonat záró egyenlegével. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető, pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		
32.	Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről nyilvántartást kell vezetni, amely tartalmazza azok beszerzésének idejét, az összeget, mennyiséget, a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak vagy másnak történő átadás időpontját, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatokat. (A pénztárból kiadási pénztárbizonylaton kerül-	nem időszerű	nem releváns		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	tek kiadásra az ajándékutalványok, amely tételeket rögzítették a főkönyvben a 321. Forintpénztár főkönyvi számlán.) **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető, pénzügyi ügyintézők.				
33.	Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről nyilvántartást kell vezetni, amely tartalmazza azok beszerzésének idejét, az összeget, mennyiséget, a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak vagy másnak történő átadás időpontját, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatokat. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető, pénzügyi ügyintézők.	nem történt meg		A készpénz-cafetéria kifizetését (akár utalással, akár készpénzben történik) béren kívüli juttatásként (K1107) kell nyilvántartani, és a bérfelhasználási összesítő alapján könyvelni. Áhsz. 15. sz. melléklet	A vizsgált mintatételnél a cafetéria juttatás utalással került kifizetésre, azonban nem került a K1107 rovaton lekönyvelésre.
34.	A kiadási pénztárbizonylatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell kiállítani. **Határideje**: folyamatos, beszámolásra: 2018. december 31. **Felelős**: Süliné Dobándi Éva intézményvezető, pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		

BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, 2019. július 10.

Dr. Nemesné Borbély Veronika
vizsgálatvezető

Budai Marcell
ellenőr

Horváth Kornélia
ellenőr

Budapest, 2019. július 15.

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

Magyar Államkincstár (P.H.) 545

Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek:

Az ellenőrzési jelentés tervezettel már megküldésre kerültek.

ÖPSZEF/568-14/2019.
1/a. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Önkormányzat
1/b. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Óvoda

ÖPSZEF/568-20/2019.
2/a. melléklet: Teljességi nyilatkozat – Önkormányzat
2/b. melléklet: Teljességi nyilatkozat – Óvoda

Készült: 2 példányban.
Kapják: 1. példány: Bedegkér Község Önkormányzata, Steinbacher Jenő polgármester, (8666 Bedegkér, Rákóczi utca 147.)
2. példány: Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság címére (cím: 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 4., postacím: 7401 Kaposvár, Pf. 137.) a Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére.

Bedegkér, 2019. júliusban hó 23 nap

.....
Dr. Hajas Endre
jegyző

(P. H.)
Bedegkér Község Önkormányzata 8666 Bedegkér, Rákóczi u. 147.

.....
Steinbacher Jenő
polgármester

MELLÉKLETEK

Az ellenőrzési jelentés tervezettel már megküldésre kerültek.