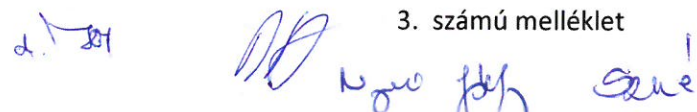


INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Harci Kincsesláda Óvoda és Mini Bölcsőde
Törzsszám: 837765

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma, rövid leírása	feladat sorszáma	elvégezendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
A kötelezettségvállalás dokumentumain nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés.	1/1. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően a kötelezettségvállalás előtt történjen meg.	1.	A jövőben létrejövő kötelezettségvállalás dokumentumain pénzügyi ellenjegyzés elvégzése az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően.	2020.12.31.	intézményvezető, gazdálkodási ügyintéző
Az Óvoda a 2019. évben nem rendelkezett Iratkezelési szabályzattal. Az Iratkezelési szabályzatot az intézmény 2020.01.01-i hatállyal készítette el	1/2. Az Óvoda rendelkezzen az Ltv. 10. § -ának megfelelően Iratkezelési szabályzattal.	2.	Az Ltv. 10. § -ának megfelelően Iratkezelési szabályzat elkészítése megtörtént.	2020.12.31.	intézményvezető, jegyző
Az Óvoda a készpénzes fizetések esetén alkalmazandó 1, illetve 2 forintos kerekítési összegeket nem elkülönítetten, hanem az áfát is tartalmazó ellenérték részeként könyveli.	2/1. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a készpénz átadás esetén az 1 és 2 forintos érték bevonása miatti kerekítést a 2008. évi III. törvény, az Áfa tv., valamint az Óvoda Pénzkezelési szabályzata alapján számolja el.	3.	A készpénz átadás esetén az 1 és 2 forintos érték bevonása miatti kerekítést a 2008. évi III. törvény, az Áfa tv., valamint az Óvoda Pénzkezelési szabályzata alapján lévő elszámolása.	2020.12.31.	intézményvezető, pénztáros
Az Óvoda 2019. évi költségvetési rendeletében szereplő eredeti előirányzatok a Személyi juttatások (K1), Dologi kiadások	2/2. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áht. 28/A. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv	4.	Az Áht. 28/A. § (2) bekezdése alapján az Önkormányzat elemi költségvetése a költségvetési rendeletben meghatározott bevételi és kiadási	2020.12.31.	intézményvezető, gazdálkodási ügyintéző


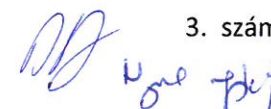

3. számú melléklet


INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Harci Kincsesláda Óvoda és Mini Bölcsőde

Törzsszám: 837765

(K3) és a Központi, irányító szervei támogatás (B816) rovatokon nem egyeznek meg az elemi költségvetésben szereplő, illetve a könyvelésben rögzített eredeti előirányzataival.	költségvetési rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatairól legyen az elemi költségvetés elkészítve, azzal teljeskörűen egyezzen meg.		előirányzatai alapján történő elkészítése, teljeskörű egyezőség biztosítása.		
A 2019. évi 06. havi időközi költségvetési jelentésében az 5. módosított előirányzat oszlop adatai szerint előirányzat átcsoportosításra és előirányzat módosításra került sor a könyvelésben, ezeket azonban írásbeli dokumentummal nem támasztotta alá az Óvoda.	2/3. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áht. 34-35. §-a szerinti előirányzat módosítások és előirányzatok közötti átcsoportosítások a jogszabályi rendelkezések, és azok figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján legyenek nyilvántartásba véve.	5.	Az adatszolgáltatási kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 39.§ (3) bekezdése alapján az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások teljes körű vezetése, és az előirányzatok nyilvántartása, mely tartalmazza az I. fejezet 2. b) pontja szerinti adatokat.	2020.12.31.	intézményvezető, gazdálkodási ügyintéző
Az előirányzatok nyilvántartása hiányos, mivel nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklete I. 2. b. Pontja szerint, az elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat.	2/4. A Intézményvezető intézkedjen, hogy Óvoda az adatszolgáltatási kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 39.§ (3) bekezdése alapján az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások teljes körű vezetésével gondoskodjon, és az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza az I. fejezet 2. b) pontja szerinti adatokat.	6.	Az Áht. 34-35. §-a szerinti előirányzat módosítások a jogszabályi rendelkezések, és azok figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok nyilvántartásának vezetése.	2020.12.31.	intézményvezető, gazdálkodási ügyintéző
Az Óvoda nem küldte meg az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezete	2/5. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Óvoda az adott előlegek könyvviteli számla egyenlegének	7.	Az Intézményvezető gondoskodik az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet által előírt minimum követelményeknek	2020.12.31.	intézményvezető,

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Harci Kincsesláda Óvoda és Mini Bölcsőde

Törzsszám: 837765

szerinti adott előlegek részletező nyilvántartását.	alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetésével gondoskodik.		megfelelő részletező nyilvántartás vezetéséről.		gazdálkodási ügyintéző
A 2019. évben vizsgált mintatételek értékelése során az ellenőrzés megállapította, hogy a kiadási pénztárbizonylaton nem tüntették fel a pénzt átvevő személy nevét, csak az aláírása szerepel azon. A pénz átvevőjeként, megnevezéseként a számla kibocsátóját tüntették fel.	3/1. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a jövőben a kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személynek a nevét tüntessék fel, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolta a Pénzkezelési szabályzat IV. 3. b) pontjának megfelelően.	8.	A jövőben a kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személynek nevének a feltüntetése, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolta a Pénzkezelési szabályzat IV. 3. b) pontjának megfelelően.	2020.12.31.	intézményvezető, pénztáros
Az Óvoda a mérleg H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek során 41 540,- Ft-ot mutatott ki, ugyanakkor a 2019. évi maradványt nem terhelte kötelezettség vállalás az Óvoda maradvány kimutatásában.	3/2. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Óvoda kötelezettségvállalással terhelt maradványának összege az Ávr. 150. § (1) bekezdése b) pontja alapján kerüljön megállapításra.	9.	Kötelezettségvállalással terhelt maradványának összege az Ávr. 150. § (1) bekezdése b) pontja alapján lévő megállapítása. Kiemelt figyelem a számlák fizetési határidejének lejáratára előtti pénzügyi teljesítésére.	2020.12.31.	intézményvezető, gazdálkodási ügyintéző,

Harc, 2020. május 28.



 Szakálosné Marosi Ildikó
 intézményvezető
 (P. H.)

Handwritten signatures and initials.

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Harci Kincsesláda Óvoda és Mini Bölcsőde
Törzsszám: 837765

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



Szakálosné Marosi Ildikó
intézményvezető
2020. május 28.



dr. Herczig Hajnalka
jegyző
2020. május 28.



Drubits Dália
gazdálkodási ügyintéző
2020. május 28.

Nyul Józsefné
pénztáros
2020. május 28.

