

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/925-11/2023.

Ellenőrzés száma: 349/2021UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kiszsídány Község Önkormányzata
2021. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	14
	ZÁRADÉK	15

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kiszsídney Község Önkormányzata	424712

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)
Kiszsídney Község Önkormányzata	Fucinné Dorner Anikó jegyző	Bánó Zoltán polgármester	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijaártóné Kutrovácz Márta vizsgálatvezető	2023.04.14.	2023.06.30.	ÖPSZEF/925-1/2023.
Antalné Böröcz Edit ellenőr			
Fülpöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr			

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa 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.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),

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

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kiszsidány Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kiszsidány Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kiszsidány Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

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 2021. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/549-5/2022. 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.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások: Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata.

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,
- „okafogyottá 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 szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2021. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló ÖPSZEF/682-2/2023. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár 2023. április 14. napján kiadmányozott levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A 2021. 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 19 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 10 feladatot határidőre, 2 feladatot határidőn túl, 3 feladatot részben végzett el, 4 feladatot nem hajtott végre.

További intézkedés szükséges

- a kontrolltevékenységek Bkr. szerinti működtetése,
- a költségvetési előirányzatok Szt. szerinti dokumentummal, illetve az Áht. előírásainak megfelelő módosított rendelettel történő alátámasztása,
- a kötelezettségvállalások, és az internetdíj Áhsz. szerinti könyvviteli nyilvántartásba vétele,
- közhatalmi bevételek Áhsz., 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő elszámolása,
- a készpénzforgalom elszámolása során a Pénzkezelési szabályzat előírásainak betartása,
- a mérleget alátámasztó Áhsz. előírásai szerinti leltár összeállítási kötelezettség teljesítése

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére a 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: 2023.12.31.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kiszsidány Község Önkormányzata
Törzsszám: 424712

Az Önkormányzat intézkedési terve 19 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 10 feladatot határidőre, 2 feladatot határidőn túl, 3 feladatot részben végzett el, 4 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljeskörűen, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 7 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		
1/1.	<u>Tartalom:</u> az SZMSZ mindenkorai módosítása során az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásai szerint az SZMSZ törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettség teljesítése. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Bánó Zoltán polgármester	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az Önkormányzat a 2023. május 25-én módosított SZMSZ törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettségét az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásai szerint teljesítette.
1/2.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontnak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítési és utalványozás jogkörgyakorlások Gazdálkodási szabályzat V-VII. pontok és az Áht. 38. § Ávr. 57-59. § előírásainak megfelelő végrehajtása, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a kontrollok működtetése a könyvvezetés területén. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Bánó Zoltán polgármester	részben történt meg	határidőre megtörtént	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontnak megfelelően a teljesítésigazolás, az érvényesítési és utalványozás jogkörgyakorlások Gazdálkodási szabályzat V-VII. pontok és az Áht. 38. § Ávr. 57-59. § előírásainak megfelelő végrehajtása, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d)	A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pont előírásai ellenére a teljesítésigazolás hiánya miatt, az érvényesítési és utalványozás jogkörgyakorlások Gazdálkodási szabályzat V-VII. pontok és az Áht. 38. § Ávr. 57-59. § előírásainak megfelelő végrehajtása, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d)

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		
	Fucinné Dorner Anikó jegyző			megfelelő végrehajtását, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a kontrollok teljes körű működtetését a könyvvézetés területén.	pontjának megfelelő kontrollok működtetése a könyvvézetés területén a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján – a további pontokban megfogalmazott megjegyzések szerint – részben igazolt.
1/3.	<u>Tartalom:</u> a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott Bkr. 17. § (1) bekezdése szerinti belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyása. <u>Határidő:</u> az Intézkedési terv alapján végrehajtásra került. <u>Felelős:</u> Bánó Zoltán polgármester Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 2. § nb) pont és a Bkr. 11. § (1), (2a) bekezdések előírásainak megfelelően a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat elkészítése és Képviselő-testület elé terjesztése. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Bánó Zoltán polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<u>Tartalom:</u> az eredeti költségvetési előirányzatok Szt. 165. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő dokumentummal, illetve a módosított előirányzatok Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő módosított költségvetési rendelettel történő alátámasztása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Bánó Zoltán polgármester	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen az eredeti költségvetési előirányzatok Szt. 165. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő dokumentummal, illetve a módosított előirányzatok Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak meg-	Az intézkedés végrehajtását a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok nem igazolták.

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		
				felelő időpontig módosított költségvetési rendelettel történő alátámasztásáról.	
2/2.	<u>Tartalom:</u> a követelések nyilvántartásba vétele, számviteli elszámolása során az Áhsz. 39. § (1a), 53. § (2) bekezdés előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Bánó Zoltán polgármester Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	<u>Tartalom:</u> a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Ávr. 56. § és az Áhsz 43. § (5) és (9), 53. § (2), bekezdések valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 2. pont, a XII. Fejezet A) 3. a) pont előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Bánó Zoltán polgármester Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Ávr. 56. § és az Áhsz 43. § (5) és (9), 53. § (2), bekezdések valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 2. pont, a XII. Fejezet A) 3.a) pont előírásainak betartását.	A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Ávr. 56. § és az Áhsz 43. § (5) és (9), 53. § (2), bekezdések valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 2. pont, a XII. Fejezet A) 3.a) pont előírásainak betartását a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok nem igazolták.
2/4.	<u>Tartalom:</u> a december havi bérelhatárolás januári feloldása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) 7. pont előírásainak a betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Bánó Zoltán polgármester Fucinné Dorner Anikó jegyző	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		
2/5.	<u>Tartalom:</u> a maradvány igénybevételenek elszámolása során az Áhsz. 54. § (4) bekezdés előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Bánó Zoltán polgármester Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/6.	<u>Tartalom:</u> az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló bizonylatok befogadása, figyelemmel az Szt. 165. § (2), Áfa tv. 169. § e) pont előírásaira. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Bánó Zoltán polgármester Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/7.	<u>Tartalom:</u> az államháztartási megelőlegezés 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet C) 6. b) pont előírásai szerinti elszámolása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Bánó Zoltán polgármester Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/8.	<u>Tartalom:</u> a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (13) bekezdés, a túlfizetés elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 6. pont előírásainak, pótlék esetében az értékvesztés és a követelés nyitó összegének elszámolása során az Áhsz. 18. § (3) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 2. pont és XII. Fejezet F) pont előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31.	részben történt meg	határidőre megtörtént	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (13) bekezdés, a túlfizetés elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 6. pont előírásainak a betartá-	A pótlék esetében az értékvesztés és a követelés nyitó összegének elszámolása megfelelt az Áhsz. 18. § (3) bekezdés, a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 2. pont és XII. Fejezet F) pont előírásainak. A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések nyil-

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		
	Felelős: Bánó Zoltán polgármester Fucinné Dorner Anikó jegyző			sát.	vántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (13) bekezdés, a túlfizetés elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 6. pont előírásainak betartását a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok nem igazolták.
2/9.	Tartalom: Bursa ösztöndíj elszámolása során a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelő COFOG alkalmazása. Határidő: 2022. október 31. Felelős: Bánó Zoltán polgármester Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/10.	Tartalom: az Internet előfizetési díjak és a kis értékű tárgyi eszközök elszámolása során az Áhsz. 15-16. melléklet és a Számlarend előírásainak betartása. Határidő: 2022. október 31. Felelős: Bánó Zoltán polgármester Fucinné Dorner Anikó jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa az Internet előfizetési díjak elszámolása során az Áhsz. 15-16. melléklet és a Számlarend előírásainak betartását.	A kis értékű tárgyi eszközök elszámolása megfelelt az Áhsz. 15-16. melléklet és a Számlarend előírásainak. Az Internet előfizetési díjak elszámolása során az Áhsz. 15-16. melléklet és a Számlarend előírásainak betartását a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok nem igazolták.

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		
3/1.	<u>Tartalom:</u> a készpénzforgalom elszámolása során a Pénzkezelési szabályzat Bizonylati rend előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Bánó Zoltán polgármester Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a készpénzforgalom elszámolása során a Pénzkezelési szabályzat <i>Bizonylati rend</i> előírásainak betartását.	A készpénzforgalom elszámolása során a Pénzkezelési szabályzat <i>Bizonylati rend</i> elnevezésű pont előírásainak betartását a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok nem igazolták.
3/2.	<u>Tartalom:</u> az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelésekhez kapcsolódó értékvesztés és a túlfizetés összegének – Szt. 165 § (2) bekezdés előírásainak megfelelő – az ASP-Átadott adatok a Gazdálkodási Rendszernek dokumentum adatai szerinti nyilvántartásba vétele. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Bánó Zoltán polgármester Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/3.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1)-(3) bekezdések előírása alapján az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elvének betartása érdekében a mérleget alátámasztó, teljes körű leltár összeállítási kötelezettséget teljesítése. <u>Határidő:</u> 2023. február 25. <u>Felelős:</u> Bánó Zoltán polgármester Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elvének betartása érdekében az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1)-(3) bekezdések előírása szerinti mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettség teljesítését.	Az Önkormányzat az intézkedés végrehajtását dokumentummal nem igazolta.
3/4.	<u>Tartalom:</u> az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésbe adott épületek, egyéb építmények és egyéb gépek, berendezések, felszerelések	megtörtént	határidőn túl 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		
	aktivált állománya bruttó értékének – az Áhsz. 47. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő – 0. számlaosztályban történő nyilvántartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Bánó Zoltán polgármester Fucinné Dorner Anikó jegyző				
3/5.	<u>Tartalom:</u> az egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei és a különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek elszámolása során az Áhsz. 25. § (8)-(9) bekezdések előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Bánó Zoltán polgármester Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstárt hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Kiszsidány, <időbélyeg szerint>

Fucinné Dorner Anikó
jegyző

Bánó Zoltán
polgármester