

Iktatószám: ÖPSZEF/582-11/2024.
Ellenőrzés száma: 171/2024UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bojt Község Önkormányzata
2022. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	28

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Bojt Község Önkormányzata	375461

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)
Bojt Község Önkormányzata	Karancsiné Kerekes Erzsébet/ pénzügyi irodavezető	Bereginé Szegedi Hajnalka / polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szalay-Nagy Judit/ vizsgálatvezető	2024.04.02	—	ÖPSZEF/582-1/2024.
Frissné Kovács Orsolya/ ellenőr	2024.04.02	—	ÖPSZEF/582-1/2024.
Miskolci Zita/ellenőr	2024.04.02	—	ÖPSZEF/582-1/2024.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- 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.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),

- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- 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.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet).

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Bojt Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Bojt Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Bojt Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- 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),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- az ellenőrzés során az ÖPSZEF/1410-14/2022. iktatószámon megküldött, az évközi adatszolgáltatások vizsgálatának eredményét tartalmazó közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- 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.

Ellenőrzés tárgya:

A 2022. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/591-6/2023. 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,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatás(ok)ból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, 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,
- „okafigyottá 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 szerv 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. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervet, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szerv az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló ÖPSZEF/529-2/2024. iktatószámom került befogadásra.

A Kincstár a 2023. április 19-én kelt 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 tervekben – a vizsgált Önkormányzatra vonatkozóan – összesen 51 intézkedés került megjelölésre. Az utóellenőrzés megállapította, hogy 33 intézkedés végrehajtása megtörtént, melyből 29 feladat határidőre, míg 4 feladat határidőn túl teljesült, továbbá 8 feladat részben, míg 10 feladat nem került teljesítésre. A leírtak miatt az intézkedési tervben foglaltak részben teljesültek, további intézkedések szükségesek, ezért 18 javaslat került megfogalmazásra.

További intézkedés szükséges

- a **belső kontrollrendszer** tekintetében az SZMSZ, az Együttműködési megállapodás, a Számviteli politika, a Pénzkezelési szabályzat, a Számlarend, a Bizonylati rend (szabályzat) aktualizálása, a gazdálkodási jogkörök *(kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás)* a jogszabályban és a belső szabályzatokban előírtaknak megfelelő gyakorlása, továbbá az információs és kommunikációs rendszer, valamint monitoring rendszer keretében a Gazdálkodási adatok közzététele és a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata,
- a **könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség** tekintetében a részletező nyilvántartások vezetése, a könyvviteli zárlat keretében a készletek állományváltozásának elszámolása, a saját termelésű készletek jogszabályban előírtaknak megfelelő elszámolása, a befogadott számlák tartalmának ellenőrzése.

A fenti tárgykörökben leírtakkal kapcsolatban az Önkormányzat 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 ellenőrzött szerv a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Bojt Község Önkormányzata**

Törzsszám: 375461

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 51 feladatból 29 feladatot határidőre végrehajtott, 4 feladatot határidőn túl végrehajtott, 8 feladatot részben hajtott végre, 10 feladat nem került végrehajtásra. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amelyek miatt 18 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafigyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/1.	A Nektv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartása, a Megállapodás szerinti működési feltételek rögzítése az Önkormányzat SZMSZ-ében.	2023.11.30	Dr. Köstner Dávid, jegyző Bereginé Szegedi Hajnalka, polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	–	<i>A rendelkezésre álló SZMSZ 2019. november 2. napján lépett hatályba, amely – a 2/2023. (I.27.) önkormányzati rendelet alapján - kiegészítésre került az Együttműködési megállapodással (12. sz. melléklet).</i> Megjegyzés: Az Együttműködési megállapodást – mivel 2024. január 1-től új megállapodás lépett hatályba – hatályon kívül helyezték. A leírtak miatt kerüljön felülvizsgálatra a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/2.	A Megállapodás felülvizsgálata az Áht. 24. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően	2023.11.30	Dr. Köstner Dávid, jegyző Bereginé Szegedi Hajnalka, polgármester	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	A rendelkezésre álló Együttműködési megállapodás – amely 2024. január 24-től hatályos – az Áht. 24. § (3) bekezdésében előírt rendelkezés a jogszabályban előírt tartalommal került rögzítésre.
1/3.	A Megállapodásban a Nektv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírások teljes körű rögzítése.	2023.11.30	Dr. Köstner Dávid, jegyző Bereginé Szegedi Hajnalka, polgármester	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	–
1/4.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában és az Eszközök és források értékelési szabályzatában az Önkormányzat eszközei esetében a piaci értéken történő értékeléssel kapcsolatos szabályok összhangjának megteremtése. Amennyiben az Önkormányzat az eszközök tekintetében él a piaci értéken	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	történő értékelés lehetőségével, akkor a Számviteli politikában rögzíteni szükséges, hogy mit tekint az értékhelyesbítés tekintetében jelentősnek és nem jelentősnek.						
1/5.	A Számviteli politikában rögzíteni szükséges az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltakat, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulása bevételeknek, költségnek, ráfordításnak, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglalt előírásokat, az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	-
1/6.	Jogszabály módosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet,	nem történt meg	–	Jogszabály módosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését követő	A szabályzat továbbra is tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat, így – a Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	követő 90 napon belül a szükséges változások a Számviteli Politikán történő átvezetése.		pénzügyi irodavezető			90 napon belül a szükséges változások a Számviteli Politikán történő átvezetése.	ellenére – nem történt meg teljeskörűen a szükséges jogszabályi változások átvezetése
1/7.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban a tárgyi eszközök leltározásával kapcsolatban az időszakok a Vagyonszerkezetben meghatározottaknak megfelelően kerüljenek meghatározásra. <i>(szükség esetén a Vagyonszerkezet felülvizsgálata).</i>	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/8.	Jogszabály módosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások az Eszközök és források értékelési szabályzatán történő átvezetése.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/9.	Az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet,	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése az Önkormányzatra vonatkozó sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel.		pénzügyi irodavezető				
1/10.	Jogsabály módosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogsabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások az Önköltségszámítási szabályzaton történő átvezetése.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/11.	Jogsabály módosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogsabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások a Pénzkezelési szabályzaton történő átvezetése.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	nem történt meg	–	Jogsabály módosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogsabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások a Pénzkezelési szabályzaton történő átvezetése.	Új Pénzkezelési szabályzat került kialakításra, amely 2023. augusztus 1-től hatályos, hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. Az újonnan kialakított szabályzat továbbra is tartalmaz hatályon kívül helyezett jogsabályi hivatkozásokat.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/12.	Jogszabály módosítás esetén az Szt. 161. § (5) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások a Számlarenden történő átvezetése.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	Új Számlarend került kialakításra, mely 2024. január 1-től hatályos, hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. <i>Megjegyzés: Mivel a szabályzat 2024. január 1-től hatályos, a feladat végrehajtása határidőn túl történt meg.</i>
1/13.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön. A Számlarend az Áhsz. 16. mellékletében előírtaknak megfelelően tartalmazza a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlákat.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	–
1/14.	Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások betartása. A számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	részben történt meg	–	A Számlarend kialakítása a Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások valamint az Áhsz. 16. mellékletében megállapított	A Számlarend kialakítása során a Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások továbbra sem kerültek teljeskörűen betartásra, mivel: - nem teljes körűen került szabályozásra a részletező

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.					egységes számlakeret figyelembe vételével történjen.	nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése és annak dokumentálása, valamint - nem kerültek szabályozásra a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei.
1/15.	A Gazdálkodási szabályzat módosítása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a szabályzatban rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	Új Gazdálkodási szabályzat került kialakításra, mely 2023. augusztus 1-től hatályos, melynek hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. Megjegyzés: A szabályzatban a tervezési feladatokkal kapcsolatos szabályok nem kerültek rögzítésre, mivel azok az újonnan kialakított Ügyrendben kerültek szabályozásra, mely – szintén – 2023. augusztus 1-től hatályos.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/16.	A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, abban az Önkormányzatnál a kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosultak köre az Ávr. 52. § (6) és (6a) bekezdéseiben és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön rögzítésre.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/17.	A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosultak körének meghatározása az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában és az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/18.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabályváltozások átvezetése a Gazdálkodási szabályzaton.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/19.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában meghatározott A reprezentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló szabályzat szabályozásának felülvizsgálata és módosítása a nem zártkörű közösségi rendezvények kiadásainak elszámolására vonatkozóan az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrendbe tartozó rovat szerinti besorolásnak megfelelően	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/20.	A Bkr. 8. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírások betartása, a szükséges kontrolleljáráások kialakítása és írásban rögzítése az Önkormányzatra vonatkozóan.	2023.11.30	Dr. Köstner Dávid, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/21.	Az érvényesítési feladatokat ellátó személy megfelelő végzettséggel rendelkezzen az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/22.	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	nem történt meg	–	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.	A mintatétel alapján feltöltött gazdasági esemény esetében a pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten szerepel az érvényesítés és utalványozás jogkörük gyakorlása. Nem teljesült az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása.
1/23.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 52. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 50. § (1) bekezdés d)	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet,	nem történt meg	–	Az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 52. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és az Ávr. 55. § (1)	A mintatétel alapjául szolgáló gazdasági eseményhez nem kapcsolódik megrendelő, szerződés, így nem ellenőrizhető a kötelezettségvállalás és a pénzügyi

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	pontjában és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak betartása a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés során.		pénzügyi irodavezető			bekezdésében foglalt előírások, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak betartása a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés során.	ellenjegyzés gyakorlása, illetve, hogy betartották-e az Áht, Ávr. előírásait, valamint a jogkörök gyakorlására vonatkozó – Gazdálkodási szabályzatban előírt – rendelkezéseket.
1/24.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak betartása a pénzügyi ellenjegyzés során.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	nem történt meg	–	Az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak betartása a pénzügyi ellenjegyzés során.	A mintatétel alapjául szolgáló gazdasági eseményhez nem kapcsolódik megrendelő, szerződés, így nem ellenőrizhető a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása, illetve, hogy betartották-e az Áht, Ávr. előírásait, valamint a jogkör gyakorlására vonatkozó – Gazdálkodási szabályzatban előírt – rendelkezéseket.
1/25.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	részben történt meg	–	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása.	A mintatételeket alátámasztó gazdasági események elszámolása részben felel meg a Bkr. 8. § d) pontjában előírtaknak.
1/26.	Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott általános	2023.11.30		nem történt meg	–	Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott	Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott adatok közzététele az

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	közzétételi listán szereplő adatok közzétételének biztosítása.		Dr. Köstner Dávid, jegyző			adatok közzététele biztosított legyen.	Önkormányzat honlapján (https://bojt.asp.lgov.hu/kozerdeku-adatok) nem történt meg.
1/27.	A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a Belső ellenőrzési kézikönyvben a jogszabályok, módszertani útmutatók változásait vezessék át, valamint a rendszeres, de legalább két évente végezzék el a felülvizsgálatot.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	nem történt meg	–	A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata a Bkr. 17 §. (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen meg.	Új Belső ellenőrzési kézikönyv került kialakításra, amely 2023. augusztus 1-től hatályos és hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. Felülvizsgálata 2024. január 1. napján megtörtént, azonban továbbra is tartalmaz számos hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat. Nem teljesült a Bkr. 17 §. (4) bekezdésében előírtak teljesítése.
2/1.	A Mötv. 114. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP szakrendszerben.	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	–	A Tárgyi eszközök esetében az Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vezetése során alkalmazott gyakorlat feleljen meg a Mötv. 114. § (2) bekezdésében foglaltaknak	A Tárgyi eszközök esetében az Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok nem az ASP „KATI” tárgyi eszköznyilvántartó modulban, hanem az Önkormányzat ingatlan vagyon kataszteri (E-Kata) nyilvántartásában vezetik. Alkalmazott gyakorlat – mivel a Mötv. 114. § (2) bekezdésében foglalt szerződés alapján az Önkormányzat csatlakozott az ASP rendszerhez – továbbra sem megfelelő.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/2.	Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal vezetett releváns részletező nyilvántartások bemutatása.	2024.02.25	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	–	Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal vezetett releváns részletező nyilvántartások bemutatása.	Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal vezetett releváns részletező nyilvántartások egyrésze (<i>Adott és kapott előlegek; Követelés jellegű sajátos elszámolások, Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások</i>) nem áll rendelkezésre. A <i>Tartós részesedések</i> nyilvántartása rendelkezésre áll, vezetése nem felel meg teljeskörűen az Áhsz. 14. mellékletben előírtaknak.
2/3.	A hatályos belső szabályzatok (Számlarend, Bizonylati szabályzat) előírása szerint történjen az analitikus nyilvántartások vezetése.	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	–	A hatályos belső szabályzatok (Számlarend, Bizonylati szabályzat) előírása szerint történjen az analitikus nyilvántartások vezetése.	A gyakorlatban vezetett nyilvántartások és használt bizonylatok nem minden esetben vannak összhangban, a Számlarendben és a Bizonylati rendben előírtakkal.
2/4.	A tartós részesedések mérlegben kimutatott értéke dokumentummal teljes körűen kerüljön alátámasztásra, továbbá - a tartós részesedések bekerülési értéke feleljen meg az Áhsz. 16. § (5) bekezdésében foglaltaknak.	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	- a tartós részesedések értékvesztésének elszámolása az Áhsz. 18. § (1) és (2) bekezdéseiben foglaltak alkalmazásával történjen.						
2/5.	Az Áhsz. 39. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az eredeti előirányzatok elfogadott költségvetési rendelet alapján történő könyvelése. Az előirányzat módosítások esetén az Áht. 34. § (1) és (4) bekezdéseiben foglalt előírások betartása.	2024.02.25	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2/6.	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, a költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.	2024.02.25	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A 2023. évi mérlegben szereplő eszközök és források értékének letárral való alátámasztása az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően megtörtént. Megjegyzés: A fizetési számlákhoz kapcsolódó pénzeszközök a bankszámlakivonatokon és MÁK által kiadott számlakivonatokon szereplő értékben kerültek kimutatásra, azonban a mérlegsorokon tévesen szerepelnek, mivel:

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
							- a Kincstáron kívüli forintszámlák soron: 19 349 024 Ft helyett 106 974 123 Ft szerepel, míg - a Kincstárban vezetett forintszámlák soron: 88 729 098 Ft helyett 1 103 997 Ft szerepel.
2/7.	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a könyvviteli zárlat során a könyvviteli és nyilvántartási számlák lezárása.	2024.02.25	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	–	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a könyvviteli zárlat során a könyvviteli és nyilvántartási számlák lezárása.	Lásd: 2/9-2/11. pontokban leírt megállapításokat!
2/8.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a bizonylatok keletkezését követően haladéktalan nyilvántartásba kell venni.	2024.02.25	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	Lásd: 2/15. pontban leírt megállapítást!
2/9.	Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában foglalt előírások betartása az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	egyéb ráfordítások közé, az átvezetés rögzítése során a (3) bekezdésben foglalt előírások figyelembevétele.						
2/10.	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában foglalt előírások betartása a készletek állományváltozásának elszámolására vonatkozóan.	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	–	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában foglalt előírások betartása a készletek állományváltozásának elszámolására vonatkozóan	A rendelkezésre álló bizonylatok adatai – az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjában foglalt előírások ellenére – a készletek állományváltásának elszámolása nem történt.
2/11.	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjában foglalt előírások betartása az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon, az elszámolás rögzítése során a (3) bekezdésben foglalt előírások figyelembevétele.	2024.02.15	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/12.	Az Áhsz. 43. § (7) bekezdésében foglalt előírások betartása a számlák év végi kezelése során.	2024.02.25	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2/13.	A mintatétel elszámolása az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében előírt, 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrendbe tartozó rovat tartalmának megfelelően.	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	-
2/14.	A készletek állományváltozásának elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően. A vásárolt és a saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet V. és VI. fejezetében foglalt előírások alapján. A készletekről az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében az Áhsz 14. melléklet X. pontjában	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	–	A készletek állományváltozásának elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően. A vásárolt és saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet V. és VI. fejezetében foglalt előírások alapján. A készletekről az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében az Áhsz 14. melléklet X. pontjában	A rendelkezésre álló bizonylatok és főkönyvi karton adatai alapján a feladat végrehajtása nem történt meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	előírt analitikus nyilvántartást kell vezetni.						
2/15.	Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételére vonatkozóan. Az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	-
2/16.	A könyvelési tétel javítása az Áhsz. 54/A. §-ában meghatározottak alapján.	2023.11.30	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	-
2/17.	Az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének betartása, valamint az Szt. 165. §-ában és az Áhsz 52.	2024.02.25	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	§ -ában foglalt előírásoknak megfelelően, valamennyi pénz- és értékmozgás bizonylattal történő alátámasztása és késelelem nélküli rögzítése a könyvekben.						
2/18.	Az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elv érvényesülése a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás számviteli nyilvántartásba vétele során.	2024.02.25	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2/19.	Az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása a bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre vonatkozóan, a befogadott számlán a Törzskönyvi nyilvántartásban meghatározott elnevezéssel szerepeljen az Önkormányzat neve.	2024.02.25	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	-	Az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása a bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre vonatkozóan, a befogadott számlán a Törzskönyvi nyilvántartásban meghatározott elnevezéssel szerepeljen az Önkormányzat neve.	A befogadott számlán (távfelügyeleti díj) az Önkormányzat megnevezése továbbra sem felel meg a Törzskönyvi nyilvántartásban meghatározott elnevezéssel.
3/1.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatok elvégzése: - az a) pont szerint az (5) bekezdés d) pontjában előírt az általános forgalmi adó	2024.02.25	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	–	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatok elvégzése: - az a) pont szerint a 6) bekezdés b) pontjában foglalt előírások betartása a készletek	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatok elvégzése az alábbiak szerint került végrehajtásra: megtörtént:

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, - az a) pont szerint a 6) bekezdés b) pontjában foglalt előírások betartása a készletek állományváltozásának elszámolására vonatkozóan, - a g) pont szerint a záró befejezetlen termelés készletre vételét.					állományváltozásának elszámolására vonatkozóan, - a g) pont szerint a záró befejezetlen termelés készletre vétele vonatkozásában.	- az a) pont szerint az (5) bekezdés d) pontjában előírt az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé. nem történt meg: - az a) pont szerint a 6) bekezdés b) pontjában foglalt előírások betartása a készletek állományváltozásának elszámolására vonatkozóan, - a g) pont szerint a záró befejezetlen termelés készletre vétele vonatkozásában.
3/2.	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésébe foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztása.	2024.02.25	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	–	Áhsz. 5. § (1) bekezdésébe foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztása.	A részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatban az alábbika kerültek megállapításra: - <i>Tartós részesedések</i> és a <i>Készletek</i> nyilvántartása rendelkezésre áll, tartalma nem felel meg teljeskörűen az Áhsz. előírásainak. - Adott és kapott előlegek, valamint a <i>Követelés jellegű sajátos elszámolások</i> és a <i>Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások</i> nyilvántartása nem áll rendelkezésre.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3/3.	A könyvelés során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének valamint az Szt. 165. §-ának és az Áhsz. 52. §-ának számviteli bizonylatokra vonatkozó előírásainak érvényesítése.	2024.02.25	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	-
3/4.	Az eredményszámlákat érintő könyvelési tételek megfelelő értékelése és besorolása.	2024.02.25	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
3/5.	Az eredménykimutatásban szereplő bevételek és a megfelelő rovatokon elszámolt követelések egyezőségének biztosítása az Áhsz. 25. § (3) és (9) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően.	2024.02.25	Vasca Irén, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
Az Áht. 68/B. szerinti ellenőrzés keretében elkészített 174/2022. számú ellenőrzési jelentés a Képviselő-testület részére- tájékoztatásra – történő benyújtása megtörtént. Az erről szóló igazolást a Képviselő-testület 24/2023. (V.30.) sz. határozata tartalmazza.							

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: -

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár