



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

Iktatószám: ÖPSZEF/792-8/2021.
Ellenőrzés száma: 2./2019./UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉSTERVEZET

a **Bolgár Országos Önkormányzat**
és az általa irányított költségvetési szervek
2019. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3.
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7.
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	8.
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA.....	18.
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ISKOLA	29.
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL	40.
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BOLGÁR KÖZPONT	51.
III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KUTATÓINTÉZET	63.
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	76.
ZÁRADÉK	77.

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Bolgár Országos Önkormányzat	736394
Bolgár Kétnyelvű Nemzetiségi Óvoda	762593
Bolgár Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola	766162
Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala	771687
Bolgár Kulturális, Dokumentációs és Információs Központ	791847
Bolgár Kutatóintézet	831796

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés tervezet véglegzéséig)
Bolgár Országos Önkormányzat	Szabó Ildikó gazdasági vezető	dr. Muszev Dimitrov Dancso elnök	—
Bolgár Kétnyelvű Nemzetiségi Óvoda		Donkó-Rác Katalin óvodavezető	
Bolgár Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola		Barki Veszélina Georgieva iskolaigazgató	
Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala		Dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	
Bolgár Kulturális, Dokumentációs és Információs Központ		Genát Andrea intézményvezető	
Bolgár Kutatóintézet		Tyütyünkova Mónika intézményvezető	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
dr. Mack Ádám Hubertusz vizsgálatvezető	2021. 04. 12.	az ellenőrzési jelentés lezárásáig	ÖPSZEF/792-1/2021.
Rendek Izabella ellenőr	2021. 04. 12.	az ellenőrzési jelentés lezárásáig	ÖPSZEF/792-1/2021.
Taraszovics Tamás ellenőr	2021. 04. 12.	az ellenőrzési jelentés lezárásáig	ÖPSZEF/792-1/2021.

A Bolgár Országos Önkormányzat utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A jelentéstervezetben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentéstervezetben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Bolgár Országos Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala (a továbbiakban: Hivatal),
- Bolgár Kétnyelvű Nemzetiségi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Bolgár Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola (a továbbiakban: Iskola),
- Bolgár Kulturális, Dokumentációs és Információs Központ (a továbbiakban: Központ),
- Bolgár Kutatóintézet (a továbbiakban: Kutatóintézet),
- Bolgár Országos Önkormányzat közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Bolgár Országos Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Bolgár Országos Önkormányzat Hivatalának hivatalvezetője (a továbbiakban: Hivatalvezető),
- 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),
- A „Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala Gazdasági Szervezetének Ügyrendje” (a továbbiakban: Ügyrend),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Kincstár által működtetett adatszolgáltatási rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- a Kincstár által az eAdat-ra feltöltött 2020. évi 11. havi csv. kiterjesztésű bérfelhasználási összesítő (röviden: KIRA szerinti feladás),
- 2020. évi költségvetési beszámoló (a továbbiakban: beszámoló),
- az ÖPSZEF/114-15/2020. számon iktatott ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósításának vizsgálata az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján (a továbbiakban: utóellenőrzés),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- a 63/2020/H. számon iktatott intézkedési terv (a továbbiakban: intézkedési terv),
- a 324/2020/B. számon iktatott beszámoló intézkedési terv végrehajtásáról (a továbbiakban: a továbbiakban: beszámoló az intézkedési terv végrehajtásáról).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya: A 2019. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített, ÖPSZEF/114-15/2020. 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 feltüntetett legutolsó határidőt követő naptól az utóellenőrzési jelentés elkészítésének napjáig.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az ellenőrzött szervezet intézkedési tervében felsorolt intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,
- belső kontrollrendszer módszertan alapján történő vizsgálata keretében az intézkedési tervben felsorolt szabályzatok értékelése,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alaph bizonylatokon alapuló mintavételes eljárás adatbekérés útján,

- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése a 2020. évi költségvetési beszámoló értékeivel,
- a Kincstár által az eAdat-ra feltöltött 2020. évi 11. havi bérfelhasználási összesítők értékeinek egyeztetése a részletes főkönyvi kardonok értékeivel,
- a 2020. évi költségvetési beszámoló maradványkimutatásának ellenőrzése.

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,
- „okafigyottá” 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 2019. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően a Nemzetiségi Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

Az utóellenőrzés az ÖPSZEF/114-15/2020.számon iktatott ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése 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 2021. március 30. napján kelt levéllel értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről, és bekérte az utóellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentumokat. Helyszíni ellenőrzésre nem került sor. A bekért dokumentumok határidőre feltöltésre kerültek a KEP felületére. A 2019. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján.

Az intézkedési terv 154 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból a Nemzetiségi Önkormányzat és irányított költségvetési szervei az intézkedési tervekben foglalt feladatok közül 146 feladatot határidőre, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott. 8 feladat vonatkozásában figyelemfelhívás történt, mert végrehajtásuk részben történt meg. További intézkedés nem szükséges.

A belső kontrollrendszer utóellenőrzésére vonatkozó megállapítások:

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer hiányosságainak pótlásáról a Nemzetiségi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek nyolc feladat kivételével teljes körűen, és határidőre intézkedtek, megfelelően ezzel az intézkedési terv végrehajtására vonatkozó előírásnak. Nyolc feladat vonatkozásában figyelemfelhívás történt, mert végrehajtásuk részben történt meg.

A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelésével kapcsolatos megállapítások:

A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettséget érintő megállapítás ellenőrzése során feltárt hiba, hiányosság javításáról a Nemzetiségi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek teljes körűen intézkedtek. A feladat végrehajtása határidőre megtörtént.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos megállapítások:

A beszámolót érintő megállapítások ellenőrzése során feltárt hibák, hiányosságok javításáról az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően intézkedtek.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál – az intézkedések végrehajtását követően – a működés szabályszerűsége jelentősen javult.

Az elnök az Áht. 91. § (3) bekezdéseiben előírt kötelezettségének eleget tett, a zárszámadási határozat tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtotta a Kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatban elkészített jelentést.

Az Ellenőrzési jelentéstervezet III/1 – III/6. pontjai tartalmazzák az ellenőrzés részletes megállapításait.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bolgár Országos Önkormányzat
Törzsszám: 736394

A Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 20 feladatból, 18 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges. Két feladat teljesítése részben történt meg, amelyre vonatkozóan figyelem felhívás történt.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. A belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1/1.	Feladat: A Munkamegosztási megállapodás kiegészítése a Nemzetiségi Önkormányzat által irányított költségvetési szervek használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokkal, megfelelően az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pontjának. A Munkamegosztási megállapodás Közgyűlés által történő jóváhagyása, megfelelően az Ávr. 9. § (5a) bekezdésének. Határidő: 2020. 01. 24. Felelős: dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/2.	<u>Feladat:</u> A szervezet gazdálkodására jellemző sajátosságok rögzítése, a Nemzetiségi Önkormányzat ÁFA alanyiségének meghatározása és az általános költségek, általános kiadások tevékenységekre történő felosztása módjának rögzítése a Számviteli politikában, megfelelő a Szt. 14. § (4) bekezdés előírásának. A jogszabály módosításokból eredő változások folyamatos átvezetése a Számviteli politikán, megfelelő a Szt. 14. § (11) bekezdésének. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/3.	<u>Feladat:</u> Annak rögzítése az Eszközök és források leltározási, és leltárkészítése szabályzatában, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik, vagy nem rendelkezik vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközökkel, megfelelő az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontjának, és az Áhsz. 22. § (3) bekezdésnek. Az érintettek által aláírt megismerési nyilatkozat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	<u>Feladat:</u> Az egyszerűsített értékelése eljárás alá vont követelések besorolása elveinek rögzítése az Eszközök és források értékelése szabályzatában, megfelelően az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjának. Amennyiben ilyen követelések ennek a ténynek a rögzítése. A vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos értékelési eljárás rögzítése, megfelelően az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjának. Ha nincsenek vagyonkezelésbe adott eszközök, ennek a ténynek a szabályzatban történő rögzítése. Az érintettek által aláírt megismerési nyilatkozat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/5.	<u>Feladat:</u> Megismerési nyilatkozat készítése az Önköltségszámítási szabályzatra vonatkozóan, és az érintettek által történő aláírása. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/6.	<u>Feladat:</u> A Számlarend kiegészítése a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák kormányzati funkciók szerinti tovább bontásával, megfelelve az az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírásának. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/7.	<u>Feladat:</u> Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, és az Áht. 6/C. § szakasz előírásának megfelelő módon kiadmányozott Gazdálkodási szabályzat elkészítése. Az érintettek által aláírt megismerési nyilatkozat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/8.	<u>Feladat:</u> Az Ávr. 60. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében felhatalmazás adása kötelezettségvállalásra, megfelelve az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásának, kijelölés teljesítésigazolásra az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásának, kijelölés utalványozásra, megfelelve az Ávr. 59. § (1) bekezdésének. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> dr. Muszev Dimitrov Dancso elnök	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/9.	<u>Feladat:</u> A Hivatal állományába tartozó személy kerüljön kijelölésre a pénzügyi ellenjegyzői és érvényesítői feladatok ellátására, megfelelően az Ávr. 55. § (2) bekezdés cc) pontjának, valamint az 58. § (4) pontjának. <u>Határidő:</u> 2020. 01. 01. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/10.	<u>Feladat:</u> Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e) és f) pontjaiban felsorolt egyéb szabályzatok Hivatalvezető által történő aláírása, megfelelően az Áht. 6/C. § szakasz előírásának. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c) és g) pontjaiban felsorolt szabályzatok módosítása a jogszabályváltozásoknak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/11.	<u>Feladat:</u> A Bkr. 8. § (2) bekezdésének megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása. Arról történő gondoskodás, hogy kötelezettségvállalásra minden esetben az Ávr. 55. § (2) bekezdés cc) pontjának megfelelő kijelöléssel rendelkező személy pénzügyi ellenjegyzését követően kerüljön sor. Arról történő gondoskodás, hogy utalványozásra minden esetben az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásának megfelelően kijelölt érvényesítő érvényesítését kerüljön sor. <u>Határidő:</u> 2020. 01. 01. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető és Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/12.	<u>Feladat:</u> Arról történő gondoskodás, hogy a bevételek utalványrendelet alapján kerüljenek bevételeztetésre, megfelelően az Áht. 38. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásának. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/13.	<u>Feladat:</u> Az Info tv. 1. mellékletében felsorolt közérdekű adatok teljes körű közzététele, megfelelő az Info tv. 33. § (1) és a 37. § (1) bekezdés előírásának. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/14.	<u>Feladat:</u> Az operatív tevékenységek vonatkozásában az eseti és folyamatos nyomkövetés kialakítása, megfelelő a Bkr. 10. § szakaszának. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/15.	<u>Feladat:</u> Nyilvántartás vezetése a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról, megfelelő a Bkr. 14. § (1) bekezdésének, és a 47. § (2) bekezdésének. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető és Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2/1.	<u>Feladat:</u> Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartások közül a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának, valamint a követelések nyilvántartásának teljes körű, naprakész vezetése, megfigyelve az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
2/2.	<u>Feladat:</u> A havi zárlati feladatok keretében a részletező nyilvántartások egyeztetése az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített kötelezettségvállalásokkal és követelésekkel, megfigyelve az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pontjának. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/3.	<u>Feladat:</u> A K1-K9 rovatfőcsoportokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlák szabályszerű alábontásának folyamatos alkalmazása, megfelelően az Áhsz. 51. § (1b) a), és b) pontjainak. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	részben történt meg	határidőben végrehajtott	–	Felhívjuk a figyelmet, hogy a jövőben az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) és b) pontjainak megfelelően történjen a nyilvántartási számlák alkalmazása. Ettől eltérő alábontást ne alkalmazzanak.
2/4.	<u>Feladat:</u> A K1 és K2 rovatfőcsoportokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítésének a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján történő könyvelése, az egyeztetések elvégzése az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásának megfelelően. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	részben történt meg	határidőben végrehajtott	–	Felhívjuk a figyelmet, hogy a K1 és K2 rovatfőcsoportokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítését minden esetben úgy könyveljük, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása érvényesüljön. A Kincstár által megküldött könyvelési értesítő értékei, és a könyvvezetésben feltüntetett azonos időszakra vonatkozó értékek ne térjenek el.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3/1.	<u>Feladat:</u> A 2020. évi költségvetési beszámoló készítése során a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése. Arról történő gondoskodás, hogy a maradványkimutatásban a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegével megegyezzen. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05., a 2020. évi költségvetési beszámoló feladásáig <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bolgár Kétnyelvű Nemzetiségi Óvoda
Törzsszám: 762593

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 30 feladatból, 27 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges. Három feladat teljesítése részben történt meg, amelyre vonatkozóan figyelem felhívás történt.

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/ oka fogottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. A belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1/1.	<u>Feladat:</u> Alapító okirat módosítása a kormányzati funkció szerint besorolt tevékenységekkel. <u>Határidő:</u> 2020. 02. 28. <u>Felelős:</u> Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/2.	<u>Feladat:</u> Az SZMSZ módosítása, kiegészítése a kormányzati funkció szerint besorolt tevékenységekkel és a szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartás módjának szabályaival, megfelelően az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjának és a Ávr. 13. § (5) bekezdésének. <u>Határidő:</u> 2020. 02. 28. <u>Felelős:</u> Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	részben történt meg	határidőben végrehajtott	–	Felhívjuk a figyelmet, hogy tartalmaznia kell az SZMSZ-nek a tevékenységek kormányzati funkció szerinti besorolását.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/3.	Feladat: Munkamegosztási megállapodás kiegészítése az Intézmény használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokkal, és a megállapodás Közgyűlés általi jóváhagyása. Határidő: 2020. 01. 24. Felelős: dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/4.	Feladat: Az Óvodára vonatkozó, sajátosságokat tartalmazó, önálló Számviteli politika és a hozzá kapcsolódó szabályzatok (Eszközök és források értékelési, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási, Pénzkezelési, Önköltség számítási) elkészítése és a szabályzatok hivatalvezető és az óvodavezető általi jóváhagyása. Határidő: 2020. 12. 15. Felelős: Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/5.	Feladat: Az Óvoda Számlarendjének elkészítése, különös tekintettel a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlákkal együtt a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciók felsorolására. Határidő: 2020. 12. 15. Felelős: Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/6.	<u>Feladat:</u> Az Ávr. 13. § (2) és (4) bekezdések figyelembevételével az Óvoda gazdálkodására jellemző sajátosságokat tartalmazó Gazdálkodási szabályzat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/7.	<u>Feladat:</u> Az Ávr. 60. § (2) bekezdésre tekintettel az Óvodavezető adjon felhatalmazást és kijelölést kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra és utalványozásra. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Donkó-Rácz Katalin óvodavezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/8.	<u>Feladat:</u> A pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítői feladatok ellátására, a Hivatal alkalmazásában álló személy kerüljön kinevezésre. <u>Határidő:</u> 2020. 01. 01. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/9.	<u>Feladat:</u> Az Ávr. 13. § (2), és (4) bekezdések érvényesülése érdekében az Óvoda sajátosságait is tartalmazó „egyéb szabályzatok” elkészítése a Hivatallal egyeztetett módon. Azok kiadását a Hivatalvezető és az Óvodavezető aláírásukkal igazolják. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Donkó-Rácz Katalin óvodavezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/10.	<u>Feladat:</u> A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint az Óvoda ellenőrzési nyomvonalának elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Donkó-Rácz Katalin óvodavezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/11.	<u>Feladat:</u> Az Óvoda rendelkezzen a 2013. évi L. tv. 2. §, 10-11. § bekezdésekben előírt Informatikai rendszer biztonsági szabályzatával. <u>Határidő:</u> 2020.10.30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/12.	<u>Feladat:</u> A Hivatal Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének az Óvodavezető általi aláírása a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésekben foglaltak érvényesülése érdekében. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> Donkó-Rácz Katalin óvodavezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/13.	<u>Feladat:</u> A Belső ellenőrzési kézikönyv Óvodavezető általi aláírása, megfelelő a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések előírásának. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Donkó-Rácz Katalin óvodavezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/14.	<u>Feladat:</u> A Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatának Óvodavezető általi aláírása, megfelelő a Bkr. 6. § (4) és 7. § (1) – (5) bekezdések előírásainak. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Donkó-Rácz Katalin óvodavezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/15.	<u>Feladat:</u> A szervezeten belüli kontrolltevékenységek kialakítása a Bkr. 8. § (2) bekezdésben foglaltak alapján és a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazása az Ávr. 55. § (1) és az Ávr. 58. § (4) bekezdésekre figyelemmel, továbbá az Áht. 37. § (1) és az Áht. 38. § (1) bekezdések alapján. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Donkó-Rácz Katalin óvodavezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/16.	<u>Feladat:</u> Az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a teljesítés igazolások keltezéssel való ellátása. <u>Határidő:</u> 2020.06.05. <u>Felelős:</u> Donkó-Rácz Katalin óvodavezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/17.	<u>Feladat:</u> Bevételi utalványrendelet elkészítése minden támogatási bevétel esetén, megfelelően az Áht. 38. § (1) és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásának. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/18.	<u>Feladat:</u> Kiadási utalványrendelet készítése minden kiadás esetén, megfelelően az Áht. 38. § (1) és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásának. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/19.	<u>Feladat:</u> Az utalványozás olyan utalványrendeleten történjen, amely teljes körűen tartalmazza az Ávr. 59. § (3) bekezdésben foglalt tartalmi elemeket . <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/20.	<u>Feladat:</u> Az Info tv. 33. § (1), és az Info tv. 37. § (1) bekezdéseinek megfelelően az Info tv. 1. mellékletében felsoroltak teljes körű közzététele és a kötelezően közzé teendő adatok nyilvánosságának biztosítása . <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> Donkó-Rácz Katalin óvodavezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/21.	<u>Feladat:</u> Az Ltv. 9. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az Óvoda iratkezelési szabályzatának elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Donkó-Rácz Katalin óvodavezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/22.	<u>Feladat:</u> Az operatív tevékenységek keretében elvégzett eseti és folyamatos nyomon követés kialakítása, megfelelő a Bkr. 10. § bekezdés előírásának. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/23.	<u>Feladat:</u> Az Óvoda belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat elkészítése a Bkr. 11. § (1) bekezdés és a Bkr. 2. § nd) pont alapján. <u>Határidő:</u> 2020. 05. 25. <u>Felelős:</u> Donkó-Rácz Katalin óvodavezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/24.	<u>Feladat:</u> A Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Bkr. 47. § (2) bekezdésében meghatározott tartalommal a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról nyilvánítás vezetése. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2/1.	<u>Feladat:</u> Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartások közül a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának, valamint a követelések nyilvántartásának teljes körű, naprakész vezetése, megfelelően az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
2/2.	<u>Feladat:</u> A havi zárlati feladatok keretében a részletező nyilvántartások egyeztetése az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített kötelezettségvállalásokkal és követelésekkel, megfelelően az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pontjának. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/3.	<u>Feladat:</u> A K1-K9 rovatfőcsoportokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlák szabályszerű alábontásának folyamatos alkalmazása, megfelelően az Áhsz. 51. § (1b) a), és b) pontjainak. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
2/4.	<u>Feladat:</u> A kiadási pénztárbizonylatok megfelelnek a Szt. 167. § (1) bekezdésében foglalt alaki és tartalmi követelményeknek, minden esetben tartalmazza a készpénz felvevőjének nevét. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szmilkó Dorottya gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
2/5.	<u>Feladat:</u> A K1 és K2 rovatfőcsoportokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítésének a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján történő könyvelése, az egyeztetések elvégzése az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásának megfelelően.	részben történt meg	határidőben végrehajtott	–	Felhívjuk a figyelmet, hogy a K1 és K2 rovatfőcsoportokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítését minden esetben úgy könyveljük,

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző				hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása érvényesüljön. A Kincstár által megküldött könyvelési értesítő értékei, és a könyvvezetésben feltüntetett azonos időszakra vonatkozó értékek ne térjenek el.
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3/1.	<u>Feladat:</u> A 2020. évi költségvetési beszámoló készítése során a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valóság elvének érvényesítése. Arról történő gondoskodás, hogy a maradványkimutatásban a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegével megegyezzen. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05., a 2020. évi költségvetési beszámoló feladásáig <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ISKOLA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bolgár Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola
Törzsszám: 766162

Az Iskola az intézkedési tervben foglalt 30 feladatból, 29 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges. Egy feladat teljesítése részben történt meg, amelyre vonatkozóan figyelem felhívás történt.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. A belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1/1.	<u>Feladat:</u> Az alapító okiratban kormányzati funkció szerint besorolt tevékenységek, és a könyvvzetésben alkalmazott kormányzati funkciók egyezőségének megteremtése. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/2.	<u>Feladat:</u> Az SZMSZ módosítása, kiegészítése a kormányzati funkció szerint besorolt tevékenységekkel és a szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartás módjának szabályaival, megfelelően az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjának és a 13. § (5) bekezdésének. <u>Határidő:</u> 2020. 02. 28. <u>Felelős:</u> Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/3.	<u>Feladat:</u> Munkamegosztási megállapodás kiegészítése az Intézmény használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokkal, és a megállapodás Közgyűlés általi jóváhagyása. <u>Határidő:</u> 2020. 02. 28. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/4.	<u>Feladat:</u> Az Iskolára vonatkozó, sajátosságokat tartalmazó, önálló Számviteli politika és a hozzá kapcsolódó szabályzatok (Eszközök és források értékelési, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási, Pénzkezelési, Önköltség számítási) elkészítése és a szabályzatok hivatalvezető és az óvodavezető általi jóváhagyása. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/5.	<u>Feladat:</u> Az Iskola Számlarendjének elkészítése, különös tekintettel a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlákkal együtt a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciók felsorolására. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/6.	<u>Feladat:</u> Az Ávr. 13. § (2) és (4) bekezdések figyelembevételével az Iskola gazdálkodására jellemző sajátosságokat tartalmazó Gazdálkodási szabályzat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/7.	<u>Feladat:</u> Az Ávr. 60. § (2) bekezdésre tekintettel az iskolaigazgató adjon felhatalmazást és kijelölést kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra és utalványozásra. <u>Határidő:</u> 2020. 08. 30. <u>Felelős:</u> Barki Veszélina Georgieva iskolaigazgató	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/8.	<u>Feladat:</u> A pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítői feladatok ellátására, a Hivatal alkalmazásában álló személy kerüljön kinevezésre. <u>Határidő:</u> 2020. 01. 01. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/9.	<u>Feladat:</u> Az Ávr. 13. § (2), és (4) bekezdések érvényesülése érdekében az Iskola sajátosságait is tartalmazó „egyéb szabályzatok” elkészítése a Hivatallal egyeztetett módon. Azok kiadását a Hivatalvezető és az iskolaigazgató aláírásukkal igazolják. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Barki Veszélina Georgieva iskolaigazgató, Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/10.	<u>Feladat:</u> A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint az Iskola ellenőrzési nyomvonalának elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Barki Veszélina Georgieva iskolaigazgató, Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/11.	<u>Feladat:</u> Az Iskola rendelkezzen a 2013. évi L. tv. 2. §, 10-11. § bekezdésekben előírt Informatikai rendszer biztonsági szabályzatával. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/12.	<u>Feladat:</u> A Hivatal Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének az igazgató általi aláírása a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésekben foglaltak érvényesülése érdekében. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> Barki Veszélina Georgieva iskolaigazgató	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/13.	<u>Feladat:</u> A Belső ellenőrzési kézikönyv iskolaigazgató általi aláírása, megfelelő a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések előírásának. <u>Határidő:</u> 2020. 08. 30. <u>Felelős:</u> Barki Veszélina Georgieva iskolaigazgató	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/14.	<u>Feladat:</u> A Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatának iskolaigazgató általi aláírása, megfelelő a Bkr. 6. § (4) és a Bkr. 6. § 7. § (1) – (5) bekezdések előírásainak. <u>Határidő:</u> 2020. 08. 30. <u>Felelős:</u> Barki Veszélina Georgieva iskolaigazgató	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka foggyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/15.	<u>Feladat:</u> A szervezetben belüli kontrolltevékenységek kialakítása a Bkr. 8. § (2) bekezdésben foglaltak alapján és a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazása az Ávr. 55. § (1) és az Ávr. 58. § (4) bekezdésekre figyelemmel, továbbá az Áht. 37. § (1) és az Áht. 38. § (1) bekezdések alapján. <u>Határidő:</u> 2020. 01. 01. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/16.	<u>Feladat:</u> A vállalt kötelezettségek megfelelnek az Áht. 38. § (2) és az Ávr. 60. § (2) bekezdések összeférhetetlenségére vonatkozó előírásának. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Barki Veszélina Georgieva iskolaigazgató	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/17.	<u>Feladat:</u> Bevételi utalványrendelet elkészítése minden támogatási bevétel esetén, megfelelően az Áht. 38. § (1) és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásának. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka foggyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/18.	<u>Feladat:</u> Kiadási utalványrendelet készítése minden kiadás esetén, megfelelően az Áht. 38. § (1) és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásának. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/19.	<u>Feladat:</u> Az utalványozáskor olyan utalványrendelet használata, amely teljes körűen tartalmazza az Ávr. 59. § (3) bekezdésben foglalt tartalmi elemeket. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/20.	<u>Feladat:</u> Az Info tv. 33. § (1), és 37. § (1) bekezdéseinek megfelelően az Info tv. 1. mellékletében felsoroltak teljes körű közzététele és a kötelezően közzé teendő adatok nyilvánosságának biztosítása. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Barki Veszélina Georgieva iskolaigazgató	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/21.	<u>Feladat:</u> A Ltv. 9. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az Iskola iratkezelési szabályzatának elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Barki Veszélina Georgieva iskolaigazgató	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/22.	<u>Feladat:</u> Az operatív tevékenységek keretében elvégzett eseti és folyamatos nyomon követés kialakítása, megfelelő a Bkr. 10. § szakasz előírásának. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető, Barki Veszélina Georgieva iskolaigazgató	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/23.	<u>Feladat:</u> Az Iskola belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat elkészítése a Bkr. 11. § (1) bekezdés és a Bkr. 11. § 2. § nd) pont alapján. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 25., zárszámadási határozat tervezetével <u>Felelős:</u> Barki Veszélina Georgieva iskolaigazgató	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/24.	<u>Feladat:</u> A Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Bkr. 47. § (2) bekezdésében meghatározott tartalommal a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról nyilvántartás vezetése. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Barki Veszelinea Georgieva iskolaigazgató	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2/1.	<u>Feladat:</u> Az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának teljes körűen, naprakészen való vezetése. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
2/2.	<u>Feladat:</u> Az Áhsz. 53. § (5) a) pontja szerinti havi zárlati feladatok folyamatos elvégzése. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szmilkó Dorottya gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/3.	<u>Feladat:</u> A gazdasági események könyvelésekor a K1-K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlák alábontása az Áhsz. 51. § (1b) a)-b) pontjai és a 16. melléklet alapján. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
2/4.	<u>Feladat:</u> A kiadási pénztárbizonylat megfelelése az Szt. 167. § (1) bekezdés alaki és tartalmi követelményeinek, feltüntetve rajta a készpénz felvevőjének nevét. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szmilkó Dorottya gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka foggyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/5.	<u>Feladat:</u> Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a K1 és K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítésének könyvelése a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján. A szükséges egyeztetések elvégzése és az esetleges eltérések könyvelése a Kincstári helyesbítő alapján. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	részben történt meg	határidőben végrehajtott	—	Felhívjuk a figyelmet, hogy a K1 és K2 rovatfőcsoportokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítését minden esetben úgy könyveljük, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása érvényesüljön. A Kincstár által megküldött könyvelési értesítő értékei, és a könyvvezetésben feltüntetett azonos időszakra vonatkozó értékek ne térjenek el.
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3/1.	<u>Feladat:</u> A beszámoló készítése során érvényesülnie kell az Szt. 15. § (3) bekezdésben foglalt valódiság elvének, a maradvány kimutatásban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegének meg kell egyeznie a Mérlegben kimutatott kötelezettség összegével. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala
Törzsszám: 771687

Az Hivatal az intézkedési tervben foglalt 22 feladatból, 21 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges. Egy feladat teljesítése részben történt meg, amelyre vonatkozóan figyelem felhívás történt.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. A belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1/1.	<u>Feladat:</u> Az ellátandó és a kormányzati funkciók szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölése az SZMSZ-ben, megfelelően az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjának. A jogszabályváltozások SZMSZ-en történő átvezetése megfelelően az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának. <u>Határidő:</u> 2020. 02. 28. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/2.	Feladat: A Munkamegosztási megállapodás kiegészítése a Nemzetiségi Önkormányzat által irányított költségvetési szervek használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokkal, megfelelően az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pontjának. A Munkamegosztási megállapodás Közgyűlés által történő jóváhagyása, megfelelően az Ávr. 9. § (5a) bekezdésének. <u>Határidő:</u> 2020. 01. 24. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/3.	Feladat: A Hivatal gazdálkodására jellemző sajátosságokat tartalmazó Számviteli politika elkészítése, megfelelően az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, valamint a Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető és Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	<u>Feladat:</u> A Hivatal gazdálkodásából eredő sajátosságokat tartalmazó Eszközök és források leltározási és leltárkészítése, az Eszközök és források értékelési szabályzatának, Önköltségszámítási szabályzatának és Pénzkezelési szabályzatának elkészítése, megfelelően az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, valamint a Szt. 14. § (5) bekezdés előírásának. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető és Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/5.	<u>Feladat:</u> A Hivatal gazdálkodására jellemző sajátosságokat tartalmazó Számlarend készítése, mely tartalmazza a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák kormányzati funkciókkal történő tovább bontásait, megfelelően az Áhsz. 52. § (1) és (2) bekezdéseinek. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető és Szabó Ildikó gazdasági vezető.	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/6.	<u>Feladat:</u> A Hivatal állományába tartozó személy kerüljön kijelölésre a pénzügyi ellenjegyzői és érvényesítői feladatok ellátására, megfelelően az Ávr. 55. § (2) bekezdés cc) pontjának, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésének. <u>Határidő:</u> 2020. 01. 01. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/7.	<u>Feladat:</u> Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és f) pontjaiban felsorolt szabályzatok elkészítése. Rögzíteni számviteli politikában, melyben nem végeznek olyan tevékenységet, mely indokolná az anyag és eszközgazdálkodás eljárásrendjének, valamint gépjárművek igénybevétele és használata eljárásrendjének készítését. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető és Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/8.	<u>Feladat:</u> A hatályos jogszabályoknak megfelelő tartalommal elkészíteni, és a Hivatalvezető aláírásával megfelelően kiadmányozni a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjét, a kiküldetési szabályzatot, valamint a reprezentációs kiadások eljárásrendjét, megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c) és d) pontjainak. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető és Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/9.	<u>Feladat:</u> A vezetékes és mobiltelefonok szabályzatának módosítása a jogszabály módosításokból eredő változásokkal, megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjának. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető és Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/10.	<u>Feladat:</u> A Bkr. 8. § (2) bekezdésének megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása. Arról történő gondoskodás, hogy az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírt utalványozás minden esetben, az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírt tartalommal megtörténjen. Ez alól kivételt képeznek az Ávr. 59. § (5) bekezdésében felsorolt gazdasági események. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető és Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/11.	<u>Feladat:</u> Arról történő gondoskodás, hogy kizárólag a Hivatal állományába tartozó, az Ávr. 55. § (2) bekezdés cc) pontjának megfelelő személy jegyezzen pénzügyileg ellen, és a pénzügyi ellenjegyzés tartalma az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfeleljen. Arról történő gondoskodás, hogy teljesítésigazolást minden esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt tartalommal alkalmazzanak, az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésében rögzített elle-	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	nőrzési kötelezettségének eleget tegyen. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető és Szabó Ildikó gazdasági vezető				
1/12.	<u>Feladat:</u> Az Info tv. 1. mellékletében felsorolt közérdekű adatok teljes körű közzététele, megfelelően az Info tv. 33. § (1) és a 37. § (1) bekezdés előírásának. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/13.	<u>Feladat:</u> Az Iratkezelési szabályzat egyeztetése a Magyar Nemzeti Levéltárral, megfelelően az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontjának. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/14.	<u>Feladat:</u> Az operatív tevékenységek vonatkozásában az eseti és folyamatos nyomonkövetés kialakítása, megfelelően a Bkr. 10. § szakaszának. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/15.	<u>Feladat:</u> Nyilvántartás vezetése a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról, megfelelő a Bkr. 14. § (1), és a 47. § (2) bekezdésének. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. napjától folyamatosan <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/16.	<u>Feladat:</u> A belső kontrollrendszert értékelő vezetői nyilatkozat elkészítése, megfelelő a Bkr. 11. § (1) bekezdésének. <u>Határidő:</u> 2020. 05. 25., a zárszámadási határozat tervezetével <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2/1.	<u>Feladat:</u> Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartások közül a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának, valamint a követelések nyilvántartásának teljes körű, naprakész vezetése, megfelelő az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka foggyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/2.	<u>Feladat:</u> A havi zárlati feladatok keretében a részletező nyilvántartások egyeztetése az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített kötelezettségvállalásokkal és követelésekkel, megfelelően az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pontjának. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
2/3.	<u>Feladat:</u> A K1-K9 rovatfőcsoportokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlák szabályszerű alábontásának folyamatos alkalmazása, megfelelően az Áhsz. 51. § (1b) a), és b) pontjainak. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/4.	<u>Feladat:</u> A kiadási pénztárbizonylatok a Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek megfeleljenek, a készpénz feltevőjének nevét minden esetben tartalmazzák. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szmilkó Dorottya gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
2/5.	<u>Feladat:</u> A K1 és K2 rovatfőcsoportokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítésének a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján történő könyvelése, az egyeztetések elvégzése az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásának megfelelően. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	részben történt meg	határidőben végrehajtott	–	Felhívjuk a figyelmet, hogy a K1 és K2 rovatfőcsoportokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítését minden esetben úgy könyveljék, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása érvényesüljön. A Kincstár által megküldött könyvelési értesítő értékei, és a könyvvezetésben feltüntetett azonos időszakra vonatkozó értékek ne térjenek el.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3/1.	Feladat: A 2020. évi költségvetési beszámoló készítése során a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése. Arról történő gondoskodás, hogy a maradványkimutatásban a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegével megegyezzen. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05., a 2020. évi költségvetési beszámoló feladásáig <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bolgár Kulturális, Dokumentációs és Információs Központ
Törzsszám: 791847

A Központ az intézkedési tervben foglalt 26 feladatból, 26 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. A belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1/1.	<u>Feladat:</u> az SZMSZ-ben az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglalt, a szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartás módjának, szabályainak rögzítése és az Ávr. 13. § (4a) pontja szerint a jogszabályváltozásoknak a hatálybalépést követő harminc napon belüli átvezetése. <u>Határidő:</u> 2020. 02. 28. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/2.	<u>Feladat:</u> a Munkamegosztási megállapodásban az Ávr. 9. § (1) b) pontjában foglalt – a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő – feladatok rögzítése, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében meghatározottaknak megfele-	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	lően az irányító szerv (Önkormányzat) által a Munkamegosztási megállapodás jóváhagyása. <u>Határidő:</u> 2020. 01. 24. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető				
1/3.	<u>Feladat:</u> az Áhsz. 50. § (1) és a Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Bolgár Központ gazdálkodására jellemző sajátosságokat tartalmazó Számviteli Politika és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglalt szabályzatok elkészítése (Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat, Pénzkezelési szabályzat) <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> Genát Andrea intézményvezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/4.	<u>Feladat:</u> az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének megfelelően a Bolgár Központ gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő Számlarend elkészítése, melyben az Áhsz. 51. § (1)-(2) bekezdésében és a 16. mellékletében foglaltaknak megfelelően a	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	003 és a 005 nyilvántartási számlákat a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján tagolják. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető				
1/5.	<u>Feladat:</u> az Ávr. 13. § (2) a) pontjában rögzítetteknek megfelelően a Bolgár Központ gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő Gazdálkodási szabályzat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/6.	<u>Feladat:</u> az Áht. 37. § és az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalásra irányuló felhatalmazásnak az Intézmény alkalmazásában álló személy részére történő elkészítése, továbbá, személyek kijelölése az Áht. 38. §, Ávr. 57. § (4) bekezdés szerint teljesítésigazolásra, az Ávr. 59. § (1) bekezdése szerint utalványozásra. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Genát Andrea intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/7.	<u>Feladat:</u> az Ávr. 55. § (2) c) pontjában foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzési feladatok ellátására, az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	érvényesítési feladatok ellátására olyan személyek kijelölése, akik a Hivatal állományában állnak és rendelkeznek az Ávr. 55. § (3) bekezdésben meghatározott végzettséggel. <u>Határidő:</u> 2020. 01. 01. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető				
1/8.	<u>Feladat:</u> az Ávr. 13. § (2) b) – h) pontjaiban előírt szabályzatoknak az Ávr. 13. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően a Hivatallal egyeztetett módon történő kiadása. Amennyiben fennáll annak a ténye, hogy nem végeznek olyan tevékenységet, mely szükségessé tenné a szabályzatok elkészítését, úgy ennek a ténynek a Számviteli Politikában való rögzítése. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a szabályzatokban a jogszabály-módosítás miatt szükséges változásoknak a jogszabály hatályba lépését követő harminc napon belül történő átvezetése. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/9.	<u>Feladat:</u> a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt ellenőrzési nyomvonal elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/10.	<u>Feladat:</u> a Bkr. 6. § (4) – (4a) bekezdéseiben foglaltak alapján az integritást sértő események eljárásrendjének kialakítása. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető Genát Andea intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/11.	<u>Feladat:</u> a Bkr. 6. § (4) és a Bkr. 7. § (1) – (5) bekezdéseiben meghatározottak szerint az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető Genát Andea intézményvezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/12.	<u>Feladat:</u> a Bkr. 8. § (1) – (4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a szervezeten belüli kontrolltevékenységek kialakítása. Az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll-eljárások szabályozása belső szabályzatok,	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	felelősségi körök meghatározásával. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Genát Andrea intézményvezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető				
1/13.	<u>Feladat:</u> a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltak érvényesítése érdekében a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a kontrollok kiépítése és a döntések dokumentumainak elkészítése. A jövőben minden gazdasági eseményhez kapcsolódóan az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt, írásbeli rendelkezés (utalványrendelet) elkészítése, melynek adattartalma megfelel az Ávr. 59. § (3) bekezdésben foglaltaknak. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/14.	<u>Feladat:</u> a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályban és belső szabályzatban foglaltak betartása: - az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzésnek a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi el-	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	lenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével történő elvégzése, - az Ávr 55. § (2) c) pontjában foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzésnek a Hivatal állományában álló személy általi végzése, - a teljesítésnek az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtak szerint, az igazolás dátumának feltüntetésével és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával való igazolása, - az érvényesítés tevékenységének az Ávr. 58. § (1) bekezdése szerint történő végzése, a megelőző ügymenetben az Áht., Ávr. és az Áhsz. előírásai-, valamint a belső szabályzatokban foglaltak betartásának ellenőrzése. <u>Határidő:</u> 2020. 01. 01. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető Szabó Ildikó gazdasági vezető				

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/15.	<u>Feladat:</u> az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében és a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatban foglaltak szerint a közérdekű adatoknak az internetes honlapon való teljes körű közzététele. <u>Határidő:</u> 2020. 08. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás hivatalvezető, Genát Andrea intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/16.	<u>Feladat:</u> az Iratkezelési szabályzatnak az Ltv. 9. § (4) bekezdés előírásának megfelelően való elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/17.	<u>Feladat:</u> a Bkr. 10. §-ban foglaltaknak megfelelően a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/18.	<u>Feladat:</u> az operatív tevékenységek keretében az eseti és a folyamatos nyomon követés megvalósítása minden esetben, a Bkr. 10. §-ban rögzítetteknek megfelelően. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/19.	<u>Feladat:</u> a Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Bkr. 47. § (2) bekezdésében meghatározott tartalommal nyilvántartás vezetése a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/20.	<u>Feladat:</u> a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat elkészítése a Hivatalvezető által a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása és a 2. § nd) pont alapján. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 25., zárszámadási határozat tervezettel <u>Felelős:</u> Genát Andrea intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka foggyottá vált/ nem idő-szerű	határidőre meg-történt/ határ-időn túl megtör-tént/ nem rele-váns		
2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2/1.	Feladat: az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának teljes körű, naprakész vezetése és az Áhsz. 39. § (3), 45. § (3) bekezdések előírásainak megfelelően a részletező nyilvántartások adatai által a jogszabályokban előírt adatszolgáltatásokban kimutatott adatok alátámasztása. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
2/2.	Feladat: az Áhsz 53. § (5) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a havi könyvviteli zárlat keretében az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített kötelezettségvállalások egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/3.	<u>Feladat:</u> a gazdasági események könyvelésekor a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásainak betartása, a K1 – K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlák alábontása az Áhsz. 51. § (1b) a) - b) pontjaiban foglaltak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
2/4.	<u>Feladat:</u> a jövőben a készpénzkifizetések alkalmával kiállított kiadási pénztárbizonylat Szt. 167. § (1) bekezdésben foglalt alaki és tartalmi követelményeinek való megfelelése, azon minden esetben a készpénz felvétele nevének feltüntetése. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető Szmilkó Dorottya gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/5.	<u>Feladat:</u> a K1 és K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítésének az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján való könyvelése, a szükséges egyeztetések elvégzése és az esetleges eltéréseknek a Kincstári helyesbítő alapján való lekönyvelése. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3/1.	<u>Feladat:</u> a beszámoló készítése során az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesülése, a maradványkimutatásban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegének a Mérlegben kimutatott kötelezettségek összegével való egyezése. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05., és a költségvetési beszámoló feladásával <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KUTATÓINTÉZET

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bolgár Kutatóintézet
Törzsszám: 831796

Az Hivatal az intézkedési tervben foglalt 25 feladatból, 24 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges. Egy feladat teljesítése részben történt meg, amelyre vonatkozóan figyelem felhívás történt.

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/ oka foggyottá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. A belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1/1.	<u>Feladat:</u> az SZMSZ-ben a hatályos jogszabályoknak megfelelően való rögzítése az Ávr. 13.§ (5) bekezdésben foglalt, a szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartás módjának, szabályainak és az Ávr. 13. § (4a) pontja szerint a jogszabályváltozásoknak a hatálybalépést követő harminc napon belül történő átvezetése. <u>Határidő:</u> 2020. 02. 28. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/2.	Feladat: a Munkamegosztási megállapodásban az Ávr. 9. § (1) b) pontjában foglalt – a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő – feladatok rögzítése, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően az irányító szerv (Önkormányzat) által a Munkamegosztási megállapodás jóváhagyása. Határidő: 2020. 01. 24. Felelős: dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/3.	Feladat: az Áhsz. 50. § (1) és a Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Bolgár Kutatóintézet gazdálkodására jellemző sajátosságokat tartalmazó Számviteli politika és az Szt. 14. § (5) bekezdésben foglalt szabályzatok (Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és források értékelési szabályzata, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat, Pénzkezelési szabályzat) elkészítése. Határidő: 2020. 12. 15. Felelős: Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	<u>Feladat:</u> az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének megfelelően a Bolgár Kutatóintézet gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő Számlarend elkészítése, melyben az Áhsz. 51. § (1)-(2) bekezdésében és a 16. mellékletében foglaltaknak megfelelően a 003 és a 005 nyilvántartási számlákat a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján tagolják. <u>Határidő:</u> 2020.12.15. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/5.	<u>Feladat:</u> az Ávr. 13. (2) a) pontjában rögzítetteknek megfelelően a Kutatóintézet gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő Gazdálkodási szabályzat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/6.	<u>Feladat:</u> az Áht. 37. § és az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerint kötelezettségvállalásra irányuló felhatalmazásnak az intézmény alkalmazásában álló személy részére történő elkészítése, továbbá személyek kijelölése az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (4) bekezdések szerint teljesítésigazolásra, az Ávr. 59. § (1), bekezdése szerint utalványozásra. <u>Határidő:</u> 2020. 08. 30. <u>Felelős:</u> Tyutyunkova Mónika intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/7.	<u>Feladat:</u> az Ávr. 55. § (2) c) pontjában foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzési feladatok ellátására, az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az érvényesítési feladatok ellátására olyan személy kijelölése, aki a Hivatal állományában áll és rendelkezik az Ávr. 55. § (3) bekezdésben meghatározott végzettséggel. <u>Határidő:</u> 2020. 01. 01. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/8.	<u>Felelős:</u> az Ávr. 13. § (2) b) – h) pontjaiban előírt szabályzatoknak az Ávr. 13. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően a Hivattalal egyeztetett módon történő kiadása. Amennyiben fennáll annak ténye, hogy nem végeznek olyan tevékenységet, mely szükségessé tenné a szabályzatok elkészítését, ennek a ténynek a Számviteli politikában való rögzítése. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a szabályzatokban a jogszabály-módosítás miatt szükséges változásoknak a jogszabály a hatályba lépését követő harminc napon belüli átvezetése. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/9.	<u>Feladat:</u> a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt ellenőrzési nyomvonal elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/10.	<u>Feladat:</u> a Bkr. 6. § (4) – (4a) bekezdéseiben foglaltak alapján az integritást sértő események eljárásrendjének kialakítása. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/11.	<u>Feladat:</u> a Bkr. 6. § (4) és 7. § (1) – (5) bekezdéseiben meghatározottak szerint az Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető Tyutyunkova Mónika intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/12.	<u>Feladat:</u> a Bkr. 8. § (1) – (4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a szervezeten belüli kontrolltevékenységek kialakítása, a belső szabályzatokban az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások szabályozása a felelősségi körök meghatározásával. <u>Határidő:</u> 2020. 11. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető, Tyutyunkova Mónika intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/13.	<u>Feladat:</u> a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltak érvényesítése érdekében a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a kontrollok kiépítése, és a döntések dokumentumainak elkészítése. Minden gazdasági eseményhez kapcsolódóan az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt, írásbeli rendelkezés (utalványrendelet) elkészítése, melynek adattartalma megfelel az Ávr. 59. § (3) bekezdésben meghatározottakkal. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/14.	<u>Feladat:</u> a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályban és belső szabályzatban foglaltak betartása: - az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzésnek a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának feltüntetésével és a pénzügyi el-	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	ellenjegyzés tényének megjelölésével való elvégzése, - az Ávr 55. § (2) c) pontjában foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzésnek a Hivatal állományában álló személy általi végzése, - a teljesítésnek az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtak szerint az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történő igazolása, - az érvényesítő tevékenységének az Ávr. 58. § (1) bekezdése szerinti végzése, annak ellenőrzése, hogy az előző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait és a belső szabályzatokban foglaltakat. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető				

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/15.	<u>Feladat:</u> az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében és a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatban foglaltak szerint a közérdekű adatoknak az internetes honlapon történő teljes körű közzététele. <u>Határidő:</u> 2020. 08. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/16.	<u>Feladat:</u> Iratkezelési szabályzatnak az Ltv. 9. § (4) bekezdés előírásának megfelelően történő elkészítése. <u>Határidő:</u> 2020. 10. 30. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető Tyutyunkova Mónika intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
1/17.	<u>Feladat:</u> a Bkr. 10. §-ban foglaltaknak megfelelően a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető, Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/18.	<u>Feladat:</u> a Bkr. 10. §-ban rögzítetteknek megfelelően az operatív tevékenységek keretében az eseti és a folyamatos nyomon követés megvalósítása minden esetben. <u>Határidő:</u> 2020. 12. 15. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/19.	<u>Feladat:</u> a Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Bkr. 47. § (2) bekezdésében meghatározott tartalommal történő nyilvántartás vezetése a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> dr. Mohácsy Tamás Imre hivatalvezető Szabó Ildikó gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
1/20.	<u>Feladat:</u> a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása és a 2. § nd) pont alapján a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat elkészítése a Hivatalvezető által. <u>Határidő:</u> 2020.. 06. 25., és a zárszámadási határozat tervezetével <u>Felelős:</u> Tyutyukova Mónika intézményvezető	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2/1.	<u>Feladat:</u> az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott nyilvántartások teljes körű, naprakész vezetése és az Áhsz. 39. § (3) és az Áhsz. 45. § (3) bekezdések előírásainak megfelelően a részletező nyilvántartások adatai által a jogszabályokban előírt adatszolgáltatásokban kimutatott adatok alátámasztása. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—
2/2.	<u>Feladat:</u> az Áhsz 53. § (5) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a havi könyvviteli zárlat keretében az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített kötelezettségvállalások egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	—	—

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/ oka foggyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/3.	<u>Feladat:</u> a gazdasági események könyvelésekor a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásainak betartása, a K1 – K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlák alábontása az Áhsz. 51. § (1b) a) - b) pontjaiban foglaltak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–
2/4.	<u>Feladat:</u> a jövőben a készpénzkifizetések alkalmával kiállított kiadási pénztárbizonylatok az Szt. 167. § (1) bekezdésben foglalt alaki és tartalmi követelményeknek való megfelelése, azon a készpénz felvevője nevének feltüntetése minden esetben. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/5.	Feladat: a K1 és K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítésének az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján való könyvelése, a szükséges egyeztetések elvégzése, és az esetleges eltérések a Kincstári helyesbítő alapján való lekönyvelése. <u>Határidő:</u> 2020. 06. 05. <u>Felelős:</u> Szabó Ildikó gazdasági vezető, Szabóné Szalay Éva gazdasági ügyintéző	megtörtént	határidőben végrehajtott	–	–

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

.....
Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek:

- 1/1. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Bolgár Országos Önkormányzat
- 1/2. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Bolgár Kétnyelvű Nemzetiségi Óvoda
- 1/3. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Bolgár Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola
- 1/4. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala
- 1/5. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Bolgár Kulturális, Dokumentációs és Információs Központ
- 1/6. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Bolgár Kutatóintézet

- 2/1. melléklet: Teljességi nyilatkozat – Bolgár Országos Önkormányzat
- 2/2. melléklet: Teljességi nyilatkozat – Bolgár Kétnyelvű Nemzetiségi Óvoda
- 2/3. melléklet: Teljességi nyilatkozat – Bolgár Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola
- 2/4. melléklet: Teljességi nyilatkozat – Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala
- 2/5. melléklet: Teljességi nyilatkozat – Bolgár Kulturális, Dokumentációs és Információs Központ
- 2/6. melléklet: Teljességi nyilatkozat – Bolgár Kutatóintézet

Készült: 1 példányban.

Kapja: Bolgár Országos Önkormányzat, dr. Muszev Dimitrov Dancso elnök,
(Cím: 1097 Budapest, Fehér Holló utca 6.) – elektronikusan hivatali kapun küld-
ve - Irattár

ZÁRADÉK

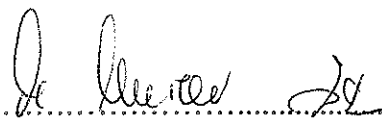
Az utóellenőrzésről készült jelentéstervezetben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az utóellenőrzési jelentéstervezetének átvételétől számított 8 naptári napon belül a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya felé észrevételt tehetek. Az észrevételt részletezett indoklással, dokumentumokkal és a jogszabályhelyek megjelölésével alátámasztva küldöm meg.

Tudomásul veszem, hogy amennyiben a fentiekben megjelölt határidőre nem küldöm meg észrevételeimet, az utóellenőrzési jelentéstervezet az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében lezárásra kerül.

A Bolgár Országos Önkormányzat által irányított költségvetési szervek részére az utóellenőrzési jelentéstervezetének kivonatait az Ávr. 115/F. § (4) bekezdése értelmében átadom.

Az utóellenőrzésről készült Jelentéstervezetet az aláírt záradékkal, valamint a „Teljességi nyilatkozatot” törzsszámonként, a „Mintavételek értékelése” táblázatot, valamint észrevétel esetén az egyéb mellékleteket, és a vezetők ellenőrzésről készített jelentéstervezettel kapcsolatos észrevételeit elektronikus, és kézi aláírással, valamint időbélyeggel ellátva, a jogszabályi határidőn belül feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Budapest, 2021. június 11.


Dr. Muszev Dimitrov Dancso
elnök




Dr. Mohácsy Tamás Imre
hivatalvezető

