

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/620-15/2024.

Ellenőrzés száma: 350/2022UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	19

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kékkút Község Önkormányzata	427933

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)
Kékkút Község Önkormányzata	dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző	Kardosné Csaba Gyöngyi polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Roikné Rózsavölgyi Hajnalka vizsgálatvezető	2024.04.09.	2024.06.30.	ÖPSZEF/620-3/2024.
Czilli Orsolya ellenőr	2024.04.09.	2024.06.30.	ÖPSZEF/620-3/2024.

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 információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- 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.),
- 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:

- Kékkút Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kékkút Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kékkút Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi 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 2022. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/229-7/2023. 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: 2023. január 1-től 2024. június 30-áig

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- 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 szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre a 2024.06.14-én érkezett, Krs/1867-8/2024 iktatószámú levélben észrevételt tett, amely elfogadásra került.

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 tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. Az 1. részbeszámoló ÖPSZEF/229-12/2023. iktatószámon, a 2. részbeszámoló ÖPSZEF/620-2/2024. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2024. április 19. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2022. 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 32 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 okafogyottá vált, 1 nem volt időszerű. A többi feladatból az Önkormányzat 27 feladatot határidőre, 3 feladatot részben hajtott végre.

További intézkedés szükséges

- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Számlarend
- Vagyonrendelet
- az előirányzat módosítások rendelet-módosítással történő alátámasztása

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: 2024.11.30.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kékkút Község Önkormányzata**
Törzsszám: **427933**

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 32 feladatot határidőre végrehajtott, 3 feladatot részben hajtott végre. 1 feladat okafogyottá vált, 1 feladat végrehajtása nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	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 megtörtént/ nem releváns		
1/1.	A Szt. 14. § (11) bekezdése alapján, jogszabály-módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Számviteli politikán. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát a hatályos jogszabályoknak megfelelően aktualizálják a Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	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 megtörtént/ nem releváns		
1/3.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatát a hatályos jogszabályoknak megfelelően aktualizálják a Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	.
1/4.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsek az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően a követelések értékelésének elveit, szempontjait. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsek az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	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 megtörtént/ nem releváns		
1/6.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a vagyoneztékelésbe adott eszközök vagyoneztékelése során alkalmazott értékelési eljárást, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a vagyoneztékelésbe adott eszközök vagyoneztékelése során alkalmazott értékelési eljárást, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.	A szabályzatban nem rögzítették teljes körűen a vagyoneztékelésbe adott eszközök vagyoneztékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.
1/7.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatának aktualizálásakor vizsgálják felül az Áhsz. 18. § (3) bekezdése szerinti egyszerűsített értékelési eljárás lehetőségét a könyvelésben használt gyakorlat figyelembevételével, és az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően rögzítsék a szabályzatban az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	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 megtörtént/ nem releváns		
1/8.	Az Önköltségszámítási szabályzatot a hatályos jogszabályoknak megfelelően aktualizálják a Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	Az Áhsz. 50. § (3) bekezdésének megfelelően az Önkormányzat által rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtásra vonatkozóan készüljön kalkuláció. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	A Számlarendet a hatályos jogszabályoknak megfelelően aktualizálják a Szt. 161. § (5) bekezdése alapján. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	részben történt meg	nem releváns	A Számlarendet a hatályos jogszabályoknak megfelelően aktualizálják a Szt. 161. § (5) bekezdése alapján.	A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat nem tartalmaz, azonban aktualizálása szükséges (pl.: 86. Rendszervi Ráfordítások szerepeltetése nem időszerű).

Ssz.	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 megtörtént/ nem releváns		
1/11.	A Számlarendben teljeskörűen rögzítsék az Önkormányzat által használt COFOG-okat. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/12.	A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat tartalmi pontatlanságait vizsgálják felül az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése alapján. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat pontatlan hivatkozásai a 2023.09.01-én hatályba lépett módosításban javításra kerültek.
1/13.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján rögzítsék az Anyag- és eszközgazdálkodás számvetési politikában nem szabályozott kérdéseit. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	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 megtörtént/ nem releváns		
1/14.	Az Önkormányzat tulajdonában lévő valamennyi gépjármű igénybevételének és használatának rendjét egységesen, egy szabályzatban rögzítsék az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjának megfelelően, a szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra az Ávr. 13. § (3b) bekezdése értelmében. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/15.	A Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzat az Ávr. 13. § (3b) bekezdésének megfelelően a Jegyző által kerüljön aláírásra. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/16.	Az Áhsz. 30. §-ában előírt egyezőség az Önkormányzat Vagyonderelete és a kataszteri nyilvántartások között biztosított legyen. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	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 megtörtént/ nem releváns		
1/17.	A Jogalkotásról szóló 2010. évi CXIII. törvény 8. § (2) bekezdés b) pontja alapján a Vagyondöntés aktualizálására kerüljön a hatályos jogszabályoknak megfelelően. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	nem időszerű	nem releváns	-	-
1/18.	Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján történjen meg. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szervezeti felelős kijelölése 2023.11.27-én megtörtént.
1/19.	Teljes körűen tegyenek eleget az Info tv. 37. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettségeknek. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	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 megtörtént/ nem releváns		
1/20.	A Belső Ellenőrzési Kézikönyv keretjén felülvizsgálatra a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/21.	A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot a Jegyző állítsa ki az Önkormányzatra vonatkozóan a Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2024.03.20. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	Az Aht. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően, a jogszabályban meghatározott esetekben készüljön írásbeli kötelezettségvállalás, és annak előzetes pénzügyi ellenjegyzése történjen meg. Határidő: 2023.11.30. Felelős: pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	A teljesítés igazolása feleljen meg az Ávr. 57. §-ában előírtaknak. Határidő: 2023.11.30. Felelős: pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	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 megtörtént/ nem releváns		
2/3.	Az érvényesítés és az utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtaknak, a jogkörök gyakorlása a pénzügyi kifizetés előtt történjen meg. Határidő: 2023.11.30. Felelős: pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A feltöltött 3 db bevételi és 4 db kiadási minta vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak és a Gazdálkodási szabályzatnak megfelelt.
2/4.	A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pontja alapján a havi könyvviteli zárlat keretében végezzék el. Határidő: 2023.11.30. Felelős: pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/5.	A könyvviteli számlákon kimutatott adókötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontja alapján végezzék el. Határidő: 2023.11.30. Felelős: pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	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 megtörtént/ nem releváns		
2/6.	Vizsgálják felül, hogy a telefon- és internetdíjak tovább számlázásának áfa mentessége megfelel-e az Áfa tv. 85-86. § előírásainak. Határidő: 2023.11.30. Felelős: pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A felülvizsgálat az Önkormányzat részéről megtörtént, a telefondíjak 27 %-os áfa tartalommal kerülnek továbbszámlázásra.
2/7.	A beszámoló készítési határidőig beérkezett számlák alapján, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint megtörténjen. Határidő: 2024.03.20. Felelős: pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A feltöltött minta alapján a 2024. januárban beérkezett, 2023. decemberi kiadást tartalmazó számla elszámolása a jogszabályi előírásnak megfelelően megtörtént.
2/8.	Az általános forgalmi adó könyvelése a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásai alapján történjen. Határidő: 2023.11.30. Felelős: pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	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 megtörtént/ nem releváns		
3/1.	Az előirányzat-módosítások nyilvántartásba vételéhez szükséges, a Szt. 165. § (1)-(2) bekezdése szerinti alapbizonylatok álljanak rendelkezésre, illetve az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően járjanak el. Határidő: 2024.03.20. Felelős: Polgármester és pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az előirányzat-módosítások során az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően járjanak el.	2023. I. félévben rendeletmódosításra nem került sor, az adatszolgáltatásokkal az összhang nem valósult meg. Az éves költségvetési beszámoló módosított előirányzatainak alátámasztása rendelet- módosítással határidőre megtörtént.
3/2.	Vizsgálják felül az Önkormányzat szennyvízelvezető rendszeréhez kapcsolódó könyvelési tételek és részletező nyilvántartások helyességét, figyelembe véve a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.-vel kötött szerződést. Határidő: 2024.03.20. Felelős: Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A felülvizsgálat alapján a szennyvízelvezető rendszer nyilvántartásának a 18-as számlacsoportból a 12. számlacsoportba történő átsorolása megtörtént.

Ssz.	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 megtörtént/ nem releváns		
3/3.	A végrehajtásra átadott követelés értékelése történjen meg a Szt. 3. § (4) bekezdés 10. pontja és az Eszközök és források értékelési szabályzata alapján, a Szt. 15. § (8) bekezdésében elírt óvatosság elvét figyelembe véve. Határidő: 2024.03.20. Felelős: Polgármester	okafogyottá vált	nem releváns	-	A Képviselő-testület a 116/2023. (XI.22.) számú határozata alapján a végrehajtásra átadott követelést behajthatatlanná minősítette.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző 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

