

## CSABDI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

### INTÉZKEDÉSI TERVE

a Magyar Államkincstár által „Csabdi Község Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2019. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéséről” szóló 157/2019. ellenőrzés számú jelentés III/1. pontjában foglalt javaslatok végrehajtására.

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

##### ***Intézkedés:***

*1/1. Az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés c) és d) pontja szerint a COFOG és a módosított SZMSZ tekintetében a Kincstár törzkönyvi nyilvántartására vonatkozó változás bejelentést el kell végezni. Az Ávr. 167/C. § (5) bekezdés szerinti 15 napos határidőt be kell tartani.*

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** 2020. november 30.

##### ***Intézkedés:***

*1/2. A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján el kell készíteni az Önkormányzat egyedi működési folyamatainak Ellenőrzési nyomvonalát.*

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** 2020. november 30.

##### ***Intézkedés:***

*1/3. A Jegyző által elkészített Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzatra és ki kell egészíteni az Önkormányzat működésével összefüggő korrupciós kockázatok kezelésével.*

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** 2020. november 30.

##### ***Intézkedés:***

*1/4. A Jegyző által elkészített Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat és a Bkr. 7. § előírásai alapján kell működtetni az Önkormányzat vonatkozásában az integrált kockázatkezelési rendszert. A koordinálásáért felelős személy, valamint a kockázatok folyamatgazdáinak írásbeli kijelölését el kell végezni.*

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** 2020. november 30.

**Intézkedés:**

*1/5. A számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljenek bejegyzésre az adatok. A hatályban lévő szerződéseken, a bejövő számlákon ellenőrizni kell, hogy a vizsgált szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve, címe legyen azokon feltüntetve.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. május 19.

**Intézkedés:**

*1/6. Az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása érvényesüljön, a bevételek utalványozására csak az Ávr. 57. § (2) bekezdése alapján előírt teljesítés igazolását követően kerülhet sor. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés alapján az érvényesítésnek az Ávr. 59. § (2) bekezdés szerinti okmány utalványozása előtt kell megtörténnie.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. május 19.

**Intézkedés:**

*1/7. Kifizetésre csak az Ávr. 57-58. §-ok előírásainak megfelelő, teljesítésigazolással ellátott, érvényesített bizonylat utalványozása után kerülhet sor.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. május 19.

**Intézkedés:**

*1/8. Az Áht. 37. § (1) bekezdés - az Ávr. 53. § (1) bekezdés előírásait figyelembe véve - kell teljesülnie és írásban kell megtörténni a kötelezettségvállalásoknak. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerint az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát pénzügyi ellenjegyzéssel - dátum és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával – kell ellátni.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. május 19.

**Intézkedés:**

*1/9. Az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja és az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerint a jövőben úgy kell eljárni, hogy kötelezettségvállalásra és utalványozásra csak a Polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy jogosult.*

**Felelős:** jegyző, pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. május 19.

***Intézkedés:***

*1/10. A házipénztárban a pénzkezelés bizonylatolása során a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint kell eljárni. Készpénzes fizetési mód esetében, a szabályzatban rögzítettek alapján, az elszámolásra kiadott előleg gyakorlatát kell alkalmazni.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. május 19.

***Intézkedés:***

*1/11. A Bkr. 8. § (3) bekezdés szerinti tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani szükséges.*

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** 2020. november 30.

***Intézkedés:***

*1/12. A Jegyző által elkészített Monitoring rendszer kialakításáról és szabályozásáról szóló stratégia alapján a monitoring folyamatokról a visszajelzésnek meg kell történnie. Az azonosított hiányosságok miatti intézkedés nyomon követését is biztosítani kell.*

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** 2020. november 30.

***Intézkedés:***

*1/13. A Bkr. 11. § által előírt, a vizsgált szerv belső kontrollrendszerének működéséről szóló Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot Bkr. 2. § nb) pontja alapján a Jegyzőnek kell kiállítani.*

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** 2020. november 30.

***Intézkedés:***

*1/14. A belső ellenőrzési vezető által készített éves belső ellenőrzési tervnek a Bkr. 29. § (1) bekezdés alapján dokumentált kockázatelemzésen kell alapulnia.*

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** 2020. november 30.

**2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

***Intézkedés:***

*2/1. Az Áhsz. 14. melléklet előírásának megfelelő tartalmú részletező nyilvántartások vezetésének folyamatosan kell történnie.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző  
**Határidő:** 2020. november 30.

***Intézkedés:***

*2/2. A december havi személyi juttatások és közterhek passzív időbeli elhatárolásának feloldását a folyó könyvelésben el kell végezni.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző  
**Határidő:** 2020. november 30.

***Intézkedés:***

*2/3. Az eredeti előirányzatokat az Áhsz. 54. § (3) bekezdés szerint, a jóváhagyott elemi költségvetés alapján kell nyilvántartásba venni.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző  
**Határidő:** 2020. november 30.

***Intézkedés:***

*2/4. Az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakat be kell tartani, így a határozatlan időre vállalt kötelezettségek értékét a tárgyévre és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként kell nyilvántartásba venni. A szerződés nyilvántartást ki kell egészíteni a szerződések számával és a hatályosságukkal, valamint valamennyi érvényben lévő szerződést fel kell vezetni.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző  
**Határidő:** 2020. november 30.

***Intézkedés:***

*2/5. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltakat be kell tartani, a kötelezettségvállalásokat haladéktalanul nyilvántartásba kell venni.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző  
**Határidő:** 2020. május 19.

**Intézkedés:**

*2/6. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja szerint az Áfa-val kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket a havi zárlati munka keretében el kell végezni.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. május 19.

**Intézkedés:**

*2/7. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjának megfelelően minden negyedévben el kell végezni a tárgyi eszközök aktiválását és ehhez kapcsolódóan az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont szerinti - kísértékű tárgyi eszközök esetén az Áhsz. 17. § (2) bekezdésének megfelelő egy összegű - értékcsökkenésének elszámolását.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. május 19.

**Intézkedés:**

*2/8. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjának, valamint az Áhsz. 18. § (3) bekezdésének megfelelően minden negyedévben el kell számolni az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztését.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. november 30.

**Intézkedés:**

*2/9. Az egyes meghatározott juttatások esetében az Áhsz. 44. § (5) bekezdésének megfelelő egyeztetést követően feltárt eltéréseket az Ávr. 62/E. § (2) bekezdésének megfelelően jelezni kell a Kincstár felé. A kifizetői közterhek számféjtését követően biztosítani kell, hogy a közterhek bevallása és megfizetése az Art. 50. § (1) bekezdésében megfogalmazott határidőben megtörténhessen.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. május 19.

**Intézkedés:**

*2/10. Az el nem különített magáncélú telefonhasználat miatt az Szja, tv. 70. § (9) bekezdés ca) szerinti összeg után számféjteni kell, majd meg kell fizetni az egyes meghatározott juttatások alapján fizetendő közterheket.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. május 19.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

#### **Intézkedés:**

*3/1. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat teljes körűen el kell végezni az Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontja szerinti határidőre, a mérlegkészítés időpontjáig.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző  
**Határidő:** 2020. november 30.

#### **Intézkedés:**

*3/2. Az Önkormányzat az Áhsz. 30/A § a) pontja szerinti határidőre a valós vagyoni, pénzügyi helyzetét bemutató mérleget el kell készíteni, az eszközök és források valóságát az Áhsz. 22. §-ának megfelelően részletező nyilvántartással, leltárral alá kell támasztani. A leltár eltérés okait fel kell tárni és a könyvelési hibákat az Áhsz. 54/B. § előírásainak megfelelően rendezni szükséges.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző  
**Határidő:** 2020. november 30.

#### **Intézkedés:**

*3/3. Az alaptevékenység szabad maradványa valós értékének beállításához a könyvekben szereplő gazdasági események elszámolását felül kell vizsgálni és az Áhsz. 54/B. §-ában foglaltak figyelembevételével a szükséges korrekciót a 2020. évi könyvekben ki kell mutatni az egyezőség érdekében.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző  
**Határidő:** 2020. november 30.

**Csabdi, 2020. év május hó 19. nap**

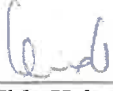
**Huszárovics Antal**  
polgármester



**Dr. Sisa András**  
jegyző



Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

  
**Vida Krisztina**  
pénzügyi ügyintéző

# CSABDI NAPRAFORGÓ ÓVODA

## INTÉZKEDÉSI TERVE

a Magyar Államkincstár által „Csabdi Község Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv 2019. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéséről” szóló 157/2019. ellenőrzés számú jelentés III/2. pontjában foglalt javaslatok végrehajtására.

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján történő intézkedések:**

#### ***Intézkedés:***

*1/1. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírását be kell tartani, a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül a szabályzat (SZMSZ) át kell vezetni.*

**Felelős:** intézményvezető  
**Határidő:** 2020. november 30.

#### ***Intézkedés:***

*1/2. A Számviteli Politikát pontosítani kell a kisértékű tárgyi eszközök (20.000 Ft alatti) nyilvántartási szabálya tekintetében, valamint a költségvetési szervre jellemző egyedi szabályok, előírások, módszereket rögzíteni kell. Az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően törvénymódosítás esetében 90 napon belül meg kell történnie a szabályzat aktualizálásának.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző  
**Határidő:** 2020. november 30.

#### ***Intézkedés:***

*1/3. Az értékelési és a leltározási szabályzatokat felül kell vizsgálni, hogy ne általános, hanem az Óvodára vonatkozó sajátos rendelkezéseket tartsanak.*

**Felelős:** intézményvezető  
**Határidő:** 2020. november 30.

#### ***Intézkedés:***

*1/4. A Pénzkezelési szabályzatot ki kell egészíteni, hogy az teljes körűen rendelkezzen az Szt. 14. § (8) bekezdésben foglaltakról. Gondoskodni kell a szabályzat mellékletei szerinti nyilvántartások elkészítéséről és naprakész vezetéséről (pénzeszközök felett rendelkezésre jogosult személyek köre, bankszámlák, bankkártyák nyilvántartása, bankkártya használata jogosultak köre). Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés szerint biztosítani kell, hogy jogszabály-változás esetén a szükséges módosítások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül kerüljenek átvezetésre a szabályzatban.*

**Felelős:** intézményvezető  
**Határidő:** 2020. május 19.

***Intézkedés:***

*1/5. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzatot (a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről) el kell készíteni az Óvodára vonatkozóan.*

**Felelős:** intézményvezető  
**Határidő:** 2020. május 19.

***Intézkedés:***

*1/6. A Bkr. 6. § (3) bekezdésének megfelelően el kell készíteni az Óvodára vonatkozó Ellenőrzési nyomvonalat.*

**Felelős:** intézményvezető  
**Határidő:** 2020. november 30.

***Intézkedés:***

*1/7. A Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdésének megfelelően szabályzatba kell foglalni a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.*

**Felelős:** intézményvezető  
**Határidő:** 2020. november 30.

***Intézkedés:***

*1/8. A belső szabályzatok záradékában előírt megismertetési kötelezettségnek teljes körűen eleget kell tenni.*

**Felelős:** intézményvezető  
**Határidő:** 2020. november 30.

***Intézkedés:***

*1/9. A Bkr. 7. §-ban foglalt előírásoknak megfelelően az Óvoda Integrált kockázatkezelési rendszerét ki kell alakítani és működtetni kell. Ki kell jelölni a szervezeti felelőst a kockázatkezelési rendszer koordinálására.*

**Felelős:** intézményvezető  
**Határidő:** 2020. november 30.

***Intézkedés:***

*1/10. Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53. § (1) bekezdés előírásait figyelembe véve kell teljesülnie és írásban kell megtörténnie a kötelezettségvállalásoknak. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerint az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát pénzügyi ellenjegyzéssel - dátum és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával – kell ellátni.*



**Felelős:** pénzügyi ügyintéző  
**Határidő:** 2020. november 30.

***Intézkedés:***

*1/14. Be kell tartani az Szt. 167. § (1) bekezdés d) pontja előírását, miszerint a kiállítás dátuma a bizonylat (utalványrendelet) tartalmi kelléke.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző  
**Határidő:** 2020. november 30.

***Intézkedés:***

*1/15. Bevételek esetében szabályosan kell elvégezni az érvényesítést és az utalványozást. Fel kell tüntetni a jogkörgyakorlás dátumát az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59.§ (3) bekezdés g) pontja alapján.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző  
**Határidő:** 2020. november 30.

***Intézkedés:***

*1/16. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkörgyakorlás nem szabályos.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző  
**Határidő:** 2020. május 19.

***Intézkedés:***

*1/17. Kifizetésre, valamint a bevételek beszedésére csak az Ávr. 57-58. §-ok előírásainak megfelelő, teljesítésigazolással ellátott, érvényesített bizonylat utalványozása után kerülhet sor.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző  
**Határidő:** 2020. május 19.

***Intézkedés:***

*1/15/2. Az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja szerinti kötelezettségvállalást csak a szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy láthatja el. Az érvényesítőnek nagyobb figyelmet kell fordítania az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglalt feladatára, és jeleznie kell a jogszabály megsértését.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző  
**Határidő:** 2020. május 19.

**Intézkedés:**

*1/18. A házipénztárban a pénzkezelés bizonylatolását a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint kell elvégezni. Készpénzes fizetési mód esetében a szabályzatban rögzítettek alapján az elszámolásra kiadott előleg gyakorlatát be kell vezetni.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. május 19.

**Intézkedés:**

*1/19. Nagyobb figyelmet kell fordítani az Ávr. 60.§ (2) bekezdésében szereplő összeférhetlenségi követelmények betartására.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. november 30.

**Intézkedés:**

*1/20. A Bkr. 8. § (3) bekezdés szerinti feladatköri elkülönítést, az egyes tevékenységek felülvizsgálatát a „négy-szem” elvének érvényesülésével biztosítani kell.*

**Felelős:** intézményvezető

**Határidő:** 2020. november 30.

**Intézkedés:**

*1/21. Az Óvodára vonatkozó Iratkezelési szabályzatot el kell készíteni.*

**Felelős:** intézményvezető

**Határidő:** 2020. november 30.

**Intézkedés:**

*1/22. A Bkr. 29. § (1) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető által készített éves belső ellenőrzési tervnek dokumentált kockázatelemzésen kell alapulnia és a tervet a költségvetési szerv vezetőjének jóvá kell hagyni.*

**Felelős:** intézményvezető

**Határidő:** 2020. november 30.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

### ***Intézkedés:***

*2/1. A december havi személyi juttatások és közterhek passzív időbeli elhatárolásának feloldását a folyó könyvelésben el kell végezni.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. november 30.

### ***Intézkedés:***

*2/2. Fel kell állítani a szerződés nyilvántartást és annak vezetését folyamatosan biztosítani kell. Biztosítani kell az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakat, valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyévre és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként kell nyilvántartásba venni.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. november 30.

### ***Intézkedés:***

*2/3. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltakat be kell tartani és a kötelezettségvállalásokat haladéktalanul nyilvántartásba kell venni.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. május 19.

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

### ***Intézkedés:***

*3/1. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat teljes körűen el kell végezni az Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontja szerinti határidőre, a mérlegkészítés időpontjáig.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. november 30.

### ***Intézkedés:***

*3/2. Az Óvoda az Áhsz. 30/A § a) pontja szerinti határidőre a valós vagyoni, pénzügyi helyzetét bemutató mérleget el kell készíteni, az eszközök és források valóságát az Áhsz. 22. §-ának megfelelően részletező nyilvántartással, leltárral alá kell támasztani.*

**Felelős:** pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2020. november 30.

**Csabdi, 2020. év május hó 19. nap**

*Papp Imréné*  
**Papp Imréné**  
óvodavezető



**Dr. Sisa András**  
jegyző



**Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:**

*Vida*

**Vida Krisztina**  
pénzügyi ügyintéző

**Csabdi, 2020.év május 19.**