

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/625-10/2024.  
Ellenőrzés száma: 355/2022UTÓ

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Révfűlöp Nagyközség Önkormányzata  
2022. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

## TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	5
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK .....	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....	18

## I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Révfülöp Nagyközség Önkormányzata	733953

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)
Révfülöp Nagyközség Önkormányzata	dr. Szabó Tímea címetes főjegyző	Kondor Géza polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Maróti Melinda Anna vizsgálatvezető	2024.04.09.	2024.06.30.	ÖPSZEF/625-1/2024.
Czilli Orsolya ellenőr	2024.04.09.	2024.06.30.	ÖPSZEF/625-1/2024.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az 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:**

- Révfülöp Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Révfülöp Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Révfülöp Nagyközség Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- 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),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- KIRA Központosított illetmény-számfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Ingatlanvagyon kataszteri kimutatás (a továbbiakban IVK).

#### **A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:**

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

#### **Ellenőrzés tárgya:**

A 2022. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/234-7/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

**Az utóellenőrzés célja:** bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Ahsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

**Utóellenőrzés típusa:** Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** 2023. év január 1-től 2024. év június 30-áig

**Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

**Értékelési módok:**

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

**Az Önkormányzat a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.**

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2022. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló **ÖPSZEF/234-12/2023.** iktatószámom került befogadásra.

A Kincstár a 2024. április 22. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re.

A 2022. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az Önkormányzat eleget tett az Áht. 91. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének, az **ÖPSZEF/234-7/2023.** iktatószámú ellenőrzési jelentést a Képviselő-testületnek tájékoztatásul benyújtotta.

**Az intézkedési terv 20 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy 16 feladatot határidőre elvégeztek, 4 feladatot részben végeztek el.**

### További intézkedés szükséges

- az Eszközök és a források értékelési szabályzata,
- a Számlarend,
- a Vagyonrendelet és IVK,
- a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban az Önkormányzat részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

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

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024.11.30.**

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Révfülp Nagyközség Önkormányzata

Törzsszám: 733953

**Az intézkedési terv 20 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy 16 feladatot határidőre elvégeztek, 4 feladatot részben végeztek el. Intézkedési terv készítése szükséges.**

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 történt meg/ nem releváns		
1/1.	A jogszabályváltozásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a <b>Számviteli politikán</b> , az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak megfelelően.  Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	-	A Számviteli Politika módosításra került. Hatályos: 2023. szeptember 1-től.
1/2.	A Jegyző a jogszabályváltozásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezesse át az <b>Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatán</b> az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak megfelelően.  Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	-	Új szabályzat készült. Hatályos: 2023. szeptember 1-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 történt meg/ nem releváns		
1/3.	<p><b>Az Eszközök és források értékelési szabályzatában</b> a Jegyző rögzítse a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait és a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a), b), c), d) pontok alapján. A jogszabályváltozásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezesse át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak megfelelően.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző</p>	<b>részben történt meg</b>	<b>nem releváns</b>	<p>A szabályzatban rögzíteni kell a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott dokumentálásának szabályait, felelőseit az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont alapján.</p>	<p>Új szabályzat készült. Hatályos: 2023. szeptember 1-től.</p> <p>A szabályzatban nem rögzítették a tulajdonosnak a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott dokumentálásának szabályait, felelőseit.</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 történt meg/ nem releváns		
1/4.	<p>A Jegyző az <b>Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban</b> jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül vezesse át az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján és készítsen kalkulációt az Áhsz. 50. § (3) bekezdés alapján.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző</p>	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	-	Új szabályzat készült. Hatályos: 2023. szeptember 1-től.
1/5.	<p>A Jegyző jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül vezesse át a <b>Számlarenden</b> az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján, továbbá szerepeltessék a számlarendben a 018030 számú támogatási célú finanszírozású műveletek COFOG-ot.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző</p>	<b>részben történt meg</b>	<b>nem releváns</b>	A Jegyző jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül vezesse át a <b>Számlarenden</b> az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján.	A 24- es számlacsoport növekedései és csökkenései és a számlákat érintő gazdasági események és más számlákkal való kapcsolata rész továbbra is tartalmazza a 86-os és a 94-es számlacsoport gazdasági eseményeit, amelyeket hatályon kívül helyezett a 402/2015. (XII.15.) Korm. rendelet. (78-80 oldal)

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 történt meg/ nem releváns		
1/6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és a (4a) bekezdés alapján a Jegyző készítse el az <b>Anyag- és eszközgazdálkodási</b> szabályzatot. Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	-	Szabályzat készült. Hatályos: 2023. szeptember 1-től.
1/7.	A <b>Gépjárművek igénybevételének és használatának</b> rendjét a Jegyző kiadmányozza az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések és az Áht. 6/C. § alapján. Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	-	A szabályzat kiadmányozása megtörtént.
1/8.	A <b>Vezetékes és mobiltelefonok használatának</b> rendjéről szóló szabályzatot a Jegyző kiadmányozza az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések és az Áht. 6/C. § alapján. Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	-	A szabályzat kiadmányozása 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 történt meg/ nem releváns		
1/9.	<p>Biztosítsák az egyezőséget az IVK, a <b>Vagyonrendelet</b> és a vagyonmérlegben szereplő adatok között az Áhsz. 22. § és 30. §-a alapján.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző</p>	<b>részben történt meg</b>	<b>nem releváns</b>	<p>Biztosítsák az egyezőséget az IVK, a <b>Vagyonrendelet</b> és a vagyonmérlegben szereplő adatok között az Áhsz. 22. § és 30. §-a alapján.</p>	<p>A forgalomképtelen és a forgalomképes ingatlanvagyon esetében a helyrajzi számok teljeskörűen nem egyeznek meg a vagyonrendeletben lévő helyrajzi számokkal.</p> <p><b>A korlátozottan forgalomképes vagyonelemek esetében eltérést nem tapasztaltunk.</b></p> <p>Az IVK-ban kimutatott vagyonelemek értéke nem egyezik meg a főkönyvi kivonatban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékével.</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 történt meg/ nem releváns		
1/10.	<p>Az <b>integrált kockázatkezelési rendszer</b> koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének a pontos megnevezése történjen meg a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző</p>	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	-	-
1/11.	<p>Az Önkormányzat tegyen eleget az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések, valamint a saját belső szabályzatában meghatározott <b>tájékoztatási kötelezettségnek</b>, továbbá a jogszabály 1. mellékletében meghatározott adatok teljeskörűen jelenjenek meg az Önkormányzat honlapján.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző</p>	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	-	-

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 történt meg/ nem releváns		
1/12.	<p>A <b>Belső ellenőrzési kézikönyvet</b> a Jegyző legalább kétévente vizsgálja felül a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján, továbbá teremtsék meg az összhangot a Belső kontrollrendszer szabályzat és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv között.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző</p>	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	-	A felülvizsgálat 2023. szeptember 1. napján megtörtént.
1/13.	<p>A Jegyző készítse el a <b>Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot</b> az Önkormányzatra vonatkozóan a Bkr. 11. § (1), (4) bekezdések alapján.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző</p>	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	-	-

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 történt meg/ nem releváns		
2/1.	<p>Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet I. pontjában foglaltakat, az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében, a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel alátámasztása kerüljenek.</p> <p>Határidő: azonnal, 2023. május 24. Felelős: Vagányi Diána pénzügyi ügyintéző</p>	<b>részben történt meg</b>	<b>nem releváns</b>	<p>Az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében, a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel alátámasztása kerüljenek.</p>	<p>Év közben nincs összhang a 06., 09., és 12. havi IKJ adatszolgáltatások és a költségvetési rendelet módosítások között.</p>
2/2.	<p>Az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdésekben előírt havi és negyedéves zárlati feladatokat teljeskörűen hajtják végre.</p> <p>Határidő: azonnal, 2023. május 24. Felelős: Vagányi Diána pénzügyi ügyintéző</p>	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	-	-

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 történt meg/ nem releváns		
2/3.	<p>A gazdasági eseményt a megfelelő rovaton, főkönyvi számlán számolják el az Áhsz. 15. -16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján.</p> <p>Határidő: azonnal, 2023. május 24. Felelős: Vagányi Diána pénzügyi ügyintéző</p>	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	-	-
2/4.	<p>A beszámoló készítési határidőig beérkezett, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint megtörténjen.</p> <p>Határidő: azonnal, 2023. május 24. Felelős: Vagányi Diána pénzügyi ügyintéző</p>	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	-	-

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 történt meg/ nem releváns		
2/5.	<p>Az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdések alapján pénzügyi ellenjegyzés után vállaljanak kötelezettséget, és ennek a tényét az Ávr. 55. § (1) bekezdés alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán írásban tüntessék fel.</p> <p>Határidő: azonnal, 2023. május 24. Felelős: Vagányi Diána pénzügyi ügyintéző</p>	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	-	-
2/6.	<p>Az Ávr. 57. § - 58. §-ban, az Áht. 38. §-ban és a helyi szabályzatban foglaltak alapján végezzék az érvényesítést és utalványozást az időbeliség betartása mellett.</p> <p>Határidő: azonnal, 2023. május 24. Felelős: Vagányi Diána pénzügyi ügyintéző</p>	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	-	-



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 történt meg/ nem releváns		
2/7.	<p>Valamennyi személyhez köthető kiadásokat a KIRA- ba a megfelelő rovaton jelentsenek le, továbbá a KIRA- ban számfejtett bérek teljeskörűen, COFOG és rovat tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel.</p> <p>Határidő: azonnal, 2023. május 24. Felelős: Vagányi Diána pénzügyi ügyintéző</p>	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	-	-

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, dátum az időbélyegző szerint

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős  
elnökhelyettes

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