A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
AVDH Bélyegző
KORMÁNYZATI AZONOSÍTÁSSAL HITELESÍTETT

Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2019. év

BP SSN	1. Ellenőrzés ügyiratszáma / ellenőrzés azonosítója	2. A külső ellenőrzést bejelentő levél iktatószáma	3. A külső ellenőrzést végző megnevezése	4. A külső ellenőrzést végző vizsgálatvezető neve és elérhetősége	5. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	6. Az ellenőrzött szervezet kijelölt szakmai kapcsolattartó neve és elérhetősége	7. Az ellenőrzés tárgya (címe)	8. Intézkedést igénylő megállapítás	9. Ellenőrzési javaslat	10. A javaslat alapján előírt intézkedés	11. A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	12. A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	13. Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	14. Az intézkedés végrehajtásának határideje	15. Módosítás (igen/ne / NEM)	16. Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	17. Megtett intézkedések rövid leírása	18. A határidőben vagy nem hajtott intézkedések oka	19. A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
1.	EF/12/2019	EF/46-1/2018	Agrárminisztérium Ellenőrzési Főosztály	Dr. Lukács Ilona Cecília cecilia.ilona.lukacs@am.gov.hu	Galamb József Mezőgazdasági Szakgimnázium és Szakközépiskola	Horváth Zoltán igazgato@galamb.sulinet.hu	A Galamb József Mezőgazdasági Szakgimnázium és Szakközépiskola 2017. évi működésének szabályszerűségi ellenőrzése	A vélemenyezésre kerülő szervezeti és működési szabályzatok tervezetei nem tartalmazzák iktató számot, a véleményezés és elfogadás tartalma tralkazelési szempontból nem pontos. A végleges SZMSZ-ek ugyancsak nem kerültek iktatásra.	Javasoljuk, hogy a lehőleget kizáró beazonosíthatóság, illetve az iratkezelési figyelem megtartása érdekében a szervezeti és működési szabályzatok véleményezésre kerülő tervezetelhez, valamint a végleges (elfogadott) szervezeti szabályzatokhoz ügyiratszámot rendeljen az Intézmény.	A hatályban lévő SZMSZ iktatása			Iskolatitkár	2019.04.30	nem	2019.04.30	A hatályos SZMSZ-t iktattuk		
2.										SZMSZ tervezetének iktatása			Iskolatitkár	A tervezet elkészítőhelyen	nem	2019.09.01	Az elkészült SZMSZ tervezetét iktattuk			
3.								Nem képeznek szerves egységet az SZMSZ-ekkel azok mellékletei, jellemzően sem a tartalomjegyzékben nem kerülnek feltüntetésre sem a dokumentációnak nem elválaszthatatlan részei.	Szükségesnek tartjuk, hogy a hatályos SZMSZ felülvizsgálatra kerüljön annak érdekében, hogy egyrészt annak tartalomjegyzéke teljes legyen, továbbá hogy az elfogadásról szóló nyilatkozatok és a hatályos SZMSZ mellékletei egységet képezzenek. Szükségesnek tartjuk, hogy a hatályos SZMSZ-ben az igazgató vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettsége nevesítésre kerüljön azzal, hogy az eljárás lebonyolítása nem az Intézmény feladata. Szükséges, hogy az iskola hatályos szervezeti és működési szabályzata az Intézmény hivatalos weblapján haladéktalanul megjelenítésre kerüljön.	SZMSZ módosítása a javaslatnak megfelelően.	Igazgató	2019.09.15	nem	2019.09.01	Az SZMSZ-t módosítottuk		
4.								Az Intézmény hivatalos weblapjáról hiányzik az SZMSZ-ek (és annak mellékletei) találhatók, ezért szükséges, hogy a hatályos SZMSZ fent weblapon haladéktalanul megjelenítésre kerüljön.		A hatályos SZMSZ feltöltése az intézmény hivatalos weblapjára.	Rendszergazda	2019.04.30	nem	2020.01.07	A legutolsó hatályos SZMSZ feltöltésének a dátuma	Az SZMSZ elkészítése az ÁSZ ellenőrzés miatt csúszott.		
5.								Az iskola hatályos számviteli politikája nem rendelkezik az Áhsz. korm. rendelet által előírt néhány, jelenleg nem rögzített kötelező adattartalommal.	Javasoljuk, hogy a Számviteli politikát egészítsük ki a Szhv. és az Áhsz. által előírt néhány, jelenleg nem rögzített kötelező adattartalommal. (például határozzák meg, mit tekint az iskola kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.)	A számviteli politika aktualizálása	Gazdasági ügyintéző	2019.12.31	nem	2019.12.02	Aktualizáltuk a Számviteli politikánkat			
6.								Az iskola nyilvántartása szerint bírelés mennyiségi leltárfelvétel a 2015-évben és a 2018. évben történt, vagyis a 2017. évi leltárjavításkor nem megfelelően fogadtuk.	A hitelesség biztosítása érdekében feltétjük a figyelmet, hogy a leltárfelvétel jegyzőkönyv minden évben a valóságnak megfelelően jelölje meg a leltározás módját.	A javaslatnak megfelelő leltárfelvétel jegyzőkönyv készítése	Gazdasági ügyintéző	2019.04.30	nem	2019.04.30	Elkészült a leltárfelvételi jegyzőkönyv, a javaslatnak megfelelően			
7.								A selejtezési szabályzat 6. pontja pontosításra, kiegészítésre szorul a vagyonkezelői szerződés 25. pontjában foglaltak szerint. A 7. Záró rendelkezésben szereplő dátumok és a hatályba lépés dátuma nem összevegyíthető.	Javasoljuk, hogy a Selejtezési szabályzatot egészítsük ki a vagyonkezelőtse vett eszközök selejtezésére vonatkozó szabályokkal, eljárásrendjével, ducuhangban a vagyonkezelői szerződés idő vonatkozó pontjával.	Selejtezési szabályzat kiegészítése, a záró rendelkezés dátumainak módosítása	Gazdasági ügyintéző	2019.06.30	nem	2019.12.16	Elkészült a megfelelő Selejtezési szabályzat	A szabályzat elkészítése az ÁSZ ellenőrzés miatt csúszott.		
8.								A szabályzat nem tér ki a kis összegű kötelezettségek és végi megtartozásainak elveire, illetve a vagyonkezelőtse adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárásokra, mindezek dokumentálásának szabályaira, felelőseire.	Javasoljuk az Eszközök és Források értékelési szabályzatának kiegészítését.	Eszköz és Források értékelési szabályzatának kiegészítése	Gazdasági ügyintéző	2019.12.31	nem	2019.12.01	Kiegészítettük az Eszköz és források értékelési szabályzatát			
9.								Az önköltségszámítási szabályzat nem követi a jogszabályi változásokat. A szabályzat megértének elvesztése az iskola a szolgáltatások árait egyedi árkalypsis alapján határozza meg. (szabályzattól függetlenül)	A jogszabályi környezet jelentős mértékű változására tekintettel javasoljuk az Önköltségszámítási szabályzat aktualizálását.	Önköltségszámítási szabályzat aktualizálása	Tankerttvezető	2019.12.31	nem	2019.12.31	Aktualizáltuk az Önköltségszámítási szabályzatunkat			
10.								A központosított közbeszerzési rendszerről, valamint a központi beszerző szervezet feladat- és hatáskköréről szóló Korm. rendelet alapján a kismét termékek esetén az Intézmény köteles a központosított közbeszerzés szabályai szerint eljárni. Az intézmény a vizsgált időszakban nem alkalmazta a rendelet előírásait (pl. kommunikációs eszközök, szoftverek, szolgáltatások, információtechnológiai rendszerek és szolgáltatások, irodabútorok, irodatechnikai berendezések és szolgáltatások beszerzésére.)	A központosított közbeszerzési rendszerről, valamint a központi beszerző szervezet feladat- és hatáskköréről szóló 18/2009. (V. 29.) Korm. rendelet 1.§ (1) bekezdés b) pontja alapján javasoljuk a központi beszerző szervezettel a szükséges keret-megállapodások megkötését, a beszerzések tárgyban Korm. rendelet szerinti lebonyolítását.	A központosított közbeszerzésről szóló kormányrendeletben szereplő kismét termékek beszerzése esetén a keretmegállapodásokat megkötjük.	EF/12-7/2019	2019.04.24	Igazgató	Beszerzéstől Függően	nem	2019.11.28	A keretmegállapodásokat megkötöttük			
11.								A Gépjármű igénybevételének és használatának szabályzata nem tér ki a káresemények esetén követendő eljárás menetére.	Javasoljuk, hogy a Gépjármű igénybevételének és használatának szabályzata térjen ki a káresemények esetén követendő eljárás menetére.	Gépjármű igénybevételi szabályzat módosítása a javaslatnak a megfelelően	Gazdasági ügyintéző	2019.07.30	nem	2019.12.01	A Gépjármű igénybevételi szabályzatot módosítottuk	A szabályzat elkészítése az ÁSZ ellenőrzés miatt csúszott.		
12.								A megtekintett szabályzatok beazonosítása nehézkes. Fontos, hogy a szabályzatok tartalmazzák a jogszabályok által előírt kötelező tartalmi elemeket, illetve említés szintjen jelezzék annak hányát, vagy rögzítsék, hogy nem fordul elő, nem alkalmazzák. Több, szabályzat csak a 2017. vagy 2018. évben lépett hatályba. Azon időszakokban, mikor az iskola ezen szabályzatokkal nem rendelkezett, nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.	A szabályzatokra vonatkozóan általában javasoljuk, hogy azok minden esetben kerüljenek iktatásra. Szükséges továbbá, hogy azok minden esetben maradéktalanul tartalmazzák a jogszabályok által előírt kötelező elemeket, illetve az azokra való utalást abban az esetben, ha valamely tartalmi elem rögzítése a működés sajátosságából következően nem kötelező.	Szabályzatok iktatása	Iskolatitkár	2019.08.31	nem	2019.04.30	A szabályzatokat megfelelő módon iktattuk			
13.								A Vagyonkezelői szerződés iktatószámmal nem rendelkezik.	Javasoljuk, hogy az iskola az érvényben lévő szerződését lássa el iktatási számmal.	Szerződések iktatása	Iskolatitkár	2019.04.30	nem	2019.04.30	A szerződések iktatásra kerültek			
14.								A kockázatkezelés eljárásrendje felülvizsgálatakor a Bkr.2016.10.01-i módosítása nyomán nem került kódgazokra a Bkr.2.§mj pontjában definiált integrált kockázatkezelési eljárásrendje.	Szükségesnek tartjuk a Belső Kontrollrendszer szabályzat aktualizálását, illetve javasoljuk az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti feladás kijelölését, figyelemmel a Bkr. 7. § (4) bekezdésére.	Belső Kontrollrendszer szabályzat aktualizálása	Gazdasági ügyintéző	2019.06.30	nem	2019.12.16	A Belső kontrollrendszer aktualizálásra került	A szabályzat elkészítése az ÁSZ ellenőrzés miatt csúszott.		
15.										Integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásra szervezeti feladás kijelölése	Igazgató	2019.06.30	nem	2020.01.06	A szervezeti feladókat			
16.								A közzétett listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 1/IM rendelet tartalmát előírásokat tartalmaz az adatbázisfj jegyzék tagoláisát illetően, illetve az általános közzétételi lista szerinti adatokat tartalmazó közzétételi egységek kialakítására vonatkozóan. Az Intézmény honlapján a közbeszerzésekre vonatkozó kötelezően közzétenendő adatok nem felelhetőek, azokat pótolni szükséges.	Javasoljuk, hogy az IHM rendelet előírásai szerint alakítsuk ki a „Közérdekű adatok" közzétételi listát, az Info. tv.-ben foglaltak szerint a hiányzó adatokat, dokumentumokat az Intézmény hivatalos weblapján mihamarabb pótolják és a törvényben meghatározott időtartamig annak elérhetőségét biztosítsák, továbbá az iskola hivatalos weblapját frissítsék.	Az info. törvényben foglaltaknak megfelelően a hiányzó dokumentumok feltöltése az intézmény weblapjára	Igazgató helyettes	2019.04.30	nem	2019.04.30	A hiányzó dokumentumok feltöltésre kerültek			
17.								A 335/2005. (XII. 29) Korm.rendelet 52-54§-ara tekintettel a"kockázatvizsgáló jegyzőt"," kockázatvizsgáló intézkedés" fogalmak pontosításra kerüljenek az iratkezelési szabályzatban. Szükséges, hogy az iratkezelés egyes feladatinak kötelezettje pontosan megállapításra kerüljön.	Szükségesnek tartjuk az iratkezelési szabályzat felülvizsgálatát.	Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata	Belső ellenőr	2019.06.30	nem	2019.12.16	Az iratkezelési szabályzatot felülvizsgáltuk és javítottuk.	A szabályzat elkészítése az ÁSZ ellenőrzés miatt csúszott.		
18.								Az Intézmény az Info. tv. 24. § (3) bekezdése alapján kötelezett az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítésére úgy, mint egyéb állami adatkezelő, ezért az Intézmény önálló, nem az SZMSZ mellékletét képező adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát el kell készítení.	Javasoljuk, hogy az Info tv. 24. § (3) bekezdése alapján az Intézmény készítse el az önálló, nem az SZMSZ mellékletét képező adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát.	Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítése	Igazgató	2019.06.30	nem	folyamatban	Az Adatvédelmi szabályzat frissítése folyamatban van.	A szabályzat elkészítése a jogszabályi változások miatt csúszik.	A kapcsolódó jogszabályok és végrehajtási rendeletek megalkotása folyamatosan folyik.	
19.								A Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása olyan szervezet ellenőrzését tartalmazza, amely nem tartozik a Bkr. 13. § (1) bekezdésében meghatározott azon szervezetek közé, amelyek ellenőrzése alapján a nyilvántartást vezetni kell. A nyilvántartás a Bkr. 47. § (2) bekezdésében előírt tartalmi követelményeket nem tartalmazza maradéktalanul.	Szükséges, hogy a Bkr. 13. § (1) bekezdése szerinti szervezetek ellenőrzéseit teljesen átszövődneti nyilvántartásban szerepeljenek, amely nyilvántartás maradéktalanul megfelel a Bkr. szerinti előírásoknak.	Külső ellenőrzésekről nyilvántartás készítése a Bkr. 13§ (1) bekezdése szerinti szervezetről	Igazgató	2019.06.30	jogszabály szerint	nem	folyamatban	Az elkészítés határideje 2020.01.31.			
20.	EL-2331-001/2019	EL-1159-001/2018	Állami Számvevőszék	Dr. Nagy Imre	Galamb József Mezőgazdasági Szakgimnázium és Szakközépiskola	Horváth Zoltán igazgato@galamb.sulinet.hu	Központi költségvetési szervek ellenőrzése	A KONTROLLKÖRNYEZET keretében a Középiskola 2017-ben nem rendelkezett a Bkr.11 6. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelő ellenőrzési nyomvonallal, továbbá a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt szervezeti integrátori szférő események kezelésének eljárás rendjével.	Intézkedjen a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalának elkészítéséről és a szervezeti integrátori szférő események kezelése eljárásrendjének szabályozásáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően.	A megfelelő ellenőrzési nyomvonalak elkészítése.	30-2/2020	folyamatban								
21.										A szervezeti integrátori szférő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése										
22.								A Bkr. 8. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére 2017-ben nem szabályozták a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolljárások rendjét.	Intézkedjen az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolljárások szabályozásáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően.	Az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolljárások rendjét tekintve meg kell állapítani a felelősségi köröket.										
23.								A Vnyhv. 12 4. § a) pontjában foglaltak ellenére 2017-ben a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséggel a szervezeti és működési szabályzatban nem szerepltek fel.	Intézkedjen a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség szervezeti és működési szabályzatban történő feltüntetéséről a jogszabályi előírásnak megfelelően.	Az SZMSZ felülvizsgálata a jogszabályoknak megfelelően.										
24.								Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről 2017. évben a bkr. 3. § b) pontjában és 7. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a Középiskola igazgatója nem gondoskodott.	Intézkedjen az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről a jogszabályi előírásnak megfelelően.	Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése a jogszabályoknak megfelelően.										
25.								A Bkr. 7. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a kockázatkezelési rendszer koordinálásának szervezeti feladatát a Középiskola bevezetési 2017-ben nem jelölte ki.	Intézkedjen az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti feladás kijelöléséről a jogszabályi előírásnak megfelelően.	A kockázatkezelési rendszer koordinálásának szervezeti feladásnak kijelölése.										
26.								A kontrollrendszerünk gyakorlása körében a középiskola 2017-ben nem gondoskodott az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt – gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyeket és aláírás mintákat tartalmazó – nyilvántartás vezetéséről.	Intézkedjen a jogszabályban előírt naprakész nyilvántartás vezetéséről.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírás mintát tartalmazó nyilvántartás felülvizsgálata.										
27.								A Bkr. 3. § d) pontjában és a Bkr. 9. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az információs és kommunikációs rendszer kialakításáról, működtetéséről a Középiskola igazgatója nem gondoskodott.	Intézkedjen az információs és kommunikációs rendszer kialakításáról, működtetéséről a jogszabályi előírásnak megfelelően.	Az információs és kommunikációs rendszer felülvizsgálata, a jogszabályban foglaltak alapján										
28.								Nem szabályozta az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltak ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendjét, továbbá a kötelezően közzétenendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	Intézkedjen, hogy belső szabályzatban rendezze a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzétenendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzétenendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó belső szabályzat felülvizsgálata.										
29.								A Középiskola 2017. évre vonatkozóan a Bkr. 15. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az irányító szerv vezetőjének írásos jóváhagyása nélkül kötött szerződést a belső ellenőrzési feladatok ellátására.	Kezdeményezze, hogy a belső ellenőrzés kialakítása a jogszabályi előírásnak megfelelően történjen.	A belső ellenőr alkalmazására vonatkozó előírások alapján, az alkalmazás feltételeinek felülvizsgálata.										
30.								A vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartási bejegyzéséről az önkormányzati tulajdonú ingatlan esetében a vagyonkezelési szerződés 2. pontjában foglaltak ellenére, az állami tulajdonú ingatlan esetében a Vtvr. 19 7. § (2) bekezdésében, továbbá a vagyonkezelési szerződés 2.2. pontjában foglaltak ellenére nem gondoskodott az iskola igazgatója.	Gondoskodjon a vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzéséről.	A vagyonkezelői jogok bejegyzésének felülvizsgálata.										
31.								Az Ámsz. 5. § (1) bekezdésében, az Ámsz. 22. § (1)–(2) bekezdésében és a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2017. évi mérleg tételeit a Középiskola nem támasztotta alá leltárral. A mennyiségi leltározás végrehajtására a Számv. tv. 69. § (4) bekezdésében, a leltározási szabályzat 2. pontjában, továbbá a 2017. évi leltározási utasítás 1. pontjában előírtak ellenére – az immateriális javak, épek, berendezések, járművek	Intézkedjen a jövőben a jogszabályi előírás szerinti leltározás elvégzéséről és leltár készítéséről.	A leltározás, jogszabályban előírtak szerinti elvégzése,										
32.										A kifogásolt leltárok jogszabályi felülvizsgálata.										