

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Peresznye Község Önkormányzata
2021. évi szabályszerzési pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

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

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Peresznye Község Önkormányzata	424734

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Peresznye Község Önkormányzata	Fucinné Dorner Anikó jegyző	Orbán Gyula polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijaártóné Kutrovác Márta vizsgálatvezető	2023.04.12.	2023.06.30.	ÖPSZEF/929-1/2023.
Antalné Böröcz Edit ellenőr			
Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr			

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- 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 általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Peresznye Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Peresznye Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),

- Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),
- Vas Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya:

A 2021. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/554-5/2022. számú 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., a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-jétől a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig.

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

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,

- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

A vizsgált szervezet az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló az ÖPSZEF/678-3/2023. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár 2023. április 14. napján kiadmányozott levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A 2021. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az Önkormányzat intézkedési terve 21 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 9 feladatot határidőre, 4 feladatot határidőn túl, 1 feladatot részben végzett el, 6 feladatot nem hajtott végre, 1 feladat nem időszerű.

További intézkedés szükséges:

- a kontrolltevékenységek Bkr. szerinti működtetése,
- az előirányzatok Áht. előírásainak megfelelő költségvetési rendelettel történő alátámasztása,
- a kötelezettségvállalás, az internet díj Áhsz. előírásai szerinti könyvviteli nyilvántartásba vétele,
- a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele, a túlfizetés elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján,
- a mérleget alátámasztó Áhsz. előírásai szerinti leltár összeállítási kötelezettséget teljesítése

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési tervkészítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023.12.31.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Peresznye Község Önkormányzata

Törzsszám: 424734

Az Önkormányzat intézkedési terve 21 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 9 feladatot határidőre, 4 feladatot határidőn túl, 1 feladatot részben végzett el, 6 feladatot nem hajtott végre, 1 feladat nem időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljes körűen, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 7 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/1.	<p><u>Tartalom:</u> az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pontja és (5) bekezdés előírása szerint az SZMSZ törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettség teljesítése.</p> <p><u>Határidő:</u> 2022. október 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az Önkormányzat a 2023. május 25-én módosított SZMSZ törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettségét az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásai szerint teljesítette.
1/2.	<p><u>Tartalom:</u> a Bkr. 8. § (2) bekezdés alapján a Gazdálkodási szabályzat V-VII. pontok, az Áht. 38. §, az Ávr. 57-59. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlás (teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) biztosítása, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a kontrollok kialakítása a könyvvezetés és beszámolás területén.</p> <p><u>Határidő:</u> 2022. október 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző</p>	részben történt meg	határidőre megtörtént	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a Bkr. 8. § (2) bekezdés alapján a Gazdálkodási szabályzat V. pont, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlást (teljesítés igazolása), valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a kontrollok kialakítását a könyvvezetés és beszámolás területén.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján a Gazdálkodási szabályzat V. pont, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlás (teljesítés igazolása) nem igazolt, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelő kontrollok működtetése a könyvvezetés területén a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján – a további pontokban

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					megfogalmazott megjegyzések szerint – részben igazolt.
1/3.	<u>Tartalom:</u> a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott Bkr. 17. § (1) bekezdése szerinti belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyása. <u>Határidő:</u> az intézkedési terv alapján végrehajtásra került. <u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 2. § nb) pont és a Bkr. 11. § (1), (2a) bekezdések előírásainak megfelelően a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat elkészítése és Képviselő-testület elé terjesztése. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<u>Tartalom:</u> az eredeti előirányzatok Szt. 165. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő dokumentummal, illetve a módosított előirányzatok Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő módosított költségvetési rendelettel történő alátámasztása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen az eredeti költségvetési előirányzatok Szt. 165. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő dokumentummal, illetve a módosított előirányzatok Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő időpontig módosított költségvetési rendelettel történő alátámasztásáról.	Az intézkedés végrehajtását a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok nem igazolták.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/2.	<p><u>Tartalom:</u> a támogatásokhoz kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele, számviteli elszámolás során az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pont, 53. § (2) bekezdés előírásainak betartása.</p> <p><u>Határidő:</u> 2022. október 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	<p><u>Tartalom:</u> a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 39. § (1a), 43. § (5) és (9), 53. § (2) bekezdések előírásainak betartása.</p> <p><u>Határidő:</u> 2022. október 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző</p>	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 39. § (1a), 43. § (5) és (9), 53. § (2) bekezdések előírásainak betartását.	A 2021. december 31-ig igazoltan elvégzett teljesítményhez kapcsolódó folyamatos teljesítésű szerződés alapján 2022. január hónapban kiállított számla kötelezettségként történő nyilvántartásba vételére az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírása ellenére a 2022. évi költségvetés terhére került sor.
2/4.	<p><u>Tartalom:</u> a személyi jellegű kifizetések elszámolása során az Áhsz. 15. melléklet előírásainak betartása.</p> <p><u>Határidő:</u> 2022. október 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/5.	<p><u>Tartalom:</u> a gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása során az Szt. 165. § (1)-(2), Áhsz. 52. §, Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző				
2/6.	<u>Tartalom:</u> a december havi bérelhatárolás januári feloldása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. pontjának betartása. <u>Határidő:</u> az Intézkedési terv alapján végrehajtásra került. <u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/7.	<u>Tartalom:</u> a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (13) bekezdés előírásának betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (13) bekezdés előírásának betartását.	A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések Áhsz. 43. § (13) bekezdés előírása szerinti nyilvántartásba vételét a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok nem igazolták.
2/8.	<u>Tartalom:</u> a túlfizetés elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) 6. előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a túlfizetés elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) 6. előírásának betartását.	A túlfizetés elszámolásának 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) 6. előírása szerinti megfelelést a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok nem igazolták.
2/9.	<u>Tartalom:</u> a pótlék esetében a követelés nyitó értékének és az értékvesztés összegének elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet F) cím előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző				
2/10.	<u>Tartalom:</u> a közfoglalkoztatás el nem számolt előlegének elszámolása során az Áhsz. 15-16. melléklet és a Számlarend előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem időszzerű	nem releváns	-	A „Nyilatkozat közmunka előleg” elnevezésű kincstári ellenőrzés részére átadott nyilatkozat alapján a vállalt feladat nem időszzerű.
2/11.	<u>Tartalom:</u> az Óvodai étkezési térítési díjról kiállított számla esetén az Áfa tv. 169. § d), f) és i) pontok előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/12.	<u>Tartalom:</u> a tárgyi eszközök üzembe helyezése során az Áhsz. 11. § (1) és (5) bekezdések, az Szt. 52. § (1) bekezdés előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.	<u>Tartalom:</u> az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelésekhez kapcsolódó értékvesztés és a túlfizetés összegének – Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő - az ASP-Átadott adatok a Gazdálkodási rendszernek dokumentum adatai szerinti nyilván-	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	-

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	tartásba vétele. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző				
3/2.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1)-(3) bekezdések előírása alapján az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elvének betartása érdekében a mérleget alátámasztó, teljes körű leltár összeállítási kötelezettség teljesítése. <u>Határidő:</u> 2023. február 25. <u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elvének betartása érdekében az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1)-(3) bekezdések előírása szerinti mérleget alátámasztó, teljes körű leltár összeállítási kötelezettség teljesítését.	Az Önkormányzat az intézkedés végrehajtását dokumentummal nem igazolta.
3/3.	<u>Tartalom:</u> az államháztartáson belüli szervezetnek vagyongazdálkodásba adott épületek, egyéb építmények, és egyéb gépek, berendezések, felszerelések bruttó értékének – az Áhsz. 47. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő – 0. számlaosztályban történő nyilvántartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	-
3/4.	<u>Tartalom:</u> az internet díj elszámolása során az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31.	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa az internet díj elszámolása során az Áhsz. 15. melléklet, a	Az internet díj elszámolásának Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásai szerinti megfelelést a kincstári ellenőrzés

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem idő- szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző			Számlarend előírásainak betartását.	részére átadott dokumentumok nem igazolták.
3/5.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pont előírása szerint a nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle ráfordítások közé. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Orbán Gyula polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózattirányításért felelős
elnökhelyettes

Készült: 1 példányban

Kapják: 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.

Peresznye, <időbélyeg szerint>

Fucinné Dorner Anikó
jegyző

Orbán Gyula
polgármester