

## Intézkedési terv

Decs Nagyközség Önkormányzata PIR: 733326					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat rövid leírása	feladat sor-száma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
		1.	A hiányzó megismerési nyilatkozatokat a szabályzatokhoz mellékelni kell, a hiányzó és meglévő megismerési nyilatkozatokat minden érintett által alá kell íratni, valamint a megismerés dátumával el kell látni.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		2.	A Beszerzési Szabályzat hatályon kívül helyezése	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző
		3.	A Gépjármű Üzemeltetési Szabályzathoz a megismerési nyilatkozatokat pótlása.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		4.	A Bel- és külföldi Kiküldetési Szabályzathoz a megismerési nyilatkozatokat pótolni.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		5.	Az Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzathoz a megismerési nyilatkozatokat pótolni.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		6.	A Reprézntációs Szabályzathoz a megismerési nyilatkozatokat pótolni.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		7.	A Mobiltelefonok használati rendjéről szóló Szabályzathoz a megismerési nyilatkozatokat pótolni.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		8.	A közérdekű adatokról szóló Szabályzathoz az aláírás és a megismerési nyilatkozatok pótlása.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.

		9.	A Számlarendhez a hiányzó megismerési nyilatkozatok pótlása.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		10.	A belső kontrollrendszerrel szóló szabályzathoz a megismerési nyilatkozatok pótlása.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		11.	A szervezeti integritást sértő események kezeléséről szóló szabályzathoz a megismerési nyilatkozatok pótlása.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		12.	A Belső ellenőrzési kézikönyv hatályának a kiterjesztése az önkormányzatra.	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző
		13.	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és az adatszolgáltatás rendjéről szóló szabályzathoz a megismerési nyilatkozatok pótlása.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		14.	Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni és meg kell állapítani a tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.	folyamatos	Skoda Ferenc Jegyző
		15.	Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése.	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző
		16.	Az Info tv. 27. § (1) bekezdése és 32-34.§ alapján eleget kell tenni a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek.	folyamatos	Antal Zsolt polgármester
		17.	A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása.	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző.

		18.	A kontrollrendszer szabályzata szerint az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján szükséges elkészíteni.	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző
		19.	A Bkr. 11.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző
		20.	A jövőben a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről. A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.	folymatos	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		21.	A jövőben az önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület döntsön.	folymatos	Antal Zsolt polgármester
		22.	A jövőben az Áht. 28/A.§ (3) bekezdése alapján az elemi költségvetésnek a költségvetési kiadások és bevételek előirányzata szintjén meg kell egyeznie.	folymatos	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		23.	A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet II. 4. f), g), h) és k) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		24.	A követelések nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet III. 4. e), j), k) és n) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.

		25.	Az adott és kapott előlegek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet IV. e) és h) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		26.	A készletek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet X. 2. e) pontja alapján kiegészíteni szükséges.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		27.	Az Áhsz. 39.§ (3) bekezdése alapján a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részeselek nyilvántartását elkészíteni szükséges.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		28.	A jövőben az Áhsz 22.§ (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Az Áhsz. 22.§ (2) bekezdése alapján a leltározás végrehajtását azSzt. 69.§ (1)-(3) és (5)-(6) bekezdése szerint kell végrehajtani. A leltárt teljes körűen elkészíteni szükséges.	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző
		29.	A jövőben a bevétel elszámolása érvényesítéssel és utalványozással történhet	folyamatos	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		30.	A számlákon a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő cím használata szükséges.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		31.	A jövőben az önkormányzat pénzkezelési szabályzata alapján a kiadási pénztárbizonylaton kifizetésre jogosultként a pénz átvevőjének nevét szükséges feltüntetni.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.

		32.	A jövőben a gépjárműadó bevételt a 38/2013. NGM rendelet alapján szükséges elszámolni.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
<b>Decsi Polgármesteri Hivatal</b> <b>PIR: 414115</b>					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat rövid leírása	feladat sor-száma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
		1.	A hivatal SzMSz-ében fel kell tüntetni a rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését, valamint az étkeztetéssel kapcsolatos kormányzati funkciókat	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző
		2.	A Számviteli Politikához a hiányzó megismerési nyilatkozatokat pótolni.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		3.	A Beszerzési Szabályzat hatályon kívül helyezése	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző
		4.	A Gépjármű Üzemeltetési Szabályzathoz a megismerési nyilatkozatokat pótlása	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		5.	A Bel- és külföldi Kiküldetési Szabályzathoz a megismerési nyilatkozatokat pótolni.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		6.	Az Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzathoz a megismerési nyilatkozatokat pótolni	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		7.	A Reprezentációs Szabályzathoz a megismerési nyilatkozatokat pótolni.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		8.	A Mobiltelefonok használati rendjéről szóló Szabályzathoz a megismerési nyilatkozatokat pótolni	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		9.	A közérdekű adatokról szóló Szabályzathoz az aláírás és a megismerési nyilatkozatok pótlása	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov

		10.	Az Iratkezelési Szabályzathoz a hiányzó megismerési nyilatkozatot elkészíteni szükséges.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		11.	Az Informatikai Biztonsági Szabályzathoz a hiányzó megismerési nyilatkozatok pótlása	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		12.	A Számlarendhez a hiányzó megismerési nyilatkozatok pótlása.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		13.	A belső kontrollrendszerrel szülő szabályzathoz a megismerési nyilatkozatok pótlása.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		14.	A szervezeti integritást sértő események kezeléséről szülő szabályzathoz a megismerési nyilatkozatok pótlása.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i o
		15.	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és az adatszolgáltatás rendjéről szülő szabályzathoz a megismerési nyilatkozatok pótlása.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		16.	A Hivatalnál a Bkr. 7.§ (2) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni és meg kell állapítani a tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző
		17.	Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése.	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző
		18.	Az Info tv. 27. § (1) bekezdése és 32-34.§ alapján eleget kell tenni a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek.	folyamatos	Skoda Ferenc Jegyző

		19.	A Bkr. 10.§ és a Hivatal Belső kontrollrendszer szabályzata alapján a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A jövőben az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést alkalmazni szükséges.	folyamatos	Skoda Ferenc Jegyző
		20.	A Bkr. 29.§ (1) bekezdése és a Hivatal Belső kontrollrendszer szabályzata szerint az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján szükséges elkészíteni.	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző
		21.	A Bkr. 11.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző
		22.	A jövőben az Áhsz. 44.§ (4) bekezdése alapján a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján kötelesek nyilvántartásba venni. Legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a (4) bekezdés szerinti kincstári könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket.	folyamatos	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov

		23.	A jövőben a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről.	folyamatos	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		24.	A jövőben az önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület döntsön.	folyamatos	Antal Zsolt polgármester
		25.	A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet II. 4. f), g), h) és k) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		26.	A követelések nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet III. 4. e), j), k) és n) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		27.	Az adott és kapott előlegek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet IV. e) és h) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		28.	A készletek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet X. 2. e) pontja alapján kiegészíteni szükséges.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov.
		29.	A jövőben az Áhsz 22.§ (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Az Áhsz. 22.§ (2) bekezdése alapján a leltározás végrehajtását az Szt. 69.§ (1)-(3) és (5)-(6) bekezdése szerint kell végrehajtani. A leltárt teljes körűen elkészíteni szükséges.	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző



		30.	A jövőben a bevétel elszámolása érvényesítéssel és utalványozással történhet	folyamatos	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		31.	A számlákon a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő cím használata szükséges.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		32.	A jövőben a Hivatal pénzkezelési szabályzata alapján a kiadási pénztárbizonylaton kifizetésre jogosultként a pénz átvevőjének nevét szükséges feltüntetni.	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző
		33.	A jövőben a számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. A jövőben csak olyan számla kerülhet a számviteli nyilvántartásokban rögzítésre, amely a Hivatal nevére és címére szól.	folyamatos	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
<b>Decs Tesz-Vesz Óvoda</b>					
<b>PIR: 792877</b>					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat rövid leírása	feladat sor-száma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
		1.	Az óvoda SzMSz-ében fel kell tüntetni a kormányzati funkciókat, a jogszabályi hivatkozásokat felül kell vizsgálni.	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző
		2.	Az Áhsz. 50.§ (7) bekezdése alapján a számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A hiányzó megismerési nyilatkozatokat a szabályzatokhoz mellékelni szükséges.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		3.	A még hiányzó szabályzatok elkészíttetése	2018.12.15.	Körösztos Gyöngyvér óvodaigazgató
		4.	A Kiküldetési Szabályzathoz pótolni szükséges a hiányzó megismerési nyilatkozatokat.	2018.12.15.	Körösztos Gyöngyvér óvodaigazgató

		5.	Az Iratkezelési szabályzat elkészítése	2018.12.15.	Körösztös Gyöngyvér óvodaigazgató
		6.	A Számlarendhez kapcsolódó hiányzó megismerési nyilatkozatok elkészítése.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		7.	A belső kontrollrendszerrel szóló szabályzathoz a megismerési nyilatkozatok pótlása.	2018.12.15.	Körösztös Gyöngyvér óvodaigazgató
		8.	A szervezeti integritást sértő események kezeléséről szóló szabályzathoz a megismerési nyilatkozatok pótlása.	2018.12.15.	Körösztös Gyöngyvér óvodaigazgató
		9.	A Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése vagy a Hivatal már meglévő szabályzatának az Óvodára történő kiterjesztése szükséges.	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző
		10.	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és az adatszolgáltatás rendjéről szóló szabályzathoz a megismerési nyilatkozatok pótlása..	2018.12.15.	Körösztös Gyöngyvér óvodaigazgató
		11.	Az Óvodánál a Bkr. 7.§ (2) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni és meg kell állapítani a tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.	2018.12.15.	Skoda Ferenc Jegyző
		12.	A költségvetési szerv vezetőjének (intézményvezető) az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölnie.	2018.12.15.	Körösztös Gyöngyvér óvodaigazgató
		13.	Az Óvodának az Info tv. 27. § (1) bekezdése és 32-34.§ alapján eleget kell tenni a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek.	folyamatos	Körösztös Gyöngyvér óvodaigazgató

		14.	A Bkr. 10.§ és az Óvoda Belső kontrollrendszer szabályzata alapján a költségvetési szerv vezetője (intézményvezető) köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A jövőben az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést alkalmazni szükséges.	folyamatos	Körösztös Gyöngyvér óvodaigazgató
		15.	A Bkr. 29.§ (1) bekezdése és az Óvoda Belső kontrollrendszer szabályzata szerint az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján szükséges elkészíteni.	2018.12.15.	Körösztös Gyöngyvér óvodaigazgató ő
		16.	A Bkr. 11.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.	2018.12.15.	Körösztös Gyöngyvér óvodaigazgató
		17.	A jövőben az Áhsz. 54.§ (2) bekezdése alapján a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.	folyamatos	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		18.	A jövőben az Áhsz. 44.§ (4) bekezdése alapján a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján kötelesek nyilvántartásba venni. Legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a (4) bekezdés szerinti	folyamatos	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov

			kincstári könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket.		
		19.	A jövőben a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről.	folyamatos	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		20.	A jövőben az önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület döntsön.	folyamatos	Antal Zsolt polgármester
		21.	A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet II. 4. f), g), h) és k) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		22.	A követelések nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet III. 4. e), j), k) és n) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		23.	Az adott és kapott előlegek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet IV. e) és h) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		24.	A jövőben az Áhsz 22.§ (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Az Áhsz. 22.§ (2) bekezdése alapján a leltározás végrehajtását az Szt. 69.§ (1)-(3) és (5)-(6) bekezdése szerint kell végrehajtani. A leltárt teljes körűen elkészíteni szükséges.	2018.12.15.	Körösztyös Gyöngyvér óvodaigazgató
		25.	A jövőben a bevétel elszámolása érvényesítéssel és utalványozással történhet	folyamatos	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov

		26.	A jövőben az Óvoda pénzügyi szabályzata alapján a kiadási pénztárbizonylaton kifizetésre jogosultként a pénz átvevőjének nevét szükséges feltüntetni.	2018.12.15.	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov
		27.	A jövőben a számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. A jövőben csak olyan számla kerülhet a számviteli nyilvántartásokban rögzítésre, amely az Óvoda nevére és címére szól.	folyamatos	Kolep-Hudanik Henriett pü-i ov

*D e c s*, 2018. június 28.

(P. H.) Antal Zsolt  
polgármester, mint ellenőrzött irányító szerv vezetője

(P. H.) Skoda Ferenc  
jegyző, mint irányított költségvetési szerv vezetője

(P. H.) Köröszts Gyöngyvér  
óvodaigazgató, mint irányított költségvetési szerv vezetője

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

Kolep-Hudanik Henriett  
pénzügyi osztályvezető, mint feladat végrehajtásáért felelős személy