

Iktatószám: GYŐR-ÁHI/984-12/2025.

Ellenőrzés száma: 101/2023UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Feketeerdő Község Önkormányzata2023. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	18

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Feketeerdő Község Önkormányzata	370301

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

Ellenőrzött szerv 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)
Feketeerdő Község Önkormányzata	dr. Odonics Alíz – jegyző	Novák András – polgármester (2024.09.30-ig)	A polgármester személyében 2024.10.01-vel történt változás.
		Mogyorósi Krisztián – polgármester (2024.10.01-től)	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Némethné Szabó Anett	2025.05.08.	2025.06.30.	GYŐR-ÁHI/984-1/2025.
Imre Alexandra	2025.05.08.	2025.06.30.	GYŐR-ÁHI/984-1/2025.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),

- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Feketeerdő Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

A 2023. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/179-8/2024. 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 szervezetnél.

Utóellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2024. január 1-től 2025. június 30-ig

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása.

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,
- „oka fogyottá 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 ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A GYŐR-ÁHI/984-10/2025. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2025.06.13-án megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az irat átvétele 2025.06.13-án megtörtént.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2023. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervet, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló GYŐR-ÁHI/2632-1/2024. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2025.05.13. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre. A 2024. 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 26 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 feladat nem volt időszerű. A többi feladtból az Önkormányzat 13 feladatot határidőre elvégzett, 5 feladatot részben végzett el, 2 feladatot határidőn túl hajtott végre, 5 feladatot nem hajtott végre.

További intézkedés szükséges

- a Gazdálkodási szabályzathoz tartozó nyilvántartások naprakész vezetése,
- a Gazdálkodási szabályzathoz tartozó felhatalmazások felülvizsgálata,
- Számlarend módosítása,
- Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat módosítása,
- gazdálkodási jogkörök gyakorlása,
- jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés,
- elektronikus közzétételi kötelezettség teljeskörű teljesítése,
- költségvetési rendelet és módosítás elkészítése,
- 0023. nyilvántartási ellenszámla teljeskörű használata,
- reprezentáció könyvelése

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. december 31.**

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP felületre 2025. június 5-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Feketeerdő Község Önkormányzata
Törzsszám: 370301

Összefoglaló mondat: Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt **26 feladatból** 13 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot határidőn túl hajtott végre, 5 feladat végrehajtása részben történt meg, 5 feladat nem került végrehajtásra és 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt **10 javaslatot** fogalmaztunk meg.

Sor-szám	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.	A módosított Gazdálkodási szabályzathoz tartozó kötelezettségvállalásra vonatkozó nyilvántartás vezetése az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő naprakész vezetése. A nyilvántartások és a felhatalmazások közötti összhang megteremtése. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	nem történt meg	-	A Gazdálkodási szabályzathoz tartozó kötelezettségvállalásra vonatkozó nyilvántartás vezetése az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően naprakészen kerüljön vezetésre. A nyilvántartások és a felhatalmazások közötti összhang kerüljön megteremtésre.	A 2023.11.15-től hatályos Gazdálkodási szabályzat került feltöltésre a KEP felületre, melyben a kötelezettségvállalásra vonatkozó nyilvántartás vezetése továbbra sem volt naprakész: Pausits Szilárd esetében a jogosultság kezdete oszlop dátuma nem egyezett meg a felhatalmazáson szereplő dátummal.

Sor-szám	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 módosított Gazdálkodási szabályzathoz tartozó kötelezettségvállalásra adott felhatalmazás felülvizsgálata és módosítása, az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásokkal egyezően és a Gazdálkodási szabályzat előírásai szerinti elkészítése. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	nem történt meg	-	A Gazdálkodási szabályzathoz tartozó kötelezettségvállalásra adott felhatalmazás kerüljön felülvizsgálatra és módosításra, az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásokkal egyezően és a Gazdálkodási szabályzat előírásai szerint kerüljön elkészítésre.	Pausits Szilárd esetében a kötelezettségvállalásra adott felhatalmazáson a jogosultság kezdete dátum nem egyezett meg a nyilvántartásban szereplő dátummal.
3.	Az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (3) bekezdések alapján elkészített hatályos Számviteli politika módosításának felülvizsgálata a pontatlan jogszabályi hivatkozás és az értelmetlen mondat javítása érdekében. A könyvelésben használt és a Számviteli politikában szereplő alkalmazott COFOG-ok közötti összhang megteremtése. <u>Határidő:</u> 2024.11.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	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		
4.	A Számlarenden az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján a jogszabályváltozások átvezetése. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírása alapján a Számlarend felülvizsgálata és módosítása. A Számlarend tartalmazza az Szt. 161. §, a 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. Az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számok és megnevezések feltüntetése. <u>Határidő:</u> 2024.07.15 <u>Felelős:</u> Hegyi Péter, Vargáné Lócsi Anikó	részben történt meg	-	A Számlarenden az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján a jogszabályváltozások kerüljenek átvezetésre. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírása alapján a Számlarend kerüljön felülvizsgálatra és módosításra.	A 2024.10.30-tól hatályos Számlarendben a 358. és a 842. számlák neve pontatlan volt, a II. fejezet 843. Különféle egyéb ráfordítás cím alatti e) pont nem került aktualizálásra, és nem tartalmazta a bizonylati rendet.
5.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint elkészített Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat felülvizsgálata és módosítása a pontosítások átvezetése érdekében. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	részben történt meg	-	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint elkészített Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat kerüljön felülvizsgálatra és módosításra a „szervezet” pontosítása érdekében.	A 2024.07.15-től hatályos Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban a „szervezet” pontosítása nem történt meg.

Sor-szám	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		
6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint elkészített Reprezentációs kiadások szabályzat módosításának felülvizsgálata, a törzsszöveg és az 5. és 6. mellékletek közötti összhang megteremtése. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerint elkészített Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatához tartozó 1. számú mellékletének aktualizálása. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az 1. számú melléklet 2025.04.02-án került aktualizálásra.
8.	Az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjai alapján elkészített Vagyonrendelet felülvizsgálata és aktualizálása. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Rendelkezésre állt a 7/2024. (IX.6.) számú önkormányzati rendelet.
9.	A Belső kontrollrendszer szabályzat módosításának felülvizsgálata, a hatályba lépés dátumának pontosítása. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	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		
10.	A Bkr. 8. § (2) bekezdéseiben foglaltak biztosítása. Az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történik meg az ellenjegyzés a kötelezettségvállalást és a teljesítést megelőzően. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerül sor. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Ávr. 57. §, 58. § és 59. § előírásai szerinti elvégzése. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	részben történt meg	-	A Bkr. 8. § (2) bekezdéseiben foglaltakat biztosítsa. Az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történjen meg az ellenjegyzés a kötelezettségvállalást és a teljesítést megelőzően. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerüljön sor.	A kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre (E/4 minta). Nem volt pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás (szerződés) dokumentumán (E/3-E/6 minta). Az utalványrendeletről hiányzott a pénzügyi teljesítés dátuma (E/3-E/6 minta). Az utalványrendelet utólag került kinyomtatásra, így megállapítható volt, hogy az érvényesítést és az utalványozást az utalványrendeleten megjelölt napon nem tudták igazoltan elvégezni (E/8 minta).

Sor-szám	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		
11.	A Bkr. 8 § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak biztosítása. A hatályos jogszabályoknak (az Szt. és az Áhsz.) megfelelő könyvvizetés és elszámolás a jövőben minden esetben biztosított legyen. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	részben történt meg	-	A Bkr. 8 § (2) bekezdés d) pontjában foglaltakat biztosítsa. A hatályos jogszabálynak (Áhsz.) megfelelően történjen a könyvvizetés és az elszámolás a jövőben minden esetben biztosított legyen.	Az E/2 minta alapján nem az Áhsz. előírásainak megfelelően történt az elszámolás.
12.	Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában meghatározott, a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak teljeskörűen eleget tenni. <u>Határidő:</u> 2024.11.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	nem történt meg	-	Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában meghatározott, a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak teljeskörűen tegyen eleget.	A honlapon a gazdálkodási adatok nem voltak elérhetőek.

Sor-szám	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		
13.	A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, és a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján a Belső kontrollrendszer szabályzaton a szükséges jogszabályi módosítások és pontosítások átvezetése, valamint a törzsszöveg és a mellékletek közötti összhang megteremtése. <u>Határidő:</u> 2024.11.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
14.	Az előirányzatokról és azok módosításairól szóló költségvetési rendelet az Áht. 24. § (4) bekezdés d) pontjának megfelelő elkészítése. <u>Határidő:</u> 2024.11.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	nem történt meg	-	Az előirányzatokról és azok módosításairól szóló költségvetési rendelet az Áht. 24. § (4) bekezdés d) pontjának megfelelő kerüljön elkészítésre.	A 2024. évi költségvetésről szóló módosított-, és a 2025. évi költségvetésről szóló eredeti költségvetési rendelet nem tartalmazta a költségvetési évet követő 3 év tervezett előirányzatainak keretszámait.
15.	A részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. számú mellékletben leírtak alapján, teljes körű és megfelelő adattartalommal történő vezetése. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin, Szitásné Németh Anita	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	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		
16.	A számla befogadásakor az Szt. 165. § (2) bekezdésének alkalmazása. A szerződés módosítása, vagy az Önkormányzat által közvetített szolgáltatásként továbbszámolása. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadárné Grósz Katalin, Szitásné Németh Anita	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
17.	Az Szt. 15. § (3) és a 165. § (2) bekezdésekben foglaltak betartása. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadárné Grósz Katalin, Szitásné Németh Anita	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
18.	Az Áhsz. 43. § (5)-(6) és az 53. § (2) bekezdéseinek teljes körű alkalmazása a kötelezettségvállalások könyvelésekor, nagyobb figyelem a 0021. és 0023. nyilvántartási ellenszámla teljes körű használatára. Az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, valamint a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja értelmében a több évre vállalt kötelezettségek értéke a költségvetési évben és az azt követő 3 évben származó fizetési kötelezettségek összegeként kerül meghatározásra.	részben történt meg	-	Az Áhsz. 43. § (5)-(6) és az 53. § (2) bekezdések előírásai teljeskörűen kerüljenek alkalmazásra a kötelezettségvállalások könyvelésekor, nagyobb figyelmet fordítsanak a 0023. nyilvántartási ellenszámla teljes körű használatára. Az Ávr. 56. § (2) bekezdések, valamint a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja értelmében	Az E/5 és E/6 minták alapján a határozott és határozatlan idejű szerződés esetében a gazdasági esemény a 0023. nyilvántartási ellenszámlán nem került rögzítésre.

Sor-szám	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		
	<u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin			a több évre vállalt kötelezettségek értéke a költségvetési évben és az azt követő 3 évben származó fizetési kötelezettségek összegeként kerüljön meghatározásra.	
19.	Az Áhsz. 43. § (5)-(6) és az 53. § (2) bekezdéseinek teljes körű alkalmazása kötelezettségvállalások könyvelésekor, nagyobb figyelem a 0021. nyilvántartási ellenszámla teljes körű használatára. Az Ávr. 53. § (1) bekezdésben, valamint a Gazdálkodási szabályzatban előírtak betartása. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
20.	A támogatás könyvelése a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) pontja alapján. <u>Határidő:</u> 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
21.	Az adventi rendezvényre vásárolt alapanyag nettó összege reprezentációként a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) pontja és az Áhsz. 16. melléklet szerinti	nem történt meg	-	Az adventi rendezvényre vásárolt dolgok nettó összege reprezentációként a 38/2013. NGM rendelet	Az E/2 minta alapján az adventi rendezvényre vásárolt édesség és díszlámpa nettó összege helytelenül a

Sor-szám	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		
	4211. főkönyvi számlán történő elszámolása a K123. rovatnak megfelelő alábontással. <u>Határidő:</u> 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin			VIII. fejezet E) pontja és az Áhsz. 16. melléklet szerinti 4211. főkönyvi számlán kerüljön elszámolásra a K123. rovatnak megfelelő alábontással.	421355. főkönyvi számlán került elszámolásra a 421123. főkönyvi számla helyett.
22.	A könyvelési hibák javítása az Áhsz. 54/A. § előírásai alapján. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin	nem időszerű	nem releváns	-	-
23.	A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang megteremtése az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdésekben előírtak érvényesülése érdekében. Az Szt. 165. § (2) bekezdése szerint a számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok bejegyzése. <u>Határidő:</u> 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
24.	A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár, analitikus nyilvántartás összeállítása, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdésben leírtaknak, ami tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	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		
	a mérlegben szerepelt eszközöket és forrásokat. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Kadnárné Grósz Katalin, Szitáné Németh Anita				
25.	A zárlati feladatok elvégzése az Áhsz. 53. (8) bekezdés f) pontjának megfelelően teljes körű betartása. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
26.	Az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelvek teljes körű betartása az eredménykimutatás összeállítása során. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Győr, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Horváth Endre
igazgató

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár