Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2019. év Nagyrábé-Bihardancsháza Önkormányzati Társulás

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.		
sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	A külső ellenőrzést bejelentő levél iktatószáma	A külső ellenőrzést végző megnevezése	A külső ellenőrzést végző vizsgálatvezető neve és elérhetősége	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzött szervnél kijelölt szakmai kapcsolattartó neve és elérhetősége	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás (leírás / NEM)	Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedések rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés		
	118/2019	ÖPSZEF/608-6/2020	Magyar Államkincstár	Lanczinger Anita	Nagyrábé-Bihardancsháza Önkormányzati Társulás, Nagyrábéi Óvoda-Bölcsőde, Családi- és Gyermekjóléti Szolgálat	Sólyomné Bernát Magdolna 06/54/516-362	A számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.	1. A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban tartalmaz még olyan hiányosságokat, ami miatt további fejlesztésre szorul. (Társulás, Intézmény)	Olyan belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, amely megfelel a Bkr. II. fejezetében foglaltaknak.	Intézkedési terv alapján		2020.07.15	Intézményvezetők	2020.11.30	Nem	Folyamatban	Folyamatban					
2.								2. A könyvvezetés nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Nem a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a főkönyvi számlákon. (Társulás, Intézmény) A számviteli alapbizonylatok nem támasztották alá a könyvvezetést. (Társulás, Intézmény)	A rovatok, a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen. A könyvvezetés során érvényesíteni kell a bizonylati elvet a könyvelési adatok alátámasztása során.														
3.								3. Az időközi adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. (Társulás, Intézmény)	Az adatszolgáltatási kötelezettségekkel kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.													
4.								4. A mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek. A mérleg leltárral alátámasztásra került. A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezet a jogszabályi határidőre eleget tett. (Társulás, Intézmény) Az éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz, így az éves beszámoló nem mutat megbízható és valós képet. (Társulás) Az éves költségvetési beszámolót a KGR K11 rendszerben a jogszabályban előírt engedéllyel rendelkező személy készítette el. A jelentés tervezet elkészítéséig nem állt rendelkezésre a Magyar Államkincstár által jóváhagyott, aláírt éves költségvetési beszámoló. (Társulás, Intézmény)	A jogszabályokban foglalt előírások betartása, a beszámoló valós, megbízható összképének biztosítása. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló a jogszabályban foglaltak szerinti aláírása.														
5.																						
6.																						
7.																				Az ellenőrzés nem tárt fel hibát		
8.																						
9.																						
10.																						
11.																						
12.																						
13.																						