



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály  
Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/665-10/2022.  
Ellenőrzés száma: 154/2020.UTÓ

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Zsombó Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek  
2020. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

## TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT .....	7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL .....	11
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCSŐDE .....	15
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖSSÉGI HÁZ.....	20
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....	25
ZÁRADÉK .....	26

## I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

A Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Zsombó Nagyközség Önkormányzata	726588
Zsombói Polgármesteri Hivatal	354149
Zsombói Bóbita Bölcsőde	794705
József Attila Községi Ház és Könyvtár	763985

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek 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)
Zsombó Nagyközség Önkormányzata	Zsótérné Makra Ibolya adó-, pénzügyi és gazdálkodási csoportvezető	Gyuris Zsolt polgármester	–
Zsombói Polgármesteri Hivatal		dr. Sziromi Márta jegyző	–
Zsombói Bóbita Bölcsőde		Ráczné Horváth Henrietta intézményvezető	–
József Attila Községi Ház és Könyvtár		Hajdu Lajos igazgató Angyal Áron megbízott intézményvezető Ferenczi Ildikó igazgató	2018.10.01-2021.10.31. 2021.11.01-2022.01.09. 2022.01.10-

### A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Mátóné Rakonczai Erzsébet vizsgálatvezető	2022.04.04.	2022.06.30.	ÖPSZEF/665-4/2022.
Harkainé Csiszár Magdolna ellenőr	2022.04.04.	2022.06.30.	

### A 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.),
- 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.),
- 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:

- Zsombó Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Zsombói Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Zsombó Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Zsombó Nagyközség Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Zsombói Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Zsombói Bóbita Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- József Attila Közösségi Ház és Könyvtár (a továbbiakban: Közösségi Ház),
- 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),
- 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 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/16-2/2021. 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:** 2021.01.01-2022.06.30.

## **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:**

- „határidőben 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 szerv nem küldött észrevételezés kapcsán levelet a rendelkezésre álló határidőn belül.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett Zsombó Nagyközség Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót nem küldték meg, ezzel az együttműködési kötelezettségüknek nem tettek eleget.

A beszámoló ÖPSZEF/665-3/2022. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2022. április 05. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re.

A 2020. 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 Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv** az intézkedési terveikben vállalt feladatok végrehajtását az alábbiak szerint végezték el:

Önkormányzat	Polgármesteri Hivatal	Bölcsőde	Közösségi Ház
<b>Összesen 10 feladat</b> , melyből: - 3 feladat határidőre végrehajtott, - 2 feladat részben végrehajtott, - 5 feladat végre nem hajtott.	<b>Összesen 9 feladat</b> , melyből: - 4 feladat határidőre végrehajtott, - 2 feladat részben végrehajtott, - 3 feladat végre nem hajtott.	<b>Összesen 12 feladat</b> , melyből: - 6 feladat határidőre végrehajtott, - 1 feladat részben végrehajtott. -5 feladat végre nem hajtott.	<b>Összesen 10 feladat</b> , melyből: -4 feladat határidőre végrehajtott, - 2 feladat részben végrehajtott - 4 feladat végre nem hajtott.

### További intézkedés szükséges

- a kontrollkörnyezet fejlesztése (számviteli politika, pénzkezelési szabályzat, számlarend, gazdálkodási szabályzat),
- az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI program használata,
- részletező nyilvántartások teljes körű és jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetése, elkészítése

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: 2022. augusztus 31.**

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zsombó Nagyközség Önkormányzata  
Törzsszám:726588

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 10 feladatból 3 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladat végrehajtása részben illetve 5 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, a hibák/hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért néhány javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük.

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 Számviteli politika felülvizsgálata/módosítása - a Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt gazdálkodásra jellemző szabályok, előírások, módszerek rögzítése, - az Áhsz. 50. § (7) bekezdés szerinti általános költségek, kiadások és bevételek felosztásának meghatározása, - II.2. és II.11.2. pont felülvizsgálata. <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. december 20. <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2022. január 01.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a Számviteli politika felülvizsgálatáról, valamint - Szt. 14. § (4) bekezdés és Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelő – kiegészítéséről.	A Számviteli politika felülvizsgálata/ kiegészítése nem történt meg.
1/2.	A Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak megfelelően az <b>Önköltségszámítási szabályzatban</b> hivatkozott jogszabályok <b>felülvizsgálata, módosítása.</b> <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. október 20. <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2021. november 01.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.11.01-től

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.	<p><b>A Pénzkezelési szabályzat módosítása:</b></p> <p>- a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának, nyilvántartásának, a pénztárelenőr/helyettese összeférhetlenségi követelményeknek megfelelő kijelölésének megfelelő dokumentálása,</p> <p>- a bankkártyával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolításának, a nyilvántartások vezetésének meghatározása,</p> <p>- a Megismerési nyilatkozat valamennyi felelős személy általi aláírása a Pénzkezelési szabályzat IV. 4. Záró rendelkezésében meghatározottaknak megfelelően.</p> <p><u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző.  <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. december 20.  <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2022. január 01.</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Gondoskodjanak a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának elkészítéséről, illetve a pénztárelenőr összeférhetlenségi követelményeknek is megfelelő kijelöléséről.</p> <p>Gondoskodjanak a szabályzat - bankkártyával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolításának rendje - kiegészítéséről, valamint a Megismerési nyilatkozat valamennyi felelős személy általi aláírásáról.</p>	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata/módosítása nem történt meg.
1/4.	<p>A Szt. 161/a. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a <b>Számlarend kiegészítése</b> a könyvelésben alkalmazott 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontásával, illetve a szabályzat II.3. pontjának <b>módosítása.</b></p> <p><u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző.  <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. szeptember 20.  <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2021. október 01.</p>	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak a Számlarend felülvizsgálatáról – különös tekintettel II.3. pont - a Szt. 161/A. § előírásainak figyelembevételével.	A Számlarend felülvizsgálata nem történt meg, a számlatükör kiegészítéséről gondoskodtak.
1/5.	<p><b>A Gazdálkodási szabályzat és mellékleteinek módosítása:</b></p> <p>- kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek,</p>	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a Gazdálkodási szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról/módosításáról: - kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az	A Gazdálkodási szabályzat és mellékleteinek módosítása nem történt 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		
	- amennyiben az Ávr. 52. § (6a) bekezdés alapján az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt jelölnek ki utalványozói jogkörgyakorlásra, akkor a képviselő-testület egyedi határozata szükséges hozzá, - a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy. <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. október 20. <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2021. november 01.			59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek, - amennyiben az Ávr. 52. § (6a) bekezdés alapján az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt jelölnek ki utalványozói jogkörgyakorlásra, akkor a képviselő-testület egyedi határozata szükséges hozzá, - a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy.	
1/6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt <b>Gépjármű üzemeltetési szabályzat megfelelő dokumentálása, aláírása.</b> <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. július 20. <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2021. augusztus 01.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.01.15-től
2/1.	A helyes rovatmegválasztás érdekében <b>a megkötött szerződések, továbbszámlázások felülvizsgálata</b> a Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontban meghatározottak alapján. <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőn túl	-	-
3/1.	Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a <b>mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítás, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat</b> az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, a Szt. 69. § előírásainak és az belső szabályozásnak megfelelően. <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző.	nem történt meg	nem releváns	Intézkedés szükséges, hogy elkészítésre kerüljön a tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával és gondoskodni kell az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljes körű leltár elkészítéséről.	KATI rendszerbe történő migrálás még nem történt meg, az adatok egyeztetése folyamatban van.

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		
	<u>Határidő:</u> 2022. február 25.				
3/2.	Az önkormányzati vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetése, az önkormányzat tulajdonában lévő <b>vagyonelemek teljes körű nyilvántartása</b> , valamint a <b>nyilvántartások egyezőségének biztosítása</b> (Mötv. 110. §, 114. § és ASP szakrendszer KATI modul). <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Határidő:</u> 2021. december 31.	részben történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak az önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemek teljes körű nyilvántartásáról, valamint a nyilvántartások egyezőségének biztosításáról.	KATI rendszerbe történő migrálás még nem történt meg, az adatok egyeztetése folyamatban van.
3/3.	Az Áhsz. 14. mellékletében előírt <b>részletező nyilvántartások</b> - különös tekintettel: adott és kapott előlegek- teljes körű és a jogszabálynak <b>megfelelő adattartalommal történő vezetése, elkészítése</b> . <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Határidő:</u> 2021. december 31.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a részletező nyilvántartások teljes körű és a jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetéséről, elkészítéséről.	KATI rendszerbe történő migrálás még nem történt meg, az adatok egyeztetése folyamatban van. Az adott és kapott előlegek részletező nyilvántartása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig nem került bemutatásra.

### III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zsombói Polgármesteri Hivatal  
Törzsszám: 354149

A Hivatal az intézkedési tervben foglalt 9 feladatból 4 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladat végrehajtása részben illetve 3 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, a hibák/hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért néhány javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük.

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.	Az Ávr. 13. § (1) és (4a) bekezdésben foglaltaknak megfelelő tartalmú <b>SZMSZ elkészítése</b> , valamint <b>annak irányító szerv általi jóváhagyása</b> . <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. szeptember 30. <u>Képviselő-testület elé terjesztés határideje:</u> 2021. szeptember 30-át követő első Képviselő-testületi ülés.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.09.25-től
1/2.	<b>A Számviteli politika felülvizsgálata/módosítása</b> - a Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt gazdálkodásra jellemző szabályok, előírások, módszerek rögzítése, - az Áhsz. 50. § (7) bekezdés szerinti általános költségek, kiadások és bevételek felosztásának meghatározása, - II.2. és II.11.2. pont felülvizsgálata, - Költségmegosztási szabályzat aktualizálása. <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. december 20. <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2022. január 01.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak a Számviteli politika felülvizsgálatáról, valamint - Szt. 14. § (4) bekezdés és Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelő – kiegészítéséről.	A Számviteli politika felülvizsgálata/ kiegészítése nem történt meg, a költségmegosztási szabályzat 2022.01.01-től hatályos.

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.	A Szt. 14. § (5) c) pont előírásainak megfelelő <b>Önköltségszámítási szabályzat, valamint</b> az Áhsz. 50. § (3) bekezdés szerinti rendszeres termékértékesítés esetén <b>kalkuláció elkészítése.</b> <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. október 20. <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2021. november 01.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.11.01-től
1/4.	<b>A Pénzkezelési szabályzat módosítása:</b> - a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának, nyilvántartásának, a pénztárelenőr/helyettese összeférhetlenségi követelményeknek megfelelő kijelölésének megfelelő dokumentálása. <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. december 20. <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2022. január 01.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának elkészítéséről, illetve a pénztárelenőr összeférhetlenségi követelményeknek is megfelelő kijelöléséről.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata/módosítása nem történt meg.
1/5.	A Szt. 161/a. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a <b>Számlarend kiegészítése</b> a könyvelésben alkalmazott 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontásával, illetve a szabályzat II.3. pontjának <b>módosítása.</b> <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. szeptember 20. <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2021. október 01.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak a Számlarend felülvizsgálatáról – különös tekintettel II.3. pont - a Szt. 161/A. § előírásainak figyelembevételével.	A Számlarend felülvizsgálata nem történt meg, a számlatükör kiegészítéséről gondoskodtak.

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.	<p><b>A Gazdálkodási szabályzat és mellékleteinek módosítása:</b></p> <p>- kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek,</p> <p>- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörgyakorlások kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások/kijelölések dátumával,</p> <p>- a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy.</p> <p><u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző.  <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. október 20.  <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2021. november 01.</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Gondoskodjanak a Gazdálkodási szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról/módosításáról:</p> <p>- kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek,</p> <p>- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörgyakorlások kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások/kijelölések dátumával,</p> <p>- a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy.</p>	A Gazdálkodási szabályzat és mellékleteinek módosítása nem történt meg.
1/7.	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt <b>Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése.</b></p> <p><u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző.  <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. október 20.  <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2021. november 01.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.11.01-től
1/8.	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt <b>Gépjármű üzemeltetési szabályzat aláírása,</b> valamint a szükséges <b>felülvizsgálat és módosítás végrehajtása.</b></p> <p><u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző.  <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. július 20.  <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2021. augusztus 01.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.01.15-től

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.	A tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával, valamint az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő <b>teljeskörű leltár elkészítése.</b> Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Határidő:</u> 2022. február 25.	nem történt meg	nem releváns	Intézkedés szükséges, hogy elkészítésre kerüljön a tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával és gondoskodni kell az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljeskörű leltár elkészítéséről.	KATI rendszerbe történő migrálás még nem történt meg, az adatok egyeztetése folyamatban van.

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zsombói Bóbita Bölcsőde

Törzsszám: 794705

A Bölcsőde az intézkedési tervben foglalt 12 feladatból 6 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladat végrehajtása részben, illetve 5 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, a hibák/hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért néhány javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük.

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.	<p><b>SZMSZ felülvizsgálata és módosítása</b> az Ávr. 13. § (4a) bekezdés jogszabály módosításra vonatkozó előírásainak betartásával (hatályát veszített jogszabály miatt).</p> <p><u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző.</p> <p><u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. szeptember 30.</p> <p><u>Képviselő-testület elé terjesztés határideje:</u> 2021. szeptember 30-át követő első Képviselő-testületi ülés.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.10.27-től

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		
1/2.	<p><b>A Számviteli politika felülvizsgálata/módosítása:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt gazdálkodásra jellemző szabályok, előírások, módszerek rögzítése,</li> <li>- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés szerinti általános költségek, kiadások és bevételek felosztásának meghatározása,</li> <li>- a Számviteli politika I.2. pontjában felsorolt szabályzatok kiegészítése a munkaruha juttatás rendjének szabályzatával,</li> <li>- a szabályzat 2.c) pont a vállalkozási tevékenység miatt, valamint a II.2. és II.11.2. pontok a számviteli elszámolásra használt rendszer miatt.</li> </ul> <p>Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző.  <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. december 20.  <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2022. január 01.</p>	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a Számviteli politika felülvizsgálatáról, módosításáról, valamint – a Szt. 14. § (4) bekezdés és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelő – kiegészítéséről.	A Számviteli politika felülvizsgálata/ kiegészítése és módosítása nem történt meg.
1/3.	<p><b>A Pénzkezelési szabályzat módosítása:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának, nyilvántartásának, a pénztárelenőr/helyettese összeférhetlenségi követelményeknek megfelelő kijelölésének megfelelő dokumentálása.</li> </ul> <p>Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző.  <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. december 20.  <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2022. január 01.</p>	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának elkészítéséről, illetve a pénztárelenőr összeférhetlenségi követelményeknek is megfelelő kijelöléséről.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata/módosítása nem történt 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		
1/4.	A Szt. 161/a. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a <b>Számlarend kiegészítése</b> a könyvelésben alkalmazott 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontásával, illetve a szabályzat II.3. pontjának <b>módosítása</b> . <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. szeptember 20. <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2021. október 01.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak a Számlarend felülvizsgálatáról – különös tekintettel II.3./J. pontjára - a Szt. 161/A. § előírásainak figyelembevételével.	A Számlarend felülvizsgálata nem történt meg. A Számlarend 4. számú melléklete szerinti Számlatükör kiegészítéséről gondoskodtak.
1/5.	<b>A Gazdálkodási szabályzat és mellékleteinek módosítása:</b> - kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek - az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörgyakorlások kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások/kijelölések dátumával, - az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdéseinek megfelelően tartalmazza a Bölcsődére vonatkozó sajátosságot, - a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy. <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. október 20. <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2021. november 01.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a Gazdálkodási szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról/módosításáról: - a kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek, - az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörgyakorlások kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások /kijelölések dátumával, - az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdéseinek megfelelően tartalmazza Bölcsődére vonatkozó sajátosságot - a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy.	A Gazdálkodási szabályzat és mellékleteinek módosítása nem történt 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		
1/6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt <b>Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése.</b> <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. október 20. <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2021. november 01.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.11.01-től
1/7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt <b>Gépjármű üzemeltetési szabályzat megfelelő dokumentálása, aláírása.</b> <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. július 20. <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2021. augusztus 01.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.01.15-től
1/8.	Az Ltv. 9. § (4), 10. § (1) bekezdésekben előírt <b>Iratkezelési szabályzat elkészítése</b> (a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdése szerint az SZMSZ-ben kell rendelkezni az iratkezelés szabályairól). <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. november 20. <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2022. január 01.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2022.01.01-től
2/1.	A <b>Multi Alarm Zrt.</b> Budapest szerződő féllel a <b>szolgáltatási alapidj, valamint a szerződés és a számla eltérés okának egyeztetése.</b> <u>Felelős:</u> Ráczné Horváth Henrietta intézményvezető. <u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Multi Alarm Zrt.-vel az egyeztetés megtörtént, a szolgáltató levélben részletezte az eltérés okát.

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		
2/2.	<b>Az eszközök állományba vétele</b> a Számviteli politika II.4. pontja szerint, valamint az Áhsz. 14. mellékletének VII. pontjában előírtak szerinti <b>részletező nyilvántartás vezetése.</b> <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Határidő:</u> 2021. december 31.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a részletező nyilvántartások teljes körű és a jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetéséről, elkészítéséről.	KATI rendszerbe történő migrálás még nem történt meg, az adatok egyeztetése folyamatban van.
2/3.	<b>Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő pénzügyi teljesítés biztosítása.</b> Az utalványrendeleten az érvényesítés és utalványozás dátuma ne legyen későbbi, mint a pénzügyi teljesítés időpontja. <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző, Ráczné Horváth Henrietta intézményvezető. <u>Határidő:</u> folyamatos.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2021.évi könyvelésből bekért véletlenszerűen kiválasztott utalványrendeletek ellenőrzése alapján, a jogkörgyakorlásban helyesen (az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően) jártak el.
3/1.	<b>A tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása</b> az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával, valamint az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő <b>teljeskörű leltár elkészítése.</b> <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Határidő:</u> 2022. február 25.	nem történt meg	nem releváns	Intézkedés szükséges, hogy elkészítésre kerüljön a tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával és gondoskodni kell az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljeskörű leltár elkészítéséről.	KATI rendszerbe történő migrálás még nem történt meg, az adatok egyeztetése folyamatban van.

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖSSÉGI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: József Attila Községi Ház és Könyvtár  
Törzsszám: 763985

A Községi Ház az intézkedési tervben foglalt 10 feladatból 4 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladat végrehajtása részben, illetve 4 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, a hibák/hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért néhány javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük.

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.	<p><b>A Számviteli politika felülvizsgálata/módosítása:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt gazdálkodásra jellemző szabályok, előírások, módszerek rögzítése,</li> <li>- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés szerinti általános költségek, kiadások és bevételek felosztásának meghatározása,</li> <li>- a szabályzat 2.c) pont a vállalkozási tevékenység miatt, valamint a II.2. és II.11.2. pontok a számviteli elszámolásra használt rendszer miatt,</li> <li>- Költségmegosztási szabályzat aktualizálása.</li> </ul> <p>Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző.  <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. december 20.  <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2022. január 01.</p>	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak a Számviteli politika felülvizsgálatáról, módosításáról, valamint - Szt. 14. § (4) bekezdés és Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelő – kiegészítéséről.	<p>A Számviteli politika felülvizsgálata/ módosítása, kiegészítése nem történt meg.</p> <p>A költségmegosztási szabályzat aktualizálása megtörtént, 2022.01.01-től hatályos.</p>

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		
1/2.	A Szt. 14. § (5) c) pontjában és az Áhsz. 50. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelő <b>Önköltségszámítási szabályzat elkészítése.</b> Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. október 20. Hatályba léptetés határideje: 2021. november 01.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.11.01-től
1/3.	<b>A Pénzkezelési szabályzat kiegészítése:</b> - a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának, nyilvántartásának, a pénztárelenőr/helyettese összeférhetlenségi követelményeknek megfelelő kijelölésének megfelelő dokumentálása, - a bankkártyával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolításának meghatározása, - a pénztárgép használat eljárásrendjének meghatározása, - a kihelyezett pénzkezelőhely és a házipénztár közötti készpénzszállítás szabályainak meghatározása. Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. december 20. Hatályba léptetés határideje: 2022. január 01.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt - pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának elkészítéséről, illetve a pénztárelenőr összeférhetlenségi követelményeknek is megfelelő kijelöléséről. a bankkártyával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolításának meghatározásáról, - a pénztárgép használat eljárásrendjének meghatározásáról, - a kihelyezett pénzkezelőhely és a házipénztár közötti készpénzszállítás szabályainak meghatározásáról.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata/kiegészítése/módosítása nem történt 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		
1/4.	A Szt. 161/a. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a <b>Számlarend kiegészítése</b> a könyvelésben alkalmazott 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontásával, illetve a szabályzat II.3. pontjának <b>módosítása</b> . Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. szeptember 20. Hatályba léptetés határideje: 2021. október 01.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak a Számlarend felülvizsgálatáról – különös tekintettel II.3./J. pontjára - a Szt. 161/A. § előírásainak figyelembevételével.	A Számlarend felülvizsgálata nem történt meg. A Számlarend 3. számú melléklete szerinti Számlatükör kiegészítéséről gondoskodtak.
1/5.	<b>A Gazdálkodási szabályzat és mellékletei módosítása:</b> - kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, - az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörgyakorlások kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások/kijelölések dátumával, - az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdéseinek megfelelően tartalmazza a Közösségi Házra vonatkozó sajátosságot, - a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy. Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. szeptember 20. Hatályba léptetés határideje: 2021. október 01.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a Gazdálkodási szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról/módosításáról: - a kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek, - az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörgyakorlások kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások/kijelölések dátumával, - az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdéseinek megfelelően tartalmazza a Közösségi Házra vonatkozó sajátosságot - a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy.	A Gazdálkodási szabályzat és mellékleteinek módosítása nem történt 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		
1/6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt <b>Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot elkészítése.</b> <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. október 20. <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2021. november 01.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.11.01-től
1/7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt <b>Gépjármű üzemeltetési szabályzat megfelelő dokumentálása, aláírása.</b> <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. július 20. <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2021. augusztus 01.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.01.15-től
1/8.	Az Ltv. 9. § (4), 10. § (1) bekezdésekben előírt <b>Iratkezelési szabályzatot elkészítése</b> [a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdése szerint az SZMSZ-ben kell rendelkezni az iratkezelés szabályairól]. <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Felülvizsgálat határideje:</u> 2021. november 20. <u>Hatályba léptetés határideje:</u> 2022. január 01.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2022.01.01-től
2/1.	<b>Az eszközök állományba vétele</b> a Számviteli politika II.4. pontja szerint, valamint az Áhsz. 14. mellékletének VII. pontjában előírtak szerinti <b>részletező nyilvántartás vezetése.</b> <u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Határidő:</u> 2021. december 31.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a részletező nyilvántartások teljes körű és a jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetéséről, elkészítéséről.	KATI rendszerbe történő migrálás még nem történt meg, az adatok egyeztetése folyamatban van.

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.	<p>A tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával, valamint az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő <b>teljeskörű leltár elkészítése.</b></p> <p><u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Határidő:</u> 2022. február 25.</p>	nem történt meg	nem releváns	Intézkedés szükséges, hogy elkészítésre kerüljön a tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával és gondoskodni kell az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljeskörű leltár elkészítéséről.	KATI rendszerbe történő migrálás még nem történt meg, az adatok egyeztetése folyamatban van.



## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

Készült: 1 példányban  
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

## ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben 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 Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Zsombó, <időbélyeg szerint>

**dr. Sziromi Márta**  
jegyző

**Gyuris Zsolt**  
polgármester