

## Tinnye Község Önkormányzata

Magyar Államkincstár  
Budapesti és Pest Megyei  
I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: 1411/2019.  
Ellenőrzés száma: 295./2018.  
Ügyintéző:  
Telefonszám:

**Budapest**  
Váci út 188.  
1138

### INTÉZKEDÉSI TERV

a HIFEH/379-2/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentéshez

#### Tisztelt Vizsgálatvezető Asszony!

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § vonatkozó bekezdése értelmében a 2019. április 12-én kézhez vett ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtása céljából Tinnye Község Önkormányzata és az által irányított költségvetési szerv képviselőjében összeállított intézkedési tervet ez úton megküldöm, annak tudomásul vételével, hogy az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását a Kincstár utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Jelen levélem mellékletét képező intézkedési terv tartalmazza a jelentésben szereplő javaslatok alapján megteendő szükséges intézkedéseket.


Az intézkedési terv, illetve annak kivonata végrehajtásért felelős személyekkel történő megismertetéséről gondoskodtam, a megismerés tényét, illetve azt, hogy a vonatkozó intézkedés végrehajtását a felelős személy magára nézve kötelezőnek ismeri el, aláírásával igazolta.

Kérem az intézkedési terv szíves elfogadását.

Budapest, 2019. június 13

Tisztelettel:



  
Krix Lajos  
polgármester

Mellékletek: 1 db

1. melléklet: Tinnye Község Önkormányzata intézkedési terv tábla
2. melléklet: Tinnyi Napköziotthonos Óvoda intézkedési terv tábla

Készült: 2 példányban  
Kapják: 1. pld.: Címzett  
2. pld.: Irattár

1. melléklet: Tinnye Község Önkormányzata intézkedési terv tábla (PIR-törzsszám: 734916)				
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített		
Javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sor- száma	elvégzendő feladat	feladat végre- hajtásának határideje	feladat végre- hajtásért felelős személy
<b>1. <u>Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések</u></b>				
az Óvodavezető <b>kinevezési okirata kerüljön módosításra</b> , a Kjt. 23. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően. Magasabb vezetői megbízásra legfeljebb 5 évig terjedő határozott időtartamra készülhet kinevezés. A kinevezési okirat alapján kerüljenek módosításra, az Áht. 105. § alapján a Magyar Államkincstárnál vezetett törzskönyvi bejegyzés adatai	1/1.	kinevezési okirat módosítása, testületi döntés módosítása, törzskönyvi nyilvántartásba átvezetés	2019.06.20.	Krix Lajos
az Önkormányzat SZMSZ-e kerüljön kiegészítésre az Möt. 53. § (1) b) j) l) pontjainak megfelelően, rendelkezzenek a Képviselő-testület átruházott hatásköreiről, az Önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, valamint a Képviselő-testület bizottságairól. Mutassák be benne a Bkr. 15. § (2) szerint a belső ellenőrzést végző személyt, szervezetet, annak feladatait	1/2.	u.a.	2019.03.26	Dr Imre Gábor, Krix Lajos
az Áhsz. 50. § (1) pontja alapján a Számviteli politika, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatokat készítsék el az Önkormányzatra kiterjedő hatállyal, azokat a Polgármester hagyja jóvá. Kerüljön elkészítésre az Áhsz. 51. § alapján a hatályos jogszabályoknak megfelelő Számlarend	1/3.	28/2019 31/2019	2019.03.26.	Dr Imre Gábor, Krix Lajos
a Gazdálkodási szabályzat kerüljön jóváhagyásra minden intézményvezető részéről, akikre a szabályzat hatálya kiterjed. Rögzítsék a szabályzatban az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján a	1/4	21/2019	2019.03.26.	Dr Imre Gábor jegyző

gazdálkodóra vonatkozó rendelkezéseket, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról, azok kinevezéséről, megbízásáról, aláírás mintájáról naprakész és teljes körű nyilvántartás készüljön				
készítsék el az Ávr. 13. § (4a) szerint a 13. § (2) b) c) d) e) f) g), valamint a Bkr. 6. § (3) (4) (4a), 17. § (1)-(1a) bekezdéseiben előírt az Önkormányzat tevékenységét érintő szabályzatokat	1/5.	22/2019 23/2019 24/2019 25/2019 33/2019 34/2019 37/2019 38/2019	2019.03.26.	Dr Imre Gábor jegyző
a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszert alakítsa ki és működtesse a Bkr. 3. § b) pont előírása alapján. Készítsék el a Bkr. 7. § (4) pontjában előírt Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét	1/6.	39/2019	2019.03.26.	Dr Imre Gábor jegyző
készítsék el az Ellenőrzési nyomvonalat, határozzák meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját, a szervezeti felelősök kerüljenek kijelölésére	1/7	40/2019	2019.03.26.	Dr Imre Gábor jegyző
a gazdálkodási jogkörök szabályozása (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés-igazolás, érvényesítés) minden esetben feleljen meg az Ávr. 55 - 59. §-ban, valamint az Önkormányzat belső szabályzataiban előírtaknak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, az operatív munkavégzés során, minden esetben az előírtaknak megfelelően történjen	1/8	21/2019	2019.03.26.	Dr Imre Gábor jegyző
kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer, vizsgálják felül az Info. tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatok közzétételének teljes körűségét, gondoskodjanak róla, hogy készüljön el az az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII. 29) Korm. rendelet 3. § (1) alapján Iratkezelés rendjéről szóló szabályzat	1/9.	42/2019	2019.03.26.	Dr Imre Gábor jegyző

kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 10. §. alapján a nyomon követési rendszer, a szervek vezetői a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékeljék a költségvetési szerv kontrollrendszerének minőségét, a nyilatkozatot a zárszámadási rendelettel együtt terjesszék be a Képviselő-testület elé	1/10.	6/2019	2019.04.24.	Krix Lajos polgármester Dr Imre Gábor jegyző
<b>2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések</b>				
az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontja alapján a készpénzállományról és a készpénzforgalomról vezessenek olyan nyilvántartást, amelyben, időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel, az Áhsz 53. § szerinti kerüljenek egyeztetésre	2/1.	havi pénztárjelentések	2019.01.31.	Baranyai Mária könyvelő
az Áhsz. 21. § (7) alapján történjen a bankszámlák záró egyenlegeinek kimutatása az év végi mérleg adatai között	2/2.	Az első negyedévi mérleg zárása kapcsán egyeztetésre került	2019.04.20.	Baranyai Mária
az Áhsz 39. § (3) bekezdésében előírtak alapján készítsék el és folyamatosan vezessék a kormányrendelet 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat az előirányzatok, a követelések, a kötelezettségek és az adott és kapott előlegek állományáról	2/3.	ASP Gazdálkodási szakrendszerben vezetve	2019.01.01	Baranyai Mária
az Áhsz. 53. § (5) – (6) pontjaiban előírt egyeztetéseket végezzék el, kerüljenek egyeztetésre a kataszteri nyilvántartás, valamint az Áhsz. 53. § (6) b) pontja alapján főkönyvi kártonok értékei, a használatba vett tárgyi eszközök aktiválását végezzék el	2/4.	ASP Kati modul és IVK rendszerben vezetve	2018.12.31.	Baranyai Mária
az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár készüljön, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat	2/5.	35,36,42 főkönyvek egyeztetése a féléves zárlat kapcsán	2019.07.20	Baranyai Mária

a negyedéves könyvviteli zárlatok során az Áhsz. 53. § (5) d) pontja alapján kerüljön átvezetésre az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó értéke a más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára	2/6.	áfa átvezetés más egyéb ráfordítás átvezetése	2019.07.20.	Baranyai Mária
az Áhsz. 13-14. §-ban előírtaknak megfelelően kerüljön teljes körűen elszámolásra az időbeli elhatárolás	2/7.	munkabér és járulékok elhatárolása a megfelelő intézménynél	2019.12.31.	Baranyai Mária
a helyi adók könyvelését a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezete előírásainak megfelelően végezzék el, gondoskodjanak róla, hogy csak valós, behajtható, analitikával alátámasztott követelés kerüljön a főkönyvi számlákon kimutatásra	2/8.	alátámasztott analitika elkészítése a könyvelés felé	2019.12.31.	Sófalvi Ágnes
a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak a Szt. 165. §. (2) bekezdésében előírt, szabályszerűen kiállított, alakilag és tartalmilag a követelményeknek megfelelő bizonylat alapján kerüljenek adatok	2/9.	ASP-ben rögzítés során figyelemmel kísérni	2019.01.01	Grósz Andrea
az Áhsz. 15. mellékletében előírtaknak megfelelő rovaton, a Szt. 165-166. §-ban leírt módon, az alapbizonylattal megegyező tartalommal történjenek a könyvekben rögzítésre az adatok	2/10.	ASP-ben rögzítés során figyelemmel kísérni	2019.01.01.	Grósz Andrea
az éves beszámolóhoz kerüljön kiadásra a leltározási utasítás, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján készítsék el a mérleg tételeit alátámasztó leltárt	3/1.	leltározási szabályzatnak megfelelően	2019.12.31.	Baranyai Mária, Dr Imre Gábor
a főkönyvi kimutatásban szereplő ingatlanvagyon értéke vagyonszármazéki kimutatással kerüljön egyeztetésre, a nyilvántartás és főkönyvi könyvelés közötti egyezőség legyen biztosítva	3/2.	ASP IVK, és Kati modulban egyeztetésre került	2019.01.01.	Baranyai Mária
a helyi adók analitikájában csak valós adatokat (dokumentált, behajtható tételeket) tartalmazzon, a negyedéves zárlati tételek között az Áhsz. 53. § (6) e) pontjának megfelelően kerüljön	3/3.	negyedévente kimutatás készítése a gazdálkodás felé	2019.12.31.	Sófalvi Ágnes

elvégzésre az egyszerűsített értékelési eljárás				
az év végi időbeli elhatárolások között az önkormányzat könyveiben csak a saját gazdálkodására vonatkozó, az Áhsz. 13. §-ban előírt időbeli elhatárolások kerüljenek rögzítésre, valamennyi, a jogszabályban előírt több gazdálkodási évet érintő tétel elhatárolása történjen meg	3/4.	A bér és járulékok tekintetében a megfelelő elhatárolás elkészítése	2019.12.31.	Baranyai Mária
a követelések, kötelezettségek alátámasztására az Áhsz. 14. mellékletének megfelelően készüljön részletező nyilvántartás, annak tartalma kerüljön egyeztetésre a főkönyvi könyveléssel, NAV folyószámlával	3/5.	folyamatos vizsgálat, belső ellenőr bevonásával	2019.06.30	Dr Bartha Gyula belső ellenőr, Baranyai Mária
az Áhsz. 53. §. alapján, a havi, negyedéves és év végi zárlati tételek maradéktalanul kerüljenek elvégzésre (különösen fontos: az értékcsökkenés elszámolása, a más előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése más különféle egyéb ráfordítások közé, adó és járulék közterhek egyeztetése)	3/6.	Áfa átvezetések	2019.07.20	Baranyai Mária
a pénzkészletek záró értéke kerüljön egyeztetésre az analitikával, a mérlegben csak az Áhsz. 21. §. (7) bekezdése szerinti, a tényleges értékeknek megfelelő adatokat mutassanak ki	3/7.	Az első negyedévvél teljesült	2019.04.20.	Baranyai Mária

Tinnye, 2019 június 13.



(P. H.)

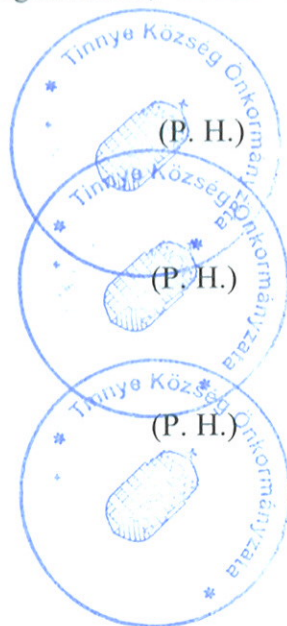
  
 .....  
 Krix Lajos  
 polgármester



.....  
Dr. Imre Gábor Ferenc  
jegyző



Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.



Baranyai Mária könyvelő  
aláíró beosztása/munkaköre

Sófalvi Ágnes adóügyi  
ügyintéző  
aláíró beosztása/munkaköre

Grósz Andrea pénztáros  
aláíró beosztása/munkaköre



2. melléklet: Tinnyei Napköziotthonos Óvoda intézkedési terv tábla (PIR-törzsszám: 670063)				
Javaslat sorszáma/ rövid leírása	Intézkedési tervben rögzített			
	Feladat sor- száma	Elvégzendő feladat	Feladat végrehajtásának határideje	Feladat végrehajtásért felelős személy
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések</b>				
SZMSZ kerüljön kiegészítésre az Ávr. 13. § (4a) és (5) bekezdései alapján az ellátandó feladatok kormányzati funkciók szerinti felsorolásával, a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírásával, a helyettesítés rendjével, valamint a szervezeti egység költségvetési szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módjával	1/1.	Szmsz kiegészítése	2019.07.30.	óvodavezető
a gazdálkodási feladatok ellátására az Ávr. 9. §. (5) a) pontjában megfelelően készítsék el és helyezték hatályba a munkamegosztási megállapodást	1/2.	megállapodás elkészítése	2019.07.30.	óvodavezető, polgármester
kerüljenek elkészítésre az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt önálló Számviteli politika, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatok, az intézményvezető azokat hagyja jóvá. Kerüljön elkészítésre az Áhsz. 51. §-nak megfelelő Számlarend	1/3.	Az önkormányzat által készített szabályzatok az óvodára is kiterjednek	2019.03.26.	
a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítési rendjének szabályzata kerüljön jóváhagyásra az intézményvezetők részéről. Rögzítsék a szabályzatban az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján a gazdálkodóra vonatkozó rendelkezéseket, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóiáról, azok kinevezéséről, megbízásáról, aláírás mintájáról naprakész és teljes körű nyilvántartás készüljön	1/4.	elkészült szabályzatok	2019.03.26.	

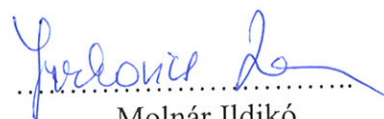
készítsék el az Ávr. 13. § (4a) szerint a 13. § (2) b) c) d) e) f) g), valamint az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII. 29) Korm. rendelet 3 § (1) és a Bkr. 6. § (3) (4) (4a), 17. § (1)-(1a) bekezdéseiben előírt az Önkormányzat tevékenységét érintő egyéb szabályzatokat	1/5.	lásd önkormányzat	2019.03.26.	Dr Imre Gábor jegyző
készítsék el az Ellenőrzési nyomvonalat, határozzák meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját, a szervezeti felelősök kerüljenek kijelölésre. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az operatív munkavégzés során, az Ávr. 55 – 59. §-ban és a belső szabályzatokban rögzítettek szerint történjenek	1/6.	lásd önkormányzat	2019.03.26.	Dr Imre Gábor jegyző
a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 3. § b) pont előírása alapján. Készítsék el a Bkr. 7. § (4) pontjában előírt Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét	1/7.	lásd önkormányzat	2019.03.26.	Dr Imre Gábor jegyző
a <b>gazdálkodási jogkörök gyakorlása</b> (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés) minden esetben feleljen meg az Ávr. 55 - 59. §-ban, valamint az Önkormányzat belső szabályzataiban előírtaknak a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, az operatív munkavégzés során, minden esetben az előírtaknak megfelelően történjenek	1/8.	lásd önkormányzat	2019.03.26.	Dr Imre Gábor jegyző
kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer, vizsgálják felül az Info. tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatok közzétételének teljes körűségét, gondoskodjanak róla, hogy készüljön el az az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII. 29) Korm. rendelet 3. § (1) alapján Iratkezelés rendjéről szóló szabályzat	1/9.	lásd önkormányzat	2019.03.26.	Dr Imre Gábor jegyző
kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 10. §. alapján a nyomon követési rendszer, a szervek vezetői a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékeljék a költségvetési szerv kontrollrendszerének minőségét, a nyilatkozatot a zárszámadási rendelettel	1/10.	6/2019	2019.04.24.	óvodavezető

együtt terjesszék be a Képviselő-testület elé				
<b><u>2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések</u></b>				
készüljön az Áhsz. 14. melléklet VI. és VII. pontjaiban, meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás az immateriális javakról, valamint a tárgyi eszközökről	2/1.	elkészült	2019.01.01.	Baranyai Mária
az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontja alapján a készpénzállományról és a készpénzforgalomról vezessenek olyan nyilvántartást, amelyben, időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel, az Áhsz 53. § szerinti kerüljenek egyeztetésre	2/2.	elkészült	2019.01.31.	Grósz Andrea
az Áhsz. 21. § (7) alapján történjen a bankszámlák záró egyenlegeinek kimutatása az év végi mérleg adatai között	2/3.	elkészült	2019.01.31.	Baranyai Mária
Fordítsanak figyelmet a beérkező számlák tartalmi és számszerűségi vizsgálatára, hogy a Szt. 165-166. §-ban leírt módon az alapbizonylatnak megfelelően történjen az általános forgalmi adó könyvelése. A számviteli (könyv-velési) nyilvántartásokba csak a Szt. 165. §. (2) bekezdésében előírt, szabályszerűen kiállított, alakilag és tartalmilag a követelményeknek megfelelő bizonylat alapján kerüljenek adatok	2/4.	Asp rendszerben rögzítés során figyelemmel kísérem	2019.01.01.	Grósz Andrea
Az Áhsz. 16. mellékletében előírtak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy a beérkező költségjellegű számlák a könyvviteli nyilvántartásban megfelelő rovaton kerüljenek rögzítésre, a kis értékű tárgyi eszközök értéke kerüljön feltüntetésre a beruházási számlán	2/5.	Asp rendszerben rögzítés során figyelemmel kísérem	2019.01.01	Grósz Andrea


Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár készüljön, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg-ben szereplő eszközöket és forrásokat	3/1.	leltározási szabályzatnak megfelelően	2019.07.20.	óvodavezető
Az Áhsz 39. § (3) bekezdésében előírtak alapján készítsék el és folyamatosan vezessék a kormányrendelet 14. mellékletében felsorolt részletező nyilvántartásokat, azokat a havi, negyedéves, éves zárlati tételek elvégzése során egyeztessék a könyvelés adataival	3/2.	szabályzatnak megfelelően	2019.07.20.	óvodavezető
A Számv. tv. 32. §, 33. §, 44. § és 45. §-ban előírtak megfelelően történjen meg a időbeli elhatárolás könyvekben való rögzítése	3/3.	időbeli elhatárolás a óvoda könyveiben is	2019.01.31.	Baranyai Mária

Tinnye, 2019 június 13




  
 Molnár Ildikó  
 intézményvezető  
 helyett  
 Jurkovic Zsuzsanna



  
 Dr. Imre Gábor Ferenc  
 jegyző

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.



  
 [Baranyai Mária]  
 feladat végrehajtásáért  
 felelős személy, mint  
 aláíró neve  
 könyvelő

*Jurkovic Zs*

[Jurkovic Zsuzsanna]  
feladat végrehajtásáért  
felelős személy, mint  
aláíró neve  
óvodavezető

