

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest Főváros X. Kerület Kőbánya Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2022. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

Tartalom

| | |
|---|-----|
| I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK | 3 |
| II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ | 10 |
| III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT | 11 |
| III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL | 15 |
| III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MÁSZÓKA ÓVODA | 18 |
| III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GÉPMADÁR ÓVODA | 23 |
| III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÓBITA ÓVODA | 28 |
| III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MOCORGÓ ÓVODA | 33 |
| III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GESZTENYE ÓVODA..... | 38 |
| III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – CSODAPÓK ÓVODA | 43 |
| III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GYÖNGYIKE ÓVODA..... | 48 |
| III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HÁRSLEVELŰ ÓVODA | 54 |
| III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – APRÓK HÁZA ÓVODA | 59 |
| III/12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – CSODAFÁ ÓVODA..... | 64 |
| III/13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GÉZENGÚZ ÓVODA | 69 |
| III/14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ZSIVAJ ÓVODA | 75 |
| III/15. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – RECE-FICE ÓVODA | 80 |
| III/16. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KEB | 85 |
| III/17. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KISKAKAS ÓVODA | 91 |
| III/18. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÁRKA | 96 |
| III/19. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SPORTKÖZPONT | 101 |
| IV. BEFEJEZŐ RÉSZ | 106 |

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szervek:

| Sorszám | Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése | PIR törzsszám |
|---------|--|---------------|
| 1. | Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat | 735737 |
| 2. | Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal | 510008 |
| 3. | Kőbányai Mászóka Óvoda | 679604 |
| 4. | Kőbányai Gépmadár Óvoda | 679626 |
| 5. | Kőbányai Bóbita Óvoda | 679637 |
| 6. | Kőbányai Mocorgó Óvoda | 679648 |
| 7. | Kőbányai Gesztenye Óvoda | 679659 |
| 8. | Kőbányai Csodapók Óvoda | 679671 |
| 9. | Kőbányai Gyöngyike Óvoda | 679682 |
| 10. | Kőbányai Hárslevelű Óvoda | 679693 |
| 11. | Kőbányai Aprók Háza Óvoda | 679703 |
| 12. | Kőbányai Csodafa Óvoda | 679714 |
| 13. | Kőbányai Gézengúz Óvoda | 679725 |
| 14. | Kőbányai Zsivaj Óvoda | 679736 |
| 15. | Kőbányai Rece-fice Óvoda | 679857 |
| 16. | Kőbányai Egyesített Bölcsődék | 679868 |
| 17. | Kőbányai Kiskakas Óvoda | 679901 |
| 18. | Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ | 823137 |
| 19. | Kocsis Sándor Sportközpont | 831444 |

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területért felelős vezetők neve, beosztása:

| Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése | A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve) | A szerv vezetője | Megjegyzés |
|--|---|--|---|
| | Név / beosztás | Név / beosztás | az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig) |
| Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat | Dr. Végh Liza főosztályvezető | D. Kovács Róbert Antal polgármester | - |
| Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal | | dr. Szabó Krisztián jegyző | - |
| Kőbányai Mászóka Óvoda | | Forintos Ilona intézményvezető | - |
| Kőbányai Gépmadár Óvoda | | Király Ildikó intézményvezető | - |
| Kőbányai Bóbita Óvoda | | Blattner Edit intézményvezető | - |
| Kőbányai Mocorgó Óvoda | | Bernáthné Balogh Ildikó intézményvezető | - |
| Kőbányai Gesztenye Óvoda | | Fenyvesiné Huller Tímea intézményvezető | - |

| Irányító szerv és az általa irányított kötségvetési szervek megnevezése | A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve) | A szerv vezetője | Megjegyzés |
|--|---|--|--|
| | Név / beosztás | Név / beosztás | az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés ké- szítéséig) |
| Kőbányai Csodapók Óvoda | Dr. Végh Liza főosztályvezető | Szigetiné Mezei Gabriella intézmény- vezető | - |
| Kőbányai Gyöngyike Óvoda | | Mátyusné Szabó Be- áta intézményvezető | - |
| Kőbányai Hárslevelű Óvoda | | Surányi Tünde intézményvezető | - |
| Kőbányai Aprók Háza Óvoda | | Gyéressy Éva intézményvezető | - |
| Kőbányai Csodafa Óvoda | | Benedek Zoltánné intézményvezető | - |
| Kőbányai Gézengúz Óvoda | | Angyal Nóra intézményvezető | - |
| Kőbányai Zsivaj Óvoda | | Babics Attiláné intézményvezető | - |
| Kőbányai Rece-fice Óvoda | | Házi Melinda intézményvezető | - |
| Kőbányai Egyesített Böl- csődék | | Göncziné Sárvári Gabriella intézmény- vezető | - |

| Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése | A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve) | A szerv vezetője | Megjegyzés |
|--|---|--------------------------------------|---|
| | Név / beosztás | Név / beosztás | az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig) |
| Kőbányai Kiskakas Óvoda | Dr. Végh Liza főosztályvezető | Szepesi Zsuzsanna intézményvezető | - |
| Bárka Kőbányai Humán-szolgáltató Központ | | Lehoczki Klára intézményvezető | - |
| Kocsis Sándor Sportközpont | | Kuróczi Pál intézményvezető | - |

A vizsgálatot végezték:

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|---|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Pál Ferenc vizsgálatvezető | 2024.04.15. | 2024.06.30. | ÖPSZEF/778-1/2024. |
| Bortel Gabriella ellenőr | 2024.04.15. | 2024.06.30. | ÖPSZEF/778-1/2024. |
| Dálnokyné Kerekes Veronika ellenőr | 2024.04.15. | 2024.06.30. | ÖPSZEF/778-1/2024. |
| Hideg Istvánné Fialat Szilvia ellenőr | 2024.04.24. | 2024.06.30. | ÖPSZEF/778-5/2024. |

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- 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 jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Kőbányai Egyesített Bölcsődék (a továbbiakban: KEB),
- Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ (a továbbiakban: Bárka),
- Kocsis Sándor Sportközpont (a továbbiakban: Sportközpont),
- Kőbányai Mászóka Óvoda (a továbbiakban: Mászóka Óvoda),
- Kőbányai Gépmadár Óvoda (a továbbiakban: Gépmadár Óvoda),
- Kőbányai Bóbita Óvoda (a továbbiakban: Bóbita Óvoda),
- Kőbányai Mocorgó Óvoda (a továbbiakban: Mocorgó Óvoda),
- Kőbányai Gesztenye Óvoda (a továbbiakban: Gesztenye Óvoda),
- Kőbányai Csodapók Óvoda (a továbbiakban: Csodapók Óvoda),
- Kőbányai Gyöngyike Óvoda (a továbbiakban: Gyöngyike Óvoda),
- Kőbányai Hárslevelű Óvoda (a továbbiakban: Hárslevelű Óvoda),
- Kőbányai Aprók Háza Óvoda (a továbbiakban: Aprók Háza Óvoda),
- Kőbányai Csodafa Óvoda (a továbbiakban: Csodafa Óvoda),
- Kőbányai Gézengúz Óvoda (a továbbiakban: Gézengúz Óvoda),
- Kőbányai Zsivaj Óvoda (a továbbiakban: Zsivaj Óvoda),
- Kőbányai Rece-fice Óvoda (a továbbiakban: Rece-fice Óvoda),
- Kőbányai Kiskakas Óvoda (a továbbiakban: Kiskakas Óvoda),
- az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),

- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ellenőrzés),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

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

Ellenőrzés tárgya:

A 2022. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/175-7/2023. iktatószámú 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 a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-jétől a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig terjedhet.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata, továbbá szükség szerint alapbizonylatokon alapuló mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján.
- A közérdekű adatok közzétételét igazoló honlapon végzett megfelelőségi ellenőrzés.
- A Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján.
- Javaslatoz megfogalmazása, az ellenőrzött szerv intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,

- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2022. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat, ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámolók az ÖPSZEF/175-19/2023. és ÖPSZEF/766-3/2024. itatószámokon kerültek befogadásra.

A Kincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály a 2024. április 15. napján kelt ÖPSZEF/778-4/2024. iktatószámú levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2023. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 318 feladatot jelölt meg.

Az utóellenőrzés megállapította, hogy az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtása az alábbiak szerint alakult:

- 299 db határidőben,
- 2 db határidőn túl,
- 15 db nem időszerű,
- 2 db pedig nem került végrehajtásra. A nem végrehajtott feladatokra, a jelentésben intézkedési javaslatokat fogalmaztunk meg.

A belső kontrollrendszer utóellenőrzésére vonatkozó megállapítások:

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer hiányosságainak pótlásáról az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek – 2 eset kivételével – intézkedtek, azokat határidőre teljesítették. Az elvégzett intézkedések megfeleltek az intézkedési terv végrehajtására vonatkozó előírásnak.

A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelésével kapcsolatos megállapításokat nem fogalmaztunk meg.

Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján kapcsolatos megállapításokat nem fogalmaztunk meg.

Az utóellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait az Ellenőrzési jelentés III/1-19. pontjai tartalmazzák, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget is maguk után vonnak.**

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024.09.30.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat**

Törzsszám: 735737

Az Önkormányzat az intézkedési tervben vállalt 14 feladatból 12 feladatot határidőre végre hajtott. 2 feladat teljesítése nem történt meg, így erre vonatkozóan további intézkedésre javaslatot tettünk.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|--|--|--|--|---|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | A Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő kormányzati funkciókat módosítjuk. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.2. | Az SZMSZ kiegészítésre kerül a Jegyzőnek a jogszabály sértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségével. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem történt meg | - | Kezdeményezzen intézkedést, hogy a Möt. 53. § (1) bekezdés k) pont előírása alapján az SZMSZ rendelkezzen a jegyzőnek a jogszabály sértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségéről. | Az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló szerint: „Az SZMSZ kiegészítésének előkészítése folyamatban van. A végrehajtás várható határideje: 2024. november 30.” A fentiek okán a Kincstár az ÖPSZEF/175-7/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentésében tett megállapítást továbbra is fenntartja. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|--|---|---|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.3. | Az SZMSZ módosítjuk, ezt követően nem tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem történt meg | - | Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalmában aktualizálásra kerüljön, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást (1990. évi LXV. törvény) ne tartalmazzon. | Az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló szerint: „Az SZMSZ kiegészítésének előkészítése folyamatban van. A végrehajtás várható határideje: 2024. november 30.” A fentiek okán a Kincstár az ÖPSZEF/175-7/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentésében tett megállapítást továbbra is fenntartja. |
| 1.4. | Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek SZMSZ-ét az irányító szerv jóváhagyja. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.5. | A Közigazgatási szerződésekből rögzítjük a Nemzeti Önkormányzatok kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ben meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségre, nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozóan. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.6. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajtós szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.7. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.8. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.9. | Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|--|--|---|----------------------------------|-------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.10. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.11. | Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyilvántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.12. | Az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezése szerint az érvényesítés és az utalványozás az utalványrendeleteken a nem elektronikus aláírás esetén is pénzügyi teljesítést megelőzően történik. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | Ö/V/1 minta |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| 2.1. | A bevételi számlák kibocsátásához számla-típusonként a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelelően főosztályvezetői felhívást készítünk. | megtörtént | határidőre megtörtént | - | Ö/V/2 minta |
| 2.2. | Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | Ö/V/3 minta |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal**

Törzsszám: 510008

A Hivatal az intézkedési tervben vállalt 11 feladatból 10 feladatot határidőre elvégezt, míg 1 feladat nem volt időszerű. További intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ irányító szerv által jóváhagyásra kerül az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.2. | Az SZMSZ kiegészítésre és aktualizálásra kerül az Ávr. 13. § (1) bekezdés b), c), e), h) és i) pontokban előírt adatokkal. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | Az Ávr. 10/A. § előírásának megfelelően a Hivatal gazdasági szervezeti egységének Ügyrendjét elkészítjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.5. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.6. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályjaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.7. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.9. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.10. | Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyilvántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem időszerű | nem releváns | - | - |
| 2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| 3.1. | Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összegét a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatjuk. Végrehajtásának határideje: 2024.02.28. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MÁSZÓKA ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kőbányai Mászóka Óvoda**

Törzsszám: 679304

A Mászóka Óvoda az intézkedési tervben vállalt 17 feladatból 16 feladatot határidőre elvégezett, míg 1 feladat nem volt időszerű. További intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ-t az irányító szerv az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően jóváhagyja. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.2. | Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben a jogszabályi hivatkozás aktualizálásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|--|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.5. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.6. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.7. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|--|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.9. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.10. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.11. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|--|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.12. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Intézményvezető által kiadásra (elkészítésre) kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.13. | Elkészítésre kerül az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.14. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkör-gyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.15. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, az Áhsz. 14. mellékelt szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjával és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|---|--|--|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.16. | Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkö- rök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-min- tájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyil- vántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem időszerű | nem releváns | - | - |
| 1.17. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyet- értésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GÉPMADÁR ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kőbányai Gépmadár Óvoda**

Törzsszám: 679626

A Gépmadár Óvoda az intézkedési tervben vállalt 18 feladatból 17 feladatot határidőre elvégezett, míg 1 feladat nem volt időszerű. További intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ-t az irányító szerv az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően jóváhagyja. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.2. | Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben a jogszabályi hivatkozás aktualizálásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében – az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 1. és 7. pont szerinti törzskönyvi adatok (PIR szám, statisztikai számjel) tekintetében – a Gépmadár Óvoda SZMSZ-ének tartalma aktualizálásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.5. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.6. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.7. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.9. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.10. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.11. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.12. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.13. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Intézményvezető által kiadásra (elkészítésre) kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.14. | Elkészítésre kerül az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.15. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkör-gyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.16. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, az Áhsz. 14. mellékelt szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjával és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.17. | Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-min-tájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyilvántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem időszerű | nem releváns | - | - |
| 1.18. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyet-értésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÓBITA ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kőbányai Bóbita Óvoda**

Törzsszám: 679637

A Bóbita Óvoda az intézkedési tervben vállalt 17 feladatból 16 feladatot határidőre elvégezett, míg 1 feladat nem volt időszerű. További intézkedésre javaslatot nem foglalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ-t az irányító szerv az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően jóváhagyja. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.2. | Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben a jogszabályi hivatkozás aktualizálásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.5. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.6. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.7. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.9. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.10. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.11. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.12. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Intézményvezető által kiadásra (elkészítésre) kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.13. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.14. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, az Áhsz. 14. mellékelt szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjával és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.15. | Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-min-tájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyilvántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem időszerű | nem releváns | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.16. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| 3.1. | Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összegét a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatjuk. Végrehajtásának határideje: 2024.02.28. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MOCORGÓ ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kőbányai Mocorgó Óvoda**

Törzsszám: 679648

A Mocorgó Óvoda az intézkedési tervben vállalt 17 feladatból 16 feladatot határidőre elvégezett, míg 1 feladat nem volt időszerű. További intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|---|--|--|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ-t az irányító szerv az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően jóváhagyja. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.2. | Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben a jogszabályi hivatkozás aktualizálásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.5. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.6. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.7. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.9. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.10. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályjaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.11. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.12. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Intézményvezető által kiadásra (elkészítésre) kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.13. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.14. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, az Áhsz. 14. mellékelt szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjával és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.15. | Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-min-tájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyilvántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem időszerű | nem releváns | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.16. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| 3.1. | Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összegét a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatjuk. Végrehajtásának határideje: 2024.02.28. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GESZTENYE ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kőbányai Gesztenye Óvoda**

Törzsszám: 679659

A Gesztenye Óvoda az intézkedési tervben vállalt 17 feladatból 17 feladatot határidőre elvégezte. További intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|---|---|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ-t az irányító szerv az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően jóváhagyja. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.2. | Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben a jogszabályi hivatkozás aktualizálásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|--|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.5. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.6. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.7. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|--|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.9. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.10. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályzaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.11. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|--|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.12. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Intézményvezető által kiadásra (elkészítésre) kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.13. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.14. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, az Áhsz. 14. mellékelt szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjával és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.15. | Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyilvántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|---|--|--|----------------------------------|-----------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.16. | A bankkártyával történő pénzügyi teljesítések esetében az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történik. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | GP/V/1-2. minta |
| 1.17. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – CSODAPÓK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kőbányai Csodapók Óvoda**

Törzsszám: 679671

A Csodapók Óvoda az intézkedési tervben vállalt 17 feladatból 16 feladatot határidőre elvégezett, míg 1 feladat nem volt időszerű. További intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ-t az irányító szerv az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően jóváhagyja. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.2. | Az SZMSZ módosításra kerül annak érdekében, hogy tartalmazza az alaptevékenységek COFOG szerinti besorolását. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben a jogszabályi hivatkozás aktualizálásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.5. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.6. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajtós szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.7. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.9. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.10. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.11. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályzaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.12. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.13. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Intézményvezető által kiadásra (elkészítésre) kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.14. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkör- gyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs rész- letszabályaival, valamint az ezeket végző személyek ki- jelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.15. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előze- tes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizeté- sek rendjével, az Áhsz. 14. mellékelt szerinti kötelezett- ségvállalás nyilvántartásának módjával és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.16. | Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkö- rök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-min- tájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyil- vántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem időszerű | nem releváns | - | - |
| 1.17. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyet- értésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GYÖNGYIKE ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kőbányai Gyöngyike Óvoda**

Törzsszám: 679682

A Gyöngyike Óvoda az intézkedési tervben vállalt 19 feladatból 19 feladatot határidőre elvégezte. További intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|--|---|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ-t a hatályos Alapító Okiratnak megfelelően módosítjuk, és azt az irányító szerv az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően jóváhagyja. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.2. | Az SZMSZ módosításra kerül, annak érdekében, hogy teljes körűen, az alapító okirat és a törzskönyvi nyilvántartás adataival összhangban tartalmazza a COFOG-okat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | Biztosítjuk a Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pont előírásának megfelelően az SZMSZ 5.2. pontjában és az Intézményvezető-helyettes munkaköri leírásában foglaltak összhangját a munkáltatói jogok gyakorlása tekintetében. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben a jogszabályi hivatkozás aktualizálásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.5. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.6. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.7. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajtós szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.9. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.10. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.11. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.12. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.13. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.14. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Intézményvezető által kiadásra (elkészítésre) kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.15. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|--|----------------------------------|-----------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.16. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, az Áhsz. 14. mellékelt szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjával és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.17. | Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyilvántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.18. | A bankkártyával történő pénzügyi teljesítések esetében az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történik. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | GY/V/1-3. minta |
| 1.19. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HÁRSLEVELŰ ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kőbányai Hárslevelű Óvoda**

Törzsszám: 679693

A Hárslevelű Óvoda az intézkedési tervben vállalt 17 feladatból 16 feladatot határidőre elvégzett, míg 1 feladat nem volt időszerű. További intézkedésre javaslatot nem foglalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ-t a hatályos Alapító Okiratnak megfelelően módosítjuk, és azt az irányító szerv az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően jóváhagyja. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.2. | Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben a jogszabályi hivatkozás aktualizálásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.5. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.6. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.7. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.9. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.10. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.11. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.12. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Intézményvezető által kiadásra (elkészítésre) kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.13. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkör- gyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs rész- letszabályaival, valamint az ezeket végző személyek ki- jelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.14. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előze- tes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizeté- sek rendjével, az Áhsz. 14. mellékelt szerinti kötelezett- ségvállalás nyilvántartásának módjával és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.15. | Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkö- rök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-min- tájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyil- vántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem időszerű | nem releváns | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.16. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| 3.1. | Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összegét a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatjuk. Végrehajtásának határideje: 2024.02.28. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – APRÓK HÁZA ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kőbányai Aprók Háza Óvoda**

Törzsszám: 679703

Az Aprók Háza Óvoda az intézkedési tervben vállalt 16 feladatból 15 feladatot határidőre elvégezett, míg 1 feladat nem volt időszerű. További intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ-t a hatályos Alapító Okiratnak megfelelően módosítjuk, és azt az irányító szerv az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően jóváhagyja. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.2. | Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben a jogszabályi hivatkozás aktualizálásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.5. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.6. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.7. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.9. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.10. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályzaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.11. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.12. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Intézményvezető által kiadásra (elkészítésre) kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.13. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.14. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, az Áhsz. 14. mellékelt szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjával és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.15. | Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-min-tájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyilvántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem időszerű | nem releváns | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.16. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

III/12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – CSODAFÁ ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kőbányai Csodafa Óvoda**

Törzsszám: 679714

A Csodafa Óvoda az intézkedési tervben vállalt 17 feladatból 16 feladatot határidőre elvégezett, míg 1 feladat nem volt időszerű. További intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ-t a hatályos Alapító Okiratnak megfelelően módosítjuk, és azt az irányító szerv az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően jóváhagyja. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.2. | Az SZMSZ módosításra kerül, annak érdekében, hogy teljes körűen, az alapító okirat és a törzskönyvi nyilvántartás adataival összhangban tartalmazza a COFOG-okat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben a jogszabályi hivatkozás aktualizálásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.5. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.6. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajtós szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.7. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.9. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.10. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.11. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.12. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.13. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Intézményvezető által kiadásra (elkészítésre) kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.14. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.15. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, az Áhsz. 14. mellékelt szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjával és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.16. | Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkö- rök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-min- tájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyil- vántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem időszerű | nem releváns | - | - |
| 1.17. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyet- értésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

III/13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GÉZENGÚZ ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kőbányai Gézengúz Óvoda**

Törzsszám: 679725

A Gézengúz Óvoda az intézkedési tervben vállalt 19 feladatból 19 feladatot határidőre elvégezte. További intézkedésre javaslatot nem foglalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ-t a hatályos Alapító Okiratnak megfelelően módosítjuk, és azt az irányító szerv az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően jóváhagyja. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.2. | Az SZMSZ módosításra kerül, annak érdekében, hogy teljes körűen, az alapító okirat és a törzskönyvi nyilvántartás adataival összhangban tartalmazza a COFOG-okat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben a jogszabályi hivatkozás aktualizálásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.5. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számveteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.6. | A Számveteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajtós szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.7. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.9. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.10. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.11. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.12. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.13. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Intézményvezető által kiadásra (elkészítésre) kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.14. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.15. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, az Áhsz. 14. mellékelt szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjával és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|--|--|---|----------------------------------|---------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.16. | Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkö- rök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-min- tájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyil- vántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.17. | A bankkártyával történő pénzügyi teljesítések esetében az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően törté- nik. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | GG/V/3. minta |
| 1.18. | Az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálatra és aktualizá- lásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.19. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyet- értésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|--|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

III/14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ZSIVAJ ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kőbányai Zsivaj Óvoda**

Törzsszám: 679736

A Zsivaj Óvoda az intézkedési tervben vállalt 16 feladatból 15 feladatot határidőre elvégezett, míg 1 feladat nem volt időszerű. További intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ-t az irányító szerv az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően jóváhagyja. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.2. | Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben a jogszabályi hivatkozás aktualizálásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|--|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.5. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.6. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.7. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|--|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.9. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.10. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.11. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|--|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.12. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Intézményvezető által kiadásra (elkészítésre) kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.13. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.14. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, az Áhsz. 14. mellékelt szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjával és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.15. | Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyilvántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem időszerű | nem releváns | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|--|--|--|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.16. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

III/15. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – RECE-FICE ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kőbányai Rece-fice Óvoda**

Törzsszám: 679857

A Rece-fice Óvoda az intézkedési tervben vállalt 16 feladatból 15 feladatot határidőre elvégezett, míg 1 feladat nem volt időszerű. További intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ-t az irányító szerv az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően jóváhagyja. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.2. | Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben a jogszabályi hivatkozás aktualizálásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.5. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.6. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.7. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|--|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.9. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.10. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.11. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|--|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.12. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Intézményvezető által kiadásra (elkészítésre) kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.13. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.14. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, az Áhsz. 14. mellékelt szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjával és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.15. | Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyilvántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem időszerű | nem releváns | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|--|--|--|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.16. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

III/16. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KEB

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kőbányai Egyesített Bölcsődék**

Törzsszám: 679868

A KEB az intézkedési tervben vállalt 19 feladatból 17 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl teljesített, míg 1 feladat nem volt időszerű. További intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|---|--|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ-t a KEB hatályos Alapító Okiratának megfelelően módosítjuk, és azt irányító szerv az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően jóváhagyja. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőn túl történt meg | - | 2024.06.03-án került jóváhagyásra |
| 1.2. | Az SZMSZ a 15/2019. PM rendelet 8. § (2) bekezdésben foglaltak alapján aktualizálásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, azaz, hogy az Avr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül az egyes kötelező szabályzatok elkészítésének felelőse. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | VII. / 3 és 4 pont |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|---|----------------------------------|--|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.04. |
| 1.5. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajtós szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 7/2023. (X. 24.) utasítás 2023.11.30. |
| 1.6. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.04. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|--|---|----------------------------------|-------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.7. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.04. |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.04. |
| 1.9. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.04. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|---|--|--|----------------------------------|----------------------------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.10. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 3/2023. (IV. 21.) 2023.11.30. |
| 1.11. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 6/2023. (XI. 24.) 2023.11.25. |
| 1.12. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Intézményvezető által kiadásra (elkészítésre) kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.11.02. |
| 1.13. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 5/2023. (XI. 22.) 2023.11.23. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|---|--|---|----------------------------------|----------------------------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.14. | A KEB Kötelezettségvállalásról, teljesítésigazolásról és utalványozásról szóló szabályzata kiegészítésre kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 5/2023. (XI. 22.) 2023.11.23. |
| 1.15. | A KEB Gazdálkodási szabályzata felülvizsgálatra kerül az aktuális hivatkozások és adatok átvezetése érdekében. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.11.29. |
| 1.16. | A KEB Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatra kerül a jogszabály-módosítások átvezetése érdekében. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.11.29. |
| 1.17. | Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyilvántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem időszerű | nem releváns | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|--|--|--|----------------------------------|-------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.18. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.09.07. |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| 3.1. | Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összegét a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatjuk. Végrehajtásának határideje: 2024.02.28. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

III/17. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KISKAKAS ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kőbányai Kiskakas Óvoda**

Törzsszám: 679901

A Kiskakas Óvoda az intézkedési tervben vállalt 17 feladatból 16 feladatot határidőre elvégezett, míg 1 feladat nem volt időszerű. További intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|---|--|---|----------------------------------|-------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ-t a hatályos Alapító Okiratnak megfelelően módosítjuk, és azt az irányító szerv az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően jóváhagyja. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.02. |
| 1.2. | Az SZMSZ módosításra kerül, annak érdekében, hogy teljes körűen, az alapító okirat és a törzskönyvi nyilvántartás adataival összhangban tartalmazza a COFOG-okat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben a jogszabályi hivatkozás aktualizálásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|---|----------------------------------|--|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | VII. / 3 és 4 pont |
| 1.5. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.04. |
| 1.6. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 7/2023. (X. 24.) utasítás 2023.11.30. |
| 1.7. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.04. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|----------------------------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.04. |
| 1.9. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.04. |
| 1.10. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.04. |
| 1.11. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályzaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 3/2023. (IV. 21.) 2023.11.30. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|--|----------------------------------|----------------------------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.12. | A Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 6/2023. (XI. 24.) 2023.11.25. |
| 1.13. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Intézményvezető által kiadásra (elkészítésre) kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.11.02. |
| 1.14. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 5/2023. (XI. 22.) |
| 1.15. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, az Áhsz. 14. mellékelt szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjával és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 5/2023. (XI. 22.) |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|---|--|---|----------------------------------|-------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.16. | Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyilvántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem időszerű | nem releváns | - | - |
| 1.17. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.09.07. |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

III/18. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÁRKA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ**

Törzsszám: 823137

A Bárka az intézkedési tervben vállalt 18 feladtból 16 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl teljesített, míg 1 feladat nem volt időszerű. További intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|--|--|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | Az SZMSZ irányító szerv által jóváhagyásra kerül az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőn túl történt meg | - | 2024.06.03-án került jóváhagyásra |
| 1.2. | Az SZMSZ-ben felülvizsgálatra kerül az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásában foglalt, COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölése. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.3. | Az SZMSZ aktualizálásra kerül a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás, továbbá a foglalkoztatási jogviszonyok tekintetében fennálló tartalmi hiányosság megszüntetése miatt. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|---|----------------------------------|-------------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | VII. 3-4. |
| 1.5. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.04. |
| 1.6. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajtós szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 7/2023. (XI. 24.) |
| 1.7. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.04. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|-------------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.04. |
| 1.9. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.04. |
| 1.10. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.04. |
| 1.11. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 3/2023. (IV. 21.) |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|-------------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.12. | A Számlarend teljeskörűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 6/2023. (XI. 24.) |
| 1.13. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkör- gyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs rész- letszabályaival, valamint az ezeket végző személyek ki- jelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 5/2023. (XI. 22.) |
| 1.14. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előze- tes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizeté- sek rendjével, az Áhsz. 14. mellékelt szerinti kötelezett- ségvállalás nyilvántartásának módjával és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 5/2023. (XI. 22.) |
| 1.15. | Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkö- rök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-min- tájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyil- vántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem időszerű | nem releváns | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|--|--|---|----------------------------------|-------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.16. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.08.30. |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| 2.1. | A gazdasági események elszámolásához az Szt. 166. § (1) bekezdés előírásának megfelelő bizonylatot biztosítjuk és erre munkatársak figyelmét belső levélben felhívjuk. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| 3.1. | Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összegét a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatjuk. Végrehajtásának határideje: 2024.02.28. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

III/19. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SPORTKÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kocsis Sándor Sportközpont**

Törzsszám: 831444

A Sportközpont az intézkedési tervben vállalt 16 feladatból 15 feladatot határidőre teljesített, míg 1 feladat nem volt időszerű. További intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|--|---|--|---|----------------------------------|-------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján: | | | | | |
| 1.1. | A 15/2019. PM rendelet 2. mellékletében foglaltak alapján az SZMSZ-ben szereplő COFOG-okat felülvizsgáljuk és módosítjuk. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1.2. | A Munkamegosztási megállapodásokat módosítjuk, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően rögzítésre kerül, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | VII. 3-4. |
| 1.3. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika Intézményvezető által igazoltan kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.05. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|---|----------------------------------|-------------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.4. | A Számviteli politika kiegészítésre kerül a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 7/2023. (XI. 24.) |
| 1.5. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.05. |
| 1.6. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.05. |
| 1.7. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.05. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|-------------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.8. | Az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető által kiadásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.10.05. |
| 1.9. | A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módjával, dokumentálásának részletes szabályaival. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 3/2023. (IV. 21.) |
| 1.10. | A Számlarend teljeskörűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 6/2023. (XI. 24.) |
| 1.11. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti Ellenőrzési nyomvonalat elkészítjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|--|---|----------------------------------|-------------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1.12. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül a jogkör- gyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs rész- letszabályaival, valamint az ezeket végző személyek ki- jelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 5/2023. (XI. 22.) |
| 1.13. | A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre kerül az előze- tes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizeté- sek rendjével, az Áhsz. 14. mellékelt szerinti kötelezett- ségvállalás nyilvántartásának módjával és módosításra kerül az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseivel összhangban. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 5/2023. (XI. 22.) |
| 1.14. | Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkör- gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-min- tájukról vezetett nyilvántartást felülvizsgáljuk és nyil- vántartások közötti összhangot megteremtjük. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: gazdasági vezető | nem időszerű | nem releváns | - | - |
| 1.15. | A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyet- értésével jóváhagyásra kerül. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: intézményvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2023.08.30.. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|---|---|--|---|----------------------------------|------------|
| | | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| 2.1. | A gazdasági események elszámolásához az Szt. 166. § (1) bekezdés előírásának megfelelő bizonylatot biztosítjuk és erre munkatársak figyelmét belső levélben felhívjuk. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: jegyző, gazdasági vezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Melléletek: 4 db

- | | |
|--------------|---|
| 1. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat |
| 2. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Kőbányai Gesztenye Óvoda |
| 3. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Kőbányai Gyöngyike Óvoda |
| 4. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Kőbányai Gézengúz Óvoda |

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár