

E L Ő T E R J E S Z T É S

a Képviselő-testület 2022. július 22-i nyilvános ülésére

Tárgy: A 2020. évi kincstári ellenőrzés utóellenőrzéséről készült jelentés megtárgyalása

Előterjesztő: Bíró Imre polgármester

Előkészítette: dr. Kiss Balázs Tamás aljegyző
Parrag Éva pénzügyi ügyintéző

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

Az Önkormányzat kézhez kapta a Balatonszepezd Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2020. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről szóló jelentést. A Kincstár felkért, hogy a jelentést a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjek. A kincstári jelentés teljes terjedelmében jelen előterjesztés elektronikus melléklete.

A jelentésnek való elégtételre tett intézkedési terv elkészült és a Kincstár részére benyújtásra került. Az intézkedési tervvel kapcsolatosan a Kincstár mindezidáig kifogást nem emelt.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

HATÁROZATI JAVASLAT

Balatonszepezd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2020. évi könyvvézetési kötelezettséggel, adatszolgáltatásokkal és beszámolóval kapcsolatos kincstári ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozóan a Magyar Államkincstár által lefolytatott utóellenőrzésről készült ÖPSZEP/892-11/2022. iktatószámú jelentést megismerte.

Balatonszepezd, 2022. július 14.

Bíró Imre
polgármester



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/892-11/2022.
Ellenőrzés száma: 388/2020UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonszepezd Község Önkormányzata
2020. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	16
ZÁRADÉK.....	17

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Balatszepezd Község Önkormányzata	734257

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) 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)
Balatszepezd Község Önkormányzata	dr. Varga Viktória jegyző	Biró Imre polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Czilli Orsolya vizsgálatvezető	2022.04.04.	2022.06.30.	ÖPSZEF/892-1/2022.
Bereczki Bernadett ellenőr	2022.04.04.	2022.06.30.	ÖPSZEF/892-1/2022.

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.),

- 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:

- Balatonszepezd Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Balatonszepezd Község Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Balatonszepezd Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- KIRA Központosított illetmény-számfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA rendszer),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: Cofog).

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/135-12/2021. 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-től 2022.06.30-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:

- „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 Önkormányzat az utóellenőrzés jelentéstervezetének megállapításaira a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. 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 határidőn túl megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló az ÖPSZEF/135-17/2021. iktatószámom került befogadásra.

A Kincstár a 2022. április 19. 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 intézkedési terv 28 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 nem volt időszerű. A többi feladatból az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt határidőre 16 feladatot végrehajtott, 8 feladatot részben végzett el, 3 feladatot nem hajtott végre.

További intézkedés szükséges

- Számviteli politika,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzat,
- Számlarend,
- Gazdálkodási szabályzat,
- Vagyonrendelet,
- éves belső ellenőrzési jelentés,
- költségvetési rendelet módosítás,
- részletező nyilvántartás és főkönyv egyeztetése bérek vonatkozásában,
- zárlati feladatok,
- mérleget alátámasztó leltár

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: 2022.11.30.**

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Balatonszepezd Község Önkormányzata
Törzsszám: 734257

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 28 feladtból 16 feladatot határidőre végrehajtott, 8 feladatot részben hajtott végre, 3 feladatot nem hajtott végre, 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 11 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 Számviteli politika tartalmazza az Szt. 14. § (3) bekezdése alapján a számviteli alapelveket. A hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat, valamint a szakfeladatok használatára vonatkozó utalást töröljék. Határidő: 2021.05.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	részben történt meg	nem releváns	A Számviteli politikában a hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat töröljék.	A Számviteli politika hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz.
1/2.	Az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza a vagyonnevelésbe adott eszközök értékelési eljárásának dokumentálásáért felelős személyeket az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja alapján. A szabályzatot az érintett személyekkel a helyben szokásos módon ismertessék meg. Határidő: 2021.05.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források értékelési szabályzatát az érintett személyekkel a helyben szokásos módon ismertessék meg.	A szabályzat megismerési nyilatkozatot tartalmaz, kitöltésre nem került.

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 Pénzkezelési szabályzat alapján meghatározható legyen a pénztáros, a pénztárhelyettes és a pénztárelenőr és helyettesének személye. Az írásbeli meghatalmazásokat, felelősségvállalási nyilatkozatokat, megbízásokat készítsék el a szabályzat rendelkezéseivel összhangban. A bankszámlák feletti rendelkezésre jogosultak nyilvántartását, aláírás mintáját az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján tartalmazza a szabályzat. Határidő: 2021.05.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	részben történt meg	nem releváns	Az írásbeli felelősségvállalási nyilatkozatokat készítsék el a szabályzat rendelkezéseivel összhangban.	A felelősségvállalási nyilatkozatok nem készültek el. A feladatok ellátása a munkaköri leírásokban került meghatározásra.
1/4.	Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján az Önköltségszámítási szabályzat készüljön el. Határidő: 2021.05.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	A Számlarendben szereplő téves jogszabályi hivatkozások pontosítását végezzék el. A szabályzat mellékleteként szereplő Számlatükör kialakításánál az Önkormányzat sajátosságait vegyék figyelembe a Cofog-ok tekintetében. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján készítsék el a Bizonylati rendet és a Bizonylati albumot. Határidő: 2021.05.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	részben történt meg	nem releváns	A Számlarendben szereplő téves jogszabályi hivatkozások pontosítását végezzék el.	A Számlarend téves jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz.

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.	A Gazdálkodási szabályzatot vizsgálják felül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás és a bevételek teljesítés igazolásának tekintetében. Az érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában a szabályzat és mellékletei, valamint a munkaköri leírások között az összhangot teremtsék meg. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a jogszabály módosításból eredő változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át a szabályzaton. Határidő: 2021.05.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	részben történt meg	nem releváns	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a jogszabály módosításból eredő változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át a szabályzaton.	A Gazdálkodási szabályzat téves jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz.
1/7.	Az Önkormányzat szabályos működése érdekében az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), f) és g) pontjaiban előírt szabályzatokat készítsék el. Határidő: 2021.05.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	Az Önkormányzat Vagyonrendelete aktualizálásra kerüljön az Áhsz. 30. §-a alapján, teremtsék meg az összhangot a főkönyvi könyveléssel és a részletező nyilvántartással. Határidő: 2021.05.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Önkormányzat Vagyonrendelete aktualizálásra kerüljön az Áhsz. 30. §-a alapján, teremtsék meg az összhangot a főkönyvi könyveléssel és a részletező nyilvántartással.	A Vagyonrendelet nem tartalmazza a vagyonelemek körét, a főkönyvi könyveléssel és a részletező nyilvántartással nem egyeztethető össze.

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		
1/9.	A Bkr. 3. § b) pontjának megfelelően kerüljön kialakításra és működtetésre az Önkormányzatnál az integrált kockázatkezelési rendszer, koordinálására szervezeti felelős kerüljön kijelölésre. A kockázatok feltárását, az intézkedések nyilvántartását és nyomonkövetését a gyakorlatban dokumentálják. Határidő: 2021.10.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően működtessék a gyakorlatban a kontrollrendszert. Határidő: 2021.10.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/11.	Az Info tv. 32-34. §-ai, és az 1. mellékletnek megfelelően a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek teljeskörűen tegyenek eleget. Határidő: 2021.05.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/12.	A belső ellenőrzés jelenleg működő rendszere mellett kerüljön kialakításra az eseti monitoring rendszer, és annak dokumentálása a Bkr. 10. § alapján. Határidő: 2021.10.31. Felelős: Polgármester, 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		
1/13.	A Balatonfüredi Többcélú Társulás által készített Belső Ellenőrzési Kézikönyv hatályát terjesszék ki az Önkormányzatra a Bkr. 2. § n) pontja alapján. Határidő: 2021.05.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/14.	Az éves ellenőrzési jelentést terjesszék a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján. Határidő: 2021.05.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az éves ellenőrzési jelentést terjesszék a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján.	Belső ellenőrzésre 2021. évben a Balatonfüredi Többcélú Társulás (belső ellenőrzési feladatot ellátó) kapacitáshiánya miatt nem került sor.
1/15.	A belső ellenőrzést a valósítsák meg a Bkr. 21. §-ban foglaltak alapján, a Bkr. 56. § előírásai betartása mellett. Határidő: 2021.05.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2022. évre vonatkozóan belső ellenőrzési tervvel rendelkezik az Önkormányzat.
1/16.	A Bkr. 11. § (1) és (2a) bekezdéseknek megfelelően a belső kontrollrendszer működéséről a vezetői nyilatkozat kerüljön kitöltésre, és a zárszámadási rendelet tervezettel együtt a Képviselő-testület számára előterjesztésre. Határidő: 2021.05.31. Felelős: Polgármester, 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		
2/1.	Az előirányzatok módosítását testületi döntéssel teljeskörűen támasszák alá. A költségvetési rendeletben szereplő előirányzatok egyezőségét biztosítani kell a KGR K11-es adatszolgáltatásokkal az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján végrehajtott feladatellátással kapcsolatban. Határidő: 2021.10.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az előirányzatok módosítását testületi döntéssel teljeskörűen támasszák alá. A költségvetési rendeletben szereplő előirányzatok egyezőségét biztosítani kell a KGR K11-es adatszolgáltatásokkal az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján végrehajtott feladatellátással kapcsolatban.	Az adatszolgáltatásokban szereplő módosított előirányzatokat a módosított költségvetési rendelet teljeskörűen nem támasztotta alá, a rendelet módosítására néhány esetben utólag került sor.
2/2.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontban előírt eszközök értékelését a követelésekre vonatkozóan hajtás végre. Határidő: 2021.10.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a teljesítés igazolás feleljen meg az Ávr. 57. § (1)-(3) bekezdésében, valamint a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak. A kifizetések előtt történjen meg az érvényesítés és utalványozás az Áht. 38 § (1) bekezdésének megfelelően. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés tekintetében az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak feleljenek meg. A kötelezettségvállalás alapidokumentumait minden esetben biztosítsák. Határidő: 2021.10.31. Felelős: Polgármester, 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		
2/4.	A gazdasági események elszámolását az Áhsz. 15. melléklete szerinti rovatokra, valamint a 15/2019. PM rendelet szerinti Cofogok-ra végezzék el. Határidő: 2021.10.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/5.	A magáncélú használatból eredő díjat tartalmazó mobiltelefon számlák vonatkozásában továbbszámlázásra kerüljön sor, az ebből adódó közterhek megállapítása az Szja tv. 70. §-a alapján történjen meg a KIRA rendszeren keresztül. Határidő: 2021.10.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	nem időszerű	nem releváns	-	A vonatkozási időszakban nem volt magáncélú használatból eredő díjat tartalmazó mobiltelefon számla.
2/6.	A könyvelés helyesbítését az Áhsz. 54/A. §-a alapján végezzék el. Határidő: 2021.10.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/7.	A befogadott számlák az adott szervezet nevére szóljanak, annak pontos megnevezésével az Áfa tv. 169. §, és az Szt. 166. § (2) bekezdése alapján. Határidő: 2021.10.31. Felelős: Polgármester, 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		
2/8.	A számlák befogadására a vállalkozási szerződésben foglaltak alapján kerüljön sor. Az előleg számlák elszámolása előlegként, és ne végszámlaként történjen az Áhsz. 48. § (8) bekezdése alapján. Határidő: 2021.10.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/9.	A KIRA rendszerben számfejtett bérek (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) teljeskörűen, Cofog és rovat tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel. Határidő: 2021.10.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	részben történt meg	nem releváns	A KIRA rendszerben számfejtett bérek (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) teljeskörűen, Cofog tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel.	A feltöltött 2021.09. havi bérkönyvelés alapján Cofog használat tekintetében eltérést tapasztaltunk.
2/10.	A könyvelési adatok alátámasztása során a valódiság elve és a bizonylati elv érvényesítésre kerüljön az Szt. 15. §-a alapján. Határidő: 2021.10.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/11.	A könyvelési adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdése alapján hajtsák végre és a végrehajtást megfelelően dokumentálják. Határidő: 2021.10.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	részben történt meg	nem releváns	A könyvelési adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdése alapján hajtsák végre és a végrehajtást megfelelően dokumentálják.	A zárlati feladatok teljeskörűen nem kerültek teljesítésre (pl.: általános forgalmi adó átvezetés, közhatalmi adókkal kapcsolatos követelések, értékvesztés elszámolása).

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 mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. 22. § (1) - (3) bekezdések alapján, minden mérlegsorot tartalmazó, részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár. Határidő: 2021.10.31. Felelős: Polgármester, Jegyző	részben történt meg	nem releváns	A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. 22. § (1) - (3) bekezdések alapján, minden mérlegsorot tartalmazó, részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár.	A mérleget alátámasztó leltár elkészült, a részletező nyilvántartásokkal való összhang teljeskörűen nem valósult meg.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

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 Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Balatonszepezd, <időbélyeg szerint>

dr. Varga Viktória
jegyző

Biró Imre
polgármester