

2022 APR 21.

17. 844 7707

Kecskéd Község Polgármesteri Hivatal
A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:

Érkeztes dátuma:

168-8/2022 szám mell.

Magyar Államkincstár



Előszám:

Utószám:

Ügyintéző:

AG

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Komárom-Esztergom Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Kecskéd Község Önkormányzata

Kecskéd
Vasút utca 105.
2852

Iktatószám: ÖPSZEF/518-9/2022.

Ellenőrzés száma: 206/2021.

Ügyintéző: Sztanó Brigitta

Telefonszám: 06-34/519-510

Grüber Zoltán részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Ügyintéző:	Utószám:	Előszám:
mell.	szám	
Érkeztes dátuma:		

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, **2021.** évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelte ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szerveket érintően készült.

Sor-szám	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Kecskéd Község Önkormányzata	2852 Kecskéd, Vasút utca 105.	729930
2.	Kecskéd Község Polgármesteri Hivatala	2852 Kecskéd, Vasút utca 105.	386241
3.	Kecskédi Napközi Otthonos Óvoda	2852 Kecskéd, Óvoda utca 4.	817033

Tájékoztatatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az irányítása alá tartozó, érintett ellenőrzött költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés rájuk vonatkozó részeit megismerjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője útján valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, a törzsszámonként elkészített intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül az ellenőrzési jelentés záradékában meghatározott módon a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) felé eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési tervek elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési tervek átvételétől számított 15 napon belül, a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Felhívom a figyelmét, hogy az Ávr. 115/E. §-ában és 115/F. § (8) bekezdésében foglaltak alapján, amennyiben intézkedési terv készítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a mulasztás eljárási bírság kiszabását vonja maga után.

Amennyiben ASP Iratkezelő szakrendszert használ, úgy kérem, hogy az ellenőrzési jelentést mellékleteivel együtt, többes aláírás létrehozásával elektronikus dokumentumként a letöltéstől számított 8 napon belül a Kincstár hivatali kapujára (MAKPER KRID azonosító: 434024334, megjegyzésben kérjük feltüntetni: ÖPSZEF Komárom-Esztergom Megye) visszaküldeni, valamint a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre feltölteni szíveskedjen.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását.

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Melléklet: 1 db
Ellenőrzési jelentés – Kecskéd Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről
Készült: 1 példányban
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irratár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Komárom-Esztergom Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/480-10/2022.
Ellenőrzés száma: 207/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

Kecskéd Község Polg. 2022. ÁPR. 21. vétel		
Érkeztetés dátuma:		
174-10/2022	mell.
Előszám:	Utószám:	Ügyintéző: K G

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	17
	MELLÉKLETEK.....	19

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat	778916

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető 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)
Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat	Kocsis Gábor Attila jegyző	Kirschner Viola elnök	—

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Simonné Nikodémusz Edit	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1421-1/2021.
Sztanó Brigitta	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF /1421-1/2021.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. 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 és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Kecskéd Község Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Kecskéd Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
- Kecskéd Község Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kecskéd Község Polgármesteri Hivatala jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Együttműködési megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- jelentőségi küszöb meghatározása (a továbbiakban: JEK)
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- 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.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz, a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibát ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022.03.20-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
778916	Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alaphibajelöléseken alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló –

38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,

- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzatot 2010.10.12-én alapították. Az Elnök a 2019. októberi önkormányzati választások óta vezeti a Képviselő-testületet, amely állandó bizottságot nem hozott létre.

A Nemzetiségi Önkormányzat Együttműködési megállapodást írt alá a Polgármesteri Hivatallal a költségvetési gazdálkodással, vagyonkezeléssel összefüggő feladatok ellátására. Ennek alapján a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal pénzügyi-gazdálkodási előadói látják el.

Az Önkormányzat képviselőjében a Polgármester megbízási szerződést kötött egy egyéni vállalkozóval a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli, nyilvántartási és elszámolási kötelezettségének sikeres teljesítése érdekében felmerült szakma - specifikus tanácsadás nyújtására.

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történt.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, a bekért dokumentumokat nagyrészt határidőre megküldte, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

Az ellenőrzés során feltártakat értékelve összefoglalóan megállapítható, hogy a **belső kontrollrendszer** kialakítása a Nemzetiségi Önkormányzatnál fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer megfelelő működéséhez szükséges a meglévő szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása, a gazdálkodási jogkörök Ávr. és Áht. előírásainak megfelelő gyakorlása, a közérdekű adatok közzététele.

A **könyvvizetés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az előírányzat módosításokat Elnöki feljegyzéssel illetve határozattal alátámasztották, a részletező nyilvántartásokat hiányosan vezették, illetve a zárási feladatokat nem végezték el teljes körűen.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. Az **éves költségvetési beszámoló** készítési kötelezettségüknek határidőre eleget tettek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a 2021. 06. és 12. havi IKJ és a 2021. II. és IV. negyedévi IMJ kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították, azonban a hibajavítást nem az Áhsz. 54/A. §-ában foglaltak szerint végezték el.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Komárom-Esztergom Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi

költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, **az éves beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják:

Sorsz	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<u>Belső kontrollrendszer</u> A belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, de működtetése fejlesztést igényel. A gazdálkodási jogkörök alkalmazása a gyakorlatban nem minden esetben volt megfelelő. A függetlenített belső ellenőrzés megfelelően működött.	Nemzetiségi Önkormányzat	A belső kontrollrendszer megfelelő működéséhez szükséges a meglévő szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell alkalmazni.
2.	<u>Könyvvezetés</u> A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A részletező nyilvántartásokat nem vezették teljes körűen az előírásoknak megfelelően. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. Az értékcsökkenés elszámolása csak év végén történt meg.	Nemzetiségi Önkormányzat	A részletező nyilvántartások vezetésénél az Áhsz. 14. számú mellékletében meghatározottak szerint járjanak el. Gondoskodjanak a zárlati feladatok maradéktalan elvégzéséről.
3.	<u>Adatszolgáltatás</u> Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmazták, a könyvvezetés naprakész volt.	Nemzetiségi Önkormányzat	-
4.	<u>Beszámoló</u> A mérleg és az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek. A mérleg alátámasztásához szükséges leltár rendelkezésre állt.	Nemzetiségi Önkormányzat	-

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak. Az Intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának végső határideje: **2022. november 30.**

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 778916

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént. A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer és a nyomon követési rendszer (monitoring) fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e 2012. január 24-én készült. A Képviselő-testület 43/2019. (XI.5.) számú határozatával az SZMSZ-t felülvizsgálta és változatlan tartalommal elfogadta. A szabályzat nem tartalmazta teljes körűen a Nektv. 88/A. §-ában előírtakat, (pl. nyelvhasználat, elérhetőség, Képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolása), továbbá az Önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket a Nektv. 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

A Nemzetiségi Önkormányzat a Nektv. 80. §-ában előírtak alapján **Együttműködési megállapodást (Közigazgatási szerződést)** kötött az Önkormányzattal 2019. november 6-án, mely nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan az Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését, és az összeférhetetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket. A megállapodás nem tartalmazta, hogy a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviseletében részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, továbbá a nemzetiségi önkormányzat kérésére szakmai segítséget nyújt annak ülésén és azon kívül is a nemzetiségi önkormányzat működését érintően.

A szerződés hatályát veszttett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. (pl. 1990. évi LXV. tv. 249/2000. (XII. 24.) Korm. rend.)

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **Számviteli politika** 2014. április 1-től hatályos. A szabályzatban nem rögzítették mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából nem lényegesnek, nincsenek rögzítve azok a gazdálkodóra jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A **Számviteli politika** nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó sajátosságokat, (pl. nem használják a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztályt), illetve az általános bevételek felosztásának, elszámolásának módját, alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályzat III. 4.2. pontja „Nem jelentős összegű hiba” bekezdésnél hibás hivatkozás szerepel. (4.1. helyett hibásan 2.1. pont)

A Jegyző a szabályzat felülvizsgálatát az ellenőrzött időszakot követően 2022. január 3-i hatállyal végezte el, így tartalmának vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

A Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** rendelkezésre állt. A szabályzat nem tartalmazta a részletező nyilvántartások vezetésének módját, illetve azt, hogy a könyvelésben és a részletező nyilvántartásokban szereplő adatok egyeztetése milyen vagyonelemek esetén, és milyen időközönként történt.

A Jegyző a szabályzat felülvizsgálatát az ellenőrzött időszakot követően 2022. január 3-i hatállyal végezte el, így tartalmának vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

Az Áhsz. 50. § (2) bekezdésében meghatározott **Eszközök és források értékelési szabályzata** nem tartalmazta a követelések értékelésének elveit, nem határozta meg az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, illetve a minősítési kategóriák és az ezekhez rendelt %-os mutatók meghatározásának és évenkénti felülvizsgálatának szempontjait. Nem rendelkeztek a behajthatatlanság tényéhez szükséges szempontok meghatározásáról.

A Jegyző a szabályzat felülvizsgálatát az ellenőrzött időszakot követően 2022. január 3-i hatállyal végezte el, így tartalmának vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében előírt **Önköltségszámítási szabályzattal**.

A Jegyző a szabályzatot az ellenőrzött időszakot követően 2022. január 3-i hatállyal elkészítette, így tartalmának vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

A 2019. március 1-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** hatályát vesztt jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. (pl. 18/2009. (VIII.6.) MNB rendelet) Hiányoztak a készpénzállomány ellenőrzése során a pénztári eltérés (hiány vagy többlet) megállapításakor követendő dokumentálási, nyilvántartási szabályok. A szabályzat mellékletei nem minden esetben voltak helytállóak, már nem alkalmazott dolgozók szerepeltek bennük.

A Jegyző a szabályzat felülvizsgálatát az ellenőrzött időszakot követően 2022. január 3-i hatállyal végezte el, így tartalmának vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés előírásai ellenére a **Számlarend** nem tartalmazta az alkalmazott számlák számjelét és megnevezését, alkalmazott COFOG-okat, a részletező nyilvántartások vezetésének módját. A számlarenden nem vezették át a szükséges módosításokat.

A Jegyző a szabályzat felülvizsgálatát az ellenőrzött időszakot követően 2022. január 3-i hatállyal végezte el, így tartalmának vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)-h) pontjaiban előírt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással bíró kérdésekre vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata során a következőket állapítottuk meg:

- **Gazdálkodási szabályzat** 2014. április 1-től hatályos. A szabályzat nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, hatályát vesztt jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. (pl. 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet, 2011. évi CVIII. törvény)
Az Ávr. 60. § (3) bekezdésének előírása ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosultak aláírásáról vezetett nyilvántartás nem volt naprakész.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására a felhatalmazások, megbízások régiak voltak. A már alkalmazásban nem álló személyek felhatalmazásának visszavonása, újak kijelölése nem történt meg.

A Jegyző a szabályzat felülvizsgálatát az ellenőrzött időszakot követően 2022. január 3-i hatállyal végezte el, így tartalmának vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

- A **Beszerzési szabályzat** nem tartalmazta a kis értékű, és nagy értékű beszerzések elkülönítését, összeghatárait. A szabályzat hatályát veszített jogszabályi hivatkozást tartalmazott. (pl. 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet)
- Az ellenőrzött szervezet elkészítette a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatát**, melyben a meghatározott utazási költségtérítés kilométerenkénti 9 Ft normaköltség nem került aktualizálásra. Az Szja. tv. 3. számú melléklet II.6. pontja értelmében az igazolás nélkül elszámolható kilométerenkénti normaköltség: 15 Ft.
- Az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat** rendelkezésre állt.
- **Reprezentációs kiadások felosztásainak szabályzatával** a Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett.
- Az ellenőrzött szervezet rendelkezett a **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatával**.
- A **vezeték - és mobiltelefonok használatának szabályzata** nem állt rendelkezésre.
- **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** a Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakításra kerültek, de azok működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak.

- Többször előfordult, hogy a kötelezettségvállalások dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti **pénzügyi ellenjegyzés** nem történt meg.
- Előfordult, hogy a **teljesítés igazolása** nem az Ávr. 57. § (3) bekezdésében, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint történt.
- Számos esetben az **érvényesítést** végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására, (nem állt rendelkezésre jegyző általi írásbeli kijelölés) így nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdésének.
- Az **utalványozás** nem minden esetben az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírtak szerint történt.
- Az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a szervezet vezetője a saját részre kifizetett juttatást **utalványozta** több pénztári kifizetés alkalmával.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat rendelkezett honlappal, a www.kecsked.hu címen, azonban a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan az Info tv. 32-34. §-ai és a 37. § (1)-(2) bekezdései előírásainak ellenére az ellenőrzött szerv kötelezően közzéteendő közérdekű adatai a honlapon csak részben érhetők el.

Az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásai szerint a Polgármesteri hivatal rendelkezett **Iratkezelési szabályzattal**, ami kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Együttműködési megállapodás a Nektv. 80. § (3) bekezdés d) pontja előírásai ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályait, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi Önkormányzat 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásai a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőre feladásra kerültek a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerben. Az adattartalom főkönyvi alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 14. számú melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetésének vizsgálatkor megállapítottuk, hogy:

- A Nemzetiségi Önkormányzat az előirányzatokról nem vezet analitikus nyilvántartást. A Nemzetiségi Önkormányzat 5/2021. (II.4.) számú határozata a 2021. évi költségvetésről kiemelt előirányzatokként megegyezik a 06. havi IKJ adatszolgáltatásban meghatározott eredeti előirányzatokkal. Az előirányzat módosításokról a Képviselő-testület év közben nem döntött, az Elnök által elkészített Feljegyzések támasztják alá az átcsoportosításokat, előirányzat módosításokat.
- A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, követelések, valamint a pénzeszközök és sajátos elszámolások, adott előlegek nyilvántartását az ASP- integrált könyvelési rendszerben vezeti.
- A tárgyi eszközöket az ASP KATI moduljában tartja nyilván.

A II. negyedéves IMJ és a 06. havi IKJ vizsgálata során megállapításra került, hogy az **Áhsz. 17. számú melléklet szerinti kötelező egyezőségeket** biztosították a könyvelés során. Az egyezés a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában is fennállt.

A nyitást valamint a nyitás utáni feladatokat a Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően végezte el.

- A 2020. év végi mérleg zárótételei megegyeztek a 2021. II. negyedéves IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2021. II. negyedévi IMJ nyitó adatai megalapozottak, a 2020. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését és záró értékét **leltárral**, összesítő kimutatással alátámasztották.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdésekben előírt **havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A 2021. II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintpénztár záró összege megegyezett a 2021. június havi utolsó pénztárjelentés szerinti pénztárban lévő pénzösszeggel.
- 2021. II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintszámla összege, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat által megküldött 2021. június havi utolsó bankszámlakivonat záró egyenlege megegyezett.

- A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható áfa év közben átvezetése került a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlára.
- Nem került sor az értékcsökkenés elszámolására a negyedéves zárlat kertében.

A 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ alapján kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- Egy könyvviteli bizonylaton a vevő neve nem egyezett a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névvel.
- Az Áhsz. 15. számú melléklete előírásai ellenére egy mintatételnél a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre.
A jelentés készítéséig a hiba az ellenőrzött szerv részéről helyesbítésre került.
- a 15/2019. (XII.7.) PM rendelet és a Támogatási szerződés előírásainak ellenére, több gazdasági esemény nem megfelelő COFOG számon került megjelenítésre.
A jelentés készítéséig a hibák az ellenőrzött szerv részéről helyesbítésre kerültek, további intézkedést nem igényelnek.
- Az értékcsökkenés elszámolását, a könyvelést alapbizonylat nem támasztotta alá.
A jelentés elkészítéséig az értékcsökkenés elszámolása javításra került, melyet alapbizonylat alátámasztott.

A könyvvizetésre vonatkozóan a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi Önkormányzat 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatása a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészült, és határidőben feladásra került.

Az éves költségvetési beszámoló 2022. március 20-án feladásra került a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerben. Az adatszolgáltatásokat főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

Az Áhsz 53. § (8) bekezdésben előírt **éves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó év végén átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- A beszámolóban szereplő záró pénzkészlet megegyezett a pénzforgalom levezetése alapján számított összeggel. Az adatszolgáltatásban és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő pénzeszközök összege megegyezett a 2021. december havi utolsó bankszámlakivonat és a 2021. évi utolsó időszaki pénztárjelentés záró összegével.
- A gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése a könyvelésben év végén elszámolásra került.
- A könyvviteli zárlat keretében történő egyeztetések során megtörtént a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.
- Az egyes nyilvántartási és könyvviteli számlák zárását, illetve megfelelő számlákra történő átvezetését az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h)-o) pontjai előírásainak megfelelően elvégezték

A jelentés készítésének időszakában az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti 2021. évi beszámoló mérleg sorait alátámasztó **leltár** rendelkezésre állt. Az Elnök nyilatkozata alapján 2020-ban elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást.

Megküldésre került a Képviselő-testület által elfogadott 14/2022. (II.28.) számú határozat, amely az előirányzatok módosítását 2021. december 31-i hatállyal tartalmazta, az Áht. 34. § (4) bekezdésének megfelelően.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az **eredménykimutatásban** közölt adatok valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva. Meggyőződünk arról, hogy az eredménykimutatás összeállítása során a Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Megállapítottuk, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételeként az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént.

A **maradványkimutatás** a vizsgált dokumentumok alapján a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazta. A maradványkimutatás alapján a Nemzetiségi Önkormányzat 3.498.250 Ft alaptevékenységből eredő szabad maradvánnyal rendelkezett, ami megegyezett a tárgyévi maradvány levezetése során kimutatott korrigált záró pénzkészlettel. A Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalással terhelt maradványt a beszámolóban nem mutatott ki.

A Nemzetiségi Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végzett.

A közbenső vizsgálattal nem érintett időszak gazdasági eseményeiből kiválasztott 10 minta értékelése során hiányosságot nem állapítottunk meg, a könyvvizetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok és COFOG-ok alkalmazása, a könyvelés az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

A 2021. évi beszámoló mérlegfőösszege 4.390.843 Ft, melynek 2 %-a (JEK) 87.817.- Ft. Az ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek pénzügyi számvitel szerinti értéke: 0 Ft.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a **Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámolója jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A *Nemzetiségi Önkormányzat* a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- a *megfelelően intézkedett* a rovatokat, COFOG-okat érintő hibák kijavítására, a módosított előirányzatok költségvetési határozattal történő alátámasztására. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- a *gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibák, hiányosságok visszamenőlegesen nem voltak javíthatók*, e hibákat fennállónak tekintettük és a

megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/15. pontjában

- *intézkedett* a kontrollkörnyezetben feltárt egyes szabályozásbeli hibák, hiányosságok megszüntetésére. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/3.-1/9. pontjaiban.

A Jegyző a szabályzatok felülvizsgálatát az ellenőrzött időszakot követően 2022.01.03-i hatállyal végezte el, így tartalmának vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

- *nem intézkedett* a kontrollkörnyezetben feltárt egyes szabályozásbeli hibák, hiányosságok megszüntetésére. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/2., 1/10.-1/14., 1/16., 2/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

1/1. az SZMSZ felülvizsgálatra, aktualizálásra kerüljön, a Nektv. 80. § (2) bekezdés és a 88/A §-ában meghatározottak figyelembe vételével.

1/2. a Nektv. 80. § előírásainak érvényesülése érdekében az **Együttműködési megállapodás** felülvizsgálatra kerüljön.

1/3. az Szt. 14. § (4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása érvényesülésének érdekében a **Számviteli Politika** felülvizsgálatra kerüljön.

1/4. az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** kiegészítésére kerüljön.

1/5. az Áhsz. 50. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint az **Eszközök és források értékelési szabályzata** felülvizsgálatra kerüljön.

1/6. az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdéseiben meghatározottak szerint az **Önköltségszámítási szabályzat** elkészítésre kerüljön.

1/7. az Szt. 14. § (8) bekezdésének érvényesülése érdekében a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatra kerüljön.

1/8. az Szt. 161. § előírásainak érvényesülése érdekében a **Számlarend** felülvizsgálatra kerüljön.

1/9. a **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata megtörténjen az Ávr. 13. § (2a), (4a) és az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak alapján.

1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzési szabályzat** felülvizsgálatra kerüljön.

1/11. az Szja. tv. 3. számú melléklete II. 6. pontja értelmében **A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatába** felülvizsgálatra kerüljön.

1/12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata** elkészítésre kerüljön.

1/13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírt **A vezetékes és mobiltelefonok használati szabályzata** rendelkezésre álljon.

1/14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje** elkészítésre kerüljön.

1/15. a gazdálkodási **jogkörök gyakorlása** az Áht., az Ávr. és a Gazdálkodási szabályzat előírásaink megfelelően történjen.

1/16. az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdései előírásainak érvényesülése érdekében, az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adattartalommal tegyenek eleget az adataikra vonatkozó **közzétételi kötelezettségüknek**.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az *Elnök* intézkedjen, hogy

2/1. Az Áhsz. 14. számú melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** vezetése a törvényi előírások szerint megtörténjen.

2/2. A havi és negyedéves **zárlati feladatok** teljes körűen elvégzésre kerüljenek

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

Intézkedési terv készítése szükséges.

Intézkedési terv végrehajtásának végső határideje: 2022. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

| **Mellékletek:** 1 db

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült 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.

Kecskéd, <időbélyeg szerint>

Kocsis Gábor Attila
jegyző

Kirschner Viola
elnök

MELLÉKLETEK

