

**Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének  
37/2021. (VI.10.) határozata**

Lajoskomárom Község Önkormányzatának Polgármestere, mint a Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének jogkörében eljáró polgármester a koronavírus-járvány elleni védekezés keretében az alábbi intézkedéseket teszem

**a Magyar Államkincstár 175/2020. számú Ellenőrzési Jelentésére tett intézkedésekről:**

A 29/2021. (V.25.) határozatomat visszavonom.

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által a Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerve, a Lajoskomáromi Polgármesteri Hivatalnál az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, a 2020. évet vizsgáló Ellenőrzési Jelentését megismerte.

Az ellenőrzött szervek vezetői által, az Ellenőrzési Jelentés javaslati alapján elkészített Intézkedési Tervet az alábbiak mellékletek szerint jóváhagyom:

1. melléklet Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Intézkedési terve
2. melléklet Lajoskomáromi Polgármesteri Hivatal Intézkedési terve

Felkéri a jegyzőt, hogy a jóváhagyott Intézkedési Terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek ismertesse!

**A döntés jogalapja:**

Magyarország Kormánya 27/2021. (I.29.) Korm. rendelete a veszélyhelyzet kihirdetéséről.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése kimondja, hogy „Vészhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- s hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási köreiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 91. § (1) bekezdése,

Az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 115/F. § (8) bekezdése.

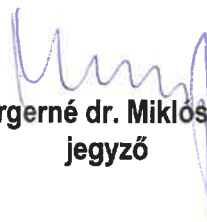
Felkéri a jegyzőt, hogy tegye meg a határozat végrehajtásához szükséges intézkedéseket!

Határidő: Folyamatos  
Felelős: Pirtyák Zsolt polgármester  
Mosbergerné dr. Miklós Judit jegyző

Lajoskomárom, 2021. június 10.



**Pirtyák Zsolt  
polgármester**



**Mosbergerné dr. Miklós Judit  
jegyző**

**INTÉZKEDÉSI TERV a  
Magyar Államkincstár 175/2020. számú Elenőrzési Jelentésére**

1. melléklet  
Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
1/1.	a Számviteli politika kiegészítésre kerüljön annak érdekében, hogy teljes körűen tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdés és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés szerinti előírásokat és megfeleljen a hatályos Áhsz. 48. (10) bekezdésben rögzítetteknek. Az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően gondoskodjanak arról, hogy törvénymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék keresztül a szabályozaton.	A Számviteli politika kiegészítésre kerül a hatályos jogszabályoknak megfelelően. Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül szabályozaton átvezetjük.	Szt. 14. § (4) és (11) bekezdései, Áhsz. 50. § (7) bek.	2021.06.30	jegyző
1/2.	Számlarend részét képező számlatükör az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerint minden alkalmazásra kijelölt számla számszámjelét és megnevezését tartalmazza. Kerüljön pontosításra a COFOG rend, hogy csak a vizsgált szerv által ellátott tevékenységeknek megfelelő COFOG-okat tartalmazza. Az Szt. 161. § (5) bekezdésnek megfelelően a törvény változás hatálybalépését követő 90 napon belül a módosítást el kell végezni.	A Számlarend részét képező számlatükör felülvizsgálatra és javításra kerül úgy, hogy megfelelően tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számszámjelét és megnevezését. A számlarendben rögzített COFOG rendet javítjuk, hogy csak a vizsgált szerv által ellátott tevékenységeknek megfelelő COFOG-okat tartalmazza. Jogszabály változás hatálybalépését követő 90 napon belül a módosításokat a szabályozaton átvezetjük.	Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja, és (5) bekezdése	2021.06.30	jegyző
1/3.	a Jegyző biztosítsa az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését a Bkr. 7. § előírásainak megfelelően.	Utasítom a Jegyző, hogy biztosítsa az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését az előírásainak megfelelően.	Bkr. 7. §	2021.11.30	jegyző
1/4.	kifizetésre csak az Ávr. 58. § előírásainak megfelelően érvényesített bizonylat Ávr. 59. § (1b) bekezdés szerinti utalványozása után kerüljön csak sor. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkörgyakorlás nem szabályos.	Kifizetések tekintetében vesszék be a helyes gyakorlatot, érvényesített bizonylat utalványozását követően kerüljön sor kifizetésre. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot az utalványrendelet későbbi időpontban történt kinyomtatását és a szabálytalan jogkörgyakorlást.	Ávr. 58. § és 59. § (1b)	2021.06.30 üi.,	gazdálkodási üi.,
1/5.	kötelezettségvállalást az a szerv vállalja, amelynek könyveiben a kiadás megjelenik, szükség esetén kezdeményezék a szerződés módosítását. Kötelezettségvállaláskor az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjának előírását tartásák be.	A szerződéseket felüli kell vizsgálni, a kötelezettségvállalást az a szerv vállalja, amelynek könyveiben a kiadás megjelenik, szükség esetén kezdeményezék a szerződés módosítását. Kötelezettségvállaláskor az előírását tartásák be.	Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
1/6.	teljesítés igazolásakor érvényesüljön az Ávr. 57. § (1) bekezdés előírása	A teljesítés igazolások a kifizetések előtt készüljenek el, érvényesüljenek az előírások.	Ávr. 57. § (1) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
1/7.	az írásbeli kötelezettségvállalás során rögzített bérleti, illetve a feladat ellátási díjak Képviselő-testületi döntéssel kerüljenek elfogadásra.	Az írásbeli kötelezettségvállalás során rögzített bérleti, illetve a feladat ellátási díjak Képviselő-testületi döntéssel kerüljenek elfogadásra.		2021.06.30	jegyző

*any*  
PC

**INTÉZKEDÉSI TERV a  
Magyar Államkincstár 175/2020. számú Elenőrzési Jelentésére**

1. melléklet  
Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
1/8.	a Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások, kontrollok teljes körűen érvényesüljenek, különös tekintettel a pénztárellenőrzésre, pénztárzárára és a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rendre vonatkozóan	A Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások, kontrollok teljes körűen érvényesüljenek, különös tekintettel a pénztárellenőrzésre, pénztárzárára és a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rendre vonatkozóan!	Belső szabályzat	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
1/9.	könyvekbe az Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelően, csak szabályszerűen kiállított, az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére, címére szóló bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat! A szerződéseket ellenőrizték, és szükség esetén kezdeményezték a vevő nevének módosítását	A könyvekbe az előírásoknak megfelelően, csak szabályszerűen kiállított, az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére, címére szóló bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat! A szerződéseket ellenőrizték, és szükség esetén kezdeményezték a vevő nevének módosítását!	Szt. 165. § (2) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
1/10.	Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja szerint megfelelő kontrollok működtetésével biztosítsák a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetést	Gondoskodjon arról, hogy megfelelő kontrollok működtetésével biztosítsák a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetést!	Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja	2021.06.30	jegyző
1/11.	a 335/2005. Korm. rendelet 7. § a) pontja szerint történjen meg az Iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálata	Végezzék el az Iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálatát!	335/2005. Korm. rendelet 7. § a) pontja	2021.06.30	jegyző
1/12.	a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot a Bkr. 2. § nb) pontja alapján a Jegyző állítsa ki. Az elkészült nyilatkozat a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a zárszámadási rendelet tervezettel együtt terjesztésére a Képviselő-testület elé.	A jegyző a megfelelő nyilatkozatot, a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a zárszámadási rendelet tervezettel együtt terjesztse a Képviselő-testület elé.	Bkr. 1. melléklete; Bkr. 11. § (2a) bekezdése	2021.05.25	jegyző
2/1.	az Áhsz. 14. melléklet előírásának megfelelő tartalmú részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 39. § (1) bekezdésnek és Áhsz. 45. § (1) bekezdésnek megfelelően folyamatosan történjen. Gondoskodjanak a nyilvántartásban szereplő korábbi évek adatainak felülvizsgálatáról.	Gondoskodjanak a nyilvántartások felülvizsgálatáról, javításáról és annak folyamatos vezetéséről az előírásoknak megfelelően!	Áhsz. 14. melléklet, Áhsz. 39. § (1) bekezdése, Áhsz. 45. § (1) bekezdése	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/2.	határidőben végezzék el az Áhsz. 54. § (1) bekezdés alapján a nyitási feladatokat, majd azt követően az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerinti releváns könyvelési feladatokat és azokat a folyó könyvelésnek megfelelő dátummal rögzítsék.	A nyitási feladatokat végezzék el határidőben és a releváns könyvelési feladatokat a folyó könyvelésnek megfelelő dátummal rögzítsék!	Áhsz. 54. § (1) és (2) bekezdései	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/3.	az elemi költségvetést az Áht. 28/A. § (2) bekezdésének megfelelően a költségvetési rendelettel összhangban készítsék el és az alapján az Áhsz. 54. § (3) bekezdése szerint nyissák meg az előirányzatok nyilvántartási számláit.	Az elemi költségvetést az előírásoknak megfelelően a költségvetési rendelettel összhangban készítsék el és az alapján nyissák meg az előirányzatok nyilvántartási számláit.	Áht. 28/A. § (2) bekezdése, Áhsz. 54. § (3) bekezdése	2021.06.30	gazdálkodási üi.,

PL Nagy

**INTÉZKEDÉSI TERV a  
Magyar Államkincstár 175/2020. számú Elenőrzési Jelentésére**

1. melléklet  
Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
2/4.	<p>MÁK megállapítások</p> <p>biztosítsák az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakat, valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyévire és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként vegyék nyilvántartásba, összegüket kalkulációval támasszák alá.</p>	<p>Valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyévire és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként vegyék nyilvántartásba, összegüket kalkulációval támasszák alá.</p>	<p>Ávr. 56. § (2) bekezdés</p>	<p>2021.06.30</p>	<p>gazdálkodási üi.,</p>
2/5.	<p>az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltakat tartásák be, biztosítsák a bizonylatok kiállítását, beérkezését követő haladéktalan nyilvántartásba vételt</p>	<p>Biztosítsa a bizonylatok előírások szerinti kiállítását, beérkezését követő haladéktalan nyilvántartásba vételt!</p>	<p>Áhsz. 53. § (2) bekezdés</p>	<p>2021.06.30</p>	<p>gazdálkodási üi.,</p>
2/6.	<p>a bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, valamint a kiemelt előirányzatokon belüli és azok közötti átcsoportosítás során az Ávr. 43/A. § (1)-(3) bekezdés előírásai, valamint a költségvetési rendeletben rögzítettek érvényesüljenek</p>	<p>Gondoskodjon arról, hogy a bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, valamint a kiemelt előirányzatokon belüli és azok közötti átcsoportosítás során a jogszabályok előírásai, valamint a költségvetési rendeletben rögzítettek érvényesüljenek!</p>	<p>Ávr. 43/A. § (1)-(3) bekezdés</p>	<p>2021.06.30</p>	<p>gazdálkodási üi.,</p>
2/7.	<p>a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos naprakész könyvelés feltételeit teremtsék meg, könyvviteli elszámolásuk havonta történjen meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete szerinti előírásoknak megfelelően. A más szerv által kifizetett (megelőlegezett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése során a 3672. Továbbadási társadalombiztosítási és családtámogatási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlát alkalmazza. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, a nettó bérek könyvelése során ne használják a 365151. könyvviteli számlát. A könyvelt adatokkal kapcsolatos megfélemlő egyeztetéseket végezzék el!</p>	<p>Végezze el a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos naprakész könyvelés feladatait, könyvviteli elszámolásuk havonta történjen meg az előírásoknak megfelelően! A más szerv által kifizetett (megelőlegezett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése során a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlát alkalmazza. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, a nettó bérek könyvelése során ne használják a 365151. könyvviteli számlát. A könyvelt adatokkal kapcsolatos megfélemlő egyeztetéseket végezzék el!</p>	<p>38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete; Áhsz. 44. § (5) bekezdése</p>	<p>2021.06.30</p>	<p>gazdálkodási üi.,</p>
2/8.	<p>a részletező nyilvántartásokban (folyószámla) megjelenő pénzmozgás a folyó könyvelés keretében jelenjen meg, biztosítva ezzel, hogy az adatszolgáltatásokban a ténylegesen rendelkezésre álló pénzmennyiség jelenjen meg</p>	<p>A részletező nyilvántartásokban (folyószámla) megjelenő pénzmozgás a folyó könyvelés keretében jelenjen meg, biztosítva ezzel, hogy az adatszolgáltatásokban a ténylegesen rendelkezésre álló pénzmennyiség jelenjen meg!</p>		<p>2021.06.30</p>	<p>gazdálkodási üi.,</p>
2/9.	<p>a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések a részletező nyilvántartásokkal (ASP Adó Szakrendszer) egyező értékben kerüljenek nyilvántartásba vételre.</p>	<p>Gondoskodjon arról, hogy a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések a részletező nyilvántartásokkal (ASP Adó Szakrendszer) egyező értékben kerüljenek nyilvántartásba vételre.</p>		<p>2021.06.30</p>	<p>gazdálkodási üi.,</p>
2/10.	<p>az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdése szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (3) bekezdésében szabályozott határidőben végezzék el.</p>	<p>Feladatait a határidőkhöz igazodóan végezze, a havi és negyedéves zárlati feladatokat az előírt határidőben végezze el.</p>	<p>Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdése, Áhsz. 53. § (3) bekezdése</p>	<p>2021.06.30</p>	<p>gazdálkodási üi.,</p>

*PC Nagy*



**INTÉZKEDÉSI TERV a  
Magyar Államkincstár 175/2020. számú Elenőrzési Jelentésére**

1. melléklet  
Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
2/11.	a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően könyveljék a bevételeket és a kiadásokat a megfelelő COFOG-okon:	A bevételeket és a kiadásokat a megfelelő COFOG-okon könyveljék.	15/2019. PM rendelet	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/12.	a rovatoakat az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazza Szüntesse meg a helytelen gyakorlatot!	A rovatoakat az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazza Szüntesse meg a helytelen gyakorlatot!		2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/13.	az adott előlegek könyvelése során tartásuk be az előírást és a (8) bekezdés a) pontjának előírásait és könyvelését a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerint végezzék el. Vezessenek nyilvántartást a szolgáltatásokra adott előlegekről, mely feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában megfogalmazott tartalmi előírásoknak.	Az adott előlegek könyvelése során tartásuk be az előírást és a könyvelését a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerint végezzék el! Vezessenek nyilvántartást a szolgáltatásokra adott előlegekről, mely feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában megfogalmazott tartalmi előírásoknak.	Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja; 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím ; Áhsz. 14. melléklet IV. pont	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/14.	a szociális tűzifával kapcsolatos elszámolások során biztosítsák, hogy a beszerzést anyagbeszerzésként (K312.), a szállítás díját egyéb szállítás díját egyéb szolgáltatásként (K337.) könyveljék a 107060 Egyéb szociális támogatások COFOG használat mellett. Gondoskodjanak azok készletre vételéről a Növekedések A) bekezdés 4. pontja alapján, majd térítésmentes átadás elszámolásáról a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet Csökkenések F) bekezdés alapján.	A szociális tűzifával kapcsolatos elszámolások során biztosítsa, hogy a beszerzést anyagbeszerzésként (K312.), a szállítás díját egyéb szolgáltatásként (K337.) könyveljék a 107060 Egyéb szociális pénzübeli és természetbeni ellátások, támogatások COFOG használat mellett. Gondoskodjon azok készletre vételéről a Növekedések , majd térítésmentes átadás elszámolásáról a Csökkenések rögzítéséről!	38/2013. NGM rendelet V. fejezet	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/15.	az adatokat az albizonylatoknak megfelelően rögzítsék a könyvekben, biztosítsák a bérlőkkel szembeni követelés állomány összhangját a részletező nyilvántartásokban megjelenő értékekkel	Az adatokat az albizonylatoknak megfelelően rögzítse a könyvekben, biztosítsa a bérlőkkel szembeni követelés állomány összhangját a részletező nyilvántartásokban megjelenő értékekkel!		2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/16.	az el nem külföntött magáncélú telefonhasználat miatt az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés ca) szerinti összeg után számfajtsák, majd fizessék meg az egyes meghatározott juttatások alapján fizetendő közterheket.	Az el nem külföntött magáncélú telefonhasználat miatt a magáncélú használat szerinti összeg után számfajtsák, majd fizessék meg az egyes meghatározott juttatások alapján fizetendő közterheket!	Szja. tv. 70. § (9) bekezdés ca)	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/17.	a behajthatatlan követelés elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint járjanak el.	A behajthatatlan követelés elszámolásakor a jogszabályi előírások szerint járjanak el!	38/2013. NGM rendelet XII. fejezet D. pontja	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/18.	PM által összeállított tájékoztató szerinti érvényesüljenek a számiák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályok. Az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésének megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.	Ügyeljen arra, hogy a PM által összeállított tájékoztató szerinti érvényesüljenek a számiák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályok! Az jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.	Áhsz. 4. § (5) bekezdése, Szt. 15. § (7) bekezdése	2021.06.30	gazdálkodási üi.,

*P. L. Nagy*

**INTÉZKEDÉSI TERV a  
Magyar Államkincstár 175/2020. számú Elenőrzési Jelentésére**

1. melléklet  
Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat

	MAK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
3/1.	a Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat teljes körűen végezzék el az Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontja szerinti határidőre, a mérlegkészítés időpontjáig. Fordítsanak különös figyelmet az eszközök értékelésére, az értékesítés elszámolására.	Teljeskörűen végezzék el az éves könyvviteli zárlati feladatokat az előírt határidőre, a mérlegkészítés időpontjáig! Fordítsanak különös figyelmet az eszközök értékelésére, az értékesítés elszámolására!	Áhsz. 53. § (8) bekezdés; Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontja	2021.05.25	gazdálkodási üi., jegyző
3/2.	a Képviselő-testület az Áht. 34. § (4) bekezdés szerinti határidőig módosítsa a költségvetési rendeletét.	Gondoskodjon arról, hogy a Képviselő-testület a jogszabályi határidőig módosítsa a költségvetési rendeletét!	Áht. 34. § (4) bekezdés	2021.05.25	gazdálkodási üi., jegyző
3/3.	az Önkormányzat az Áhsz. 30/A § a) pontja szerinti határidőre a valós vagyoni, pénzügyi helyzetét bemutató mérleget készítsen.	Gondoskodjon arról, hogy az Önkormányzat az előírt határidőre a valós vagyoni, pénzügyi helyzetét bemutató mérleget készítsen!	Áhsz. 30/A § a) pontja	2021.05.25	gazdálkodási üi., jegyző
3/4.	a december havi szemlélyi jellegű juttatásokhoz és közterhekhez kapcsolódó passzív időbeli elhatárolásokat a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pont alapján végezzék el.	Éves zárásnál a december havi szemlélyi jellegű juttatásokhoz és közterhekhez kapcsolódó passzív időbeli elhatárolásokat a jogszabályi előírás alapján végezze el!	38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pont	2021.06.30	gazdálkodási üi., jegyző
3/5.	az Áhsz. 14. § (14) bekezdés alapján állapítsák meg a korábbi években visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások azon összegét, melyekhez tényleges költség, ráfordítás még nem merült fel és halasztott bevételként történő elhatárolását végezzék el	Állapítsa meg a korábbi években visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások azon összegét, melyekhez tényleges költség, ráfordítás még nem merült fel és halasztott bevételként történő elhatárolását végezzék el!	Áhsz. 14. § (14) bekezdése	2021.05.25	gazdálkodási üi., jegyző

Dátum:

aláírás  
költségvetési szerv vezetője  
Pirttyák Zsolt polgármester

aláírás  
önkormányzat vezetője  
Pirttyák Zsolt polgármester

Az Intézkedési Tervben foglaltakat megismertem.

Dátum:

végrehajtásért felelős  
Mosbergerné dr. Miklós Judit jegyző

végrehajtásért felelős  
Banász Ádám gazdálkodási ügyintéző

	MAK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
1/1.	a Számviteli politika kiegészítésre kerüljön annak érdekében, hogy teljes körűen tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdés és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés szerinti előírásokat és megfeleljen a hatályos Áhsz. 48. (10) bekezdésben rögzítetteknek. Az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően gondoskodjanak arról, hogy törvénymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék keresztül a szabályzaton.	A Számviteli politika kiegészítésre kerül a hatályos jogszabályoknak megfelelően. Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül szabályzaton átvezetjük.	Szt. 14. § (4) és (11) bekezdései, Áhsz. 50. § (7) bek.	2021.06.30	jegyző
1/2.	Számlarend részét képező számlatükör az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerint minden alkalmazásra kijelölt számla számlajelét és megnevezését tartalmazza. Kerüljön pontosításra a COFOG rend, hogy csak a vizsgált szerv által ellátott tevékenységeknek megfelelő COFOG-okat tartalmazza. Az Szt. 161. § (5) bekezdésnek megfelelően a törvény változás hatálybalépését követő 90 napon belül a módosítást el kell végezni.	A Számlarend részét képező számlatükör felülvizsgálatra és javításra kerül úgy, hogy megfelelően tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számlajelét és megnevezését. A számlarendben rögzített COFOG rendet javítjuk, hogy csak a vizsgált szerv által ellátott tevékenységeknek megfelelő COFOG-okat tartalmazza. Jogszabály változás hatálybalépését követő 90 napon belül a módosításokat a szabályzaton átvezetjük.	Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja, és (5) bekezdése	2021.06.30	jegyző
1/3.	a Jegyző biztosítsa az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését a Bkr. 7. § előírásainak megfelelően.	Utásítom a jegyző, hogy biztosítsa az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését az előírásainak megfelelően!	Bkr. 7. §	2021.11.30	jegyző
1/4.	kifizetésre csak az Ávr. 58. § előírásainak megfelelően érvényesített bizonylat Ávr. 59. § (1b) bekezdés szerinti utalványozása után kerüljön csak sor. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkörgyakorlás nem szabályos.	Kifizetések tekintetében vezessék be a helyes gyakorlatot, érvényesítettbizonylat utalványozását követően kerüljön sor kifizetésre! Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot az utalványrendelet későbbi időpontban történő kinyomtatását és a szabálytalan jogkörgyakorlást!	Ávr. 58. § és 59. § (1b)	2021.06.30 üi., gazdálkodási	
1/5.	könyvekbe az Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelően, csak szabályszerűen kiállított, az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére, címére szóló bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat! A szerződések ellenőrzésük, és szükség esetén kezdeményezzék a vevő nevének módosítását	A könyvekbe az előírásoknak megfelelően, csak szabályszerűen kiállított, az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére, címére szóló bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat! A szerződések ellenőrzésük, és szükség esetén kezdeményezzék a vevő nevének módosítását!	Szt. 165. § (2) bekezdés	2021.06.30 üi., gazdálkodási	
1/6.	teljes körűen érvényesüljenek, különös tekintettel a pénztárellenőrzésre, pénztárzárra és a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rendre vonatkozóan	A Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások, kontrollok teljes körűen érvényesüljenek, különös tekintettel a pénztárellenőrzésre, pénztárzárra és a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rendre vonatkozóan!	Belső szabályzat	2021.06.30 üi., gazdálkodási	

PC  
img

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
1/7.	a Beszerzési szabályzat szerinti árajánlatok bekérésével biztosítsák a közpénzek hatékony felhasználását	A Beszerzési szabályzat szerinti árajánlatok bekérésével biztosítsák a közpénzek hatékony felhasználását!	Belső szabályzat	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
1/8.	bizonylat nélkül vagy a bizonylattól eltérő összegben a könyvekbe adatok nem kerüljenek bejegyzésre, biztosítva ezzel az Szt. 165. § (2) bekezdés szerinti, a bizonylati elvre és fejelelmre vonatkozó előírásokat.	Különösen figyeljen arra, hogy a bizonylat nélkül vagy a bizonylattól eltérő összegben a könyvekbe adatok ne kerüljenek bejegyzésre! Biztosítsa bizonylati elvre és fejelelmre vonatkozó előírásokat!	Szt. 165. § (2) bekezdése	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
1/9.	a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja szerint megfelelő kontrollok működtetésével biztosítsák a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetést!	Gondoskodjon arról, hogy megfelelő kontrollok működtetésével biztosítsák a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetést!	Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja	2021.06.30	jegyző
1/10.	a 335/2005. Korm. rendelet 7. § a) pontja szerint törtenjén meg az Iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálata	Végezzék el az Iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálatát!	335/2005. Korm. rendelet 7. § a) pontja	2021.06.30	jegyző
1/11.	aa Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően az éves beszámolóval együtt küldjék meg az irányító szerv vezetőjének, melyet a Polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjesszen a Képviselő-testület elé.	A jegyző a megfelelő nyilatkozatot, a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a zárszámadási rendelet tervezettel együtt terjessze a Képviselő-testület elé.	Bkr. 1. melléklete; Bkr. 11. § (2a) bekezdése	2021.05.25	jegyző
2/1.	az Áhsz. 14. melléklet előírásának megfelelő tartalmú részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 39. § (1) bekezdésnek és Áhsz. 45. § (1) bekezdésnek megfelelően folyamatosan történjen.	Gondoskodjanak a nyilvántartások felülvizsgálatáról, javításáról és annak folyamatos vezetéséről az előírásoknak megfelelően!	Áhsz. 14. melléklet, Áhsz. 39. § (1) bekezdése, Áhsz. 45. § (1) bekezdése	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/2.	határidőben végezzék el az Áhsz. 54. § (1) bekezdés alapján a nyitási feladatokat, majd azt követően az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerinti releváns könyvelési feladatokat és azokat a folyó könyvelésnek megfelelő dátummal rögzítsék.	A nyitási feladatokat végezzék el határidőben és a releváns könyvelési feladatokat a folyó könyvelésnek megfelelő dátummal rögzítsék!	Áhsz. 54. § (1) és (2) bekezdései	2021.05.25	gazdálkodási üi.,
2/3.	az elemi költségvetést az Áht. 28/A. § (2) bekezdésének megfelelően a költségvetési rendelettel összhangban készítsék el és az alapján az Áhsz. 54. § (3) bekezdése szerint nyissák meg az előirányzatok nyilvántartási számláit.	Az elemi költségvetést az előírásoknak megfelelően a költségvetési rendelettel összhangban készítsék el és az alapján az előirányzatok nyilvántartási számláit.	Áht. 28/A. § (2) bekezdése, Áhsz. 54. § (3) bekezdése	2021.05.25	gazdálkodási üi.,
2/4.	biztosítsák az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakat, valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyévre és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként vegyék nyilvántartásba, összegüket kalkulációval támasszák alá.	Valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyévre és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként vegyék nyilvántartásba, összegüket kalkulációval támasszák alá.	Ávr. 56. § (2) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,

PL MNY



	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
2/5.	az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltakat tartásuk be, biztosítsák a bizonylatok kiállítását, beérkezését követő haladéktalan nyilvántartásba vételt	Biztosítsa a bizonylatok előírások szerinti kiállítását, beérkezését követő haladéktalan nyilvántartásba vételt!	Áhsz. 53. § (2) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/6.	a bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, valamint a kiemelt előirányzatokon belüli és azok közötti átcsoportosítás során az Ávr. 43/A. § (1)-(3) bekezdés előírásai, valamint a költségvetési rendeletben rögzítették érvényesüljenek	Gondoskodjon arról, hogy a bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, valamint a kiemelt előirányzatokon belüli és azok közötti átcsoportosítás során a jogszabályok előírásai, valamint a költségvetési rendeletben rögzítették érvényesüljenek!	Ávr. 43/A. § (1)-(3) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/7.	a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos naprakész könyvelés feltételeit teremtsék meg, könyvviteli elszámolásuk havonta történjen meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete szerinti előírásoknak megfelelően. A más szerv által kifizetett (megelőlegezett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése során a 3672. Továbbadési célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlát alkalmazza. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, a nettó bérek könyvelése során ne használják a 365151. könyvviteli számlát.	Végezze el a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos naprakész könyvelés feladatait, könyvviteli elszámolásuk havonta történjen meg az előírásoknak megfelelően! A más szerv által kifizetett (megelőlegezett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése során a 3672. Továbbadési célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlát alkalmazza. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, a nettó bérek könyvelése során ne használják a 365151. könyvviteli számlát. A könyvelt adatokkal kapcsolatos megfélelő egyeztetéseket végezzék el!	38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete; Áhsz. 44. § (5) bekezdésé	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/8.	a részletező nyilvántartásokban (folyószámla) megjelenő pénzügyi és folyó könyvelés keretében jelenjen meg, biztosítva ezzel, hogy az adatszolgáltatásokban a ténylegesen rendelkezésre álló pénzmennyiség jelenjen meg	A részletező nyilvántartásokban (folyószámla) megjelenő pénzügyi és folyó könyvelés keretében jelenjen meg, biztosítva ezzel, hogy az adatszolgáltatásokban a ténylegesen rendelkezésre álló pénzmennyiség jelenjen meg!		2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/9.	az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdése szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (3) bekezdésében szabályozott határidőben végezzék el.	A bevételeket és a kiadásokat a megfélelő COFOG-okon könyveljék.	15/2019. PM rendelet	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/10.	Az Ávr. 57. § (1) bekezdés alapján fordítsanak nagyobb figyelmet a kiadások jogosságának, összegszerűségének ellenőrzésére, a Hivatal könyveiben csak a szervezet terhelő költségei jelenjenek meg.	Fordítson kiemelt figyelmet a kiadások jogosságának, összegszerűségének ellenőrzésére, a Hivatal könyveiben csak a szervezet terhelő költségei jelenjenek meg!	Ávr. 57. § (1) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/11.	a rovatókat az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazza. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatot használatakor	A rovatókat az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazza! Szüntesse meg a helytelen gyakorlatot a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatot használatakor!		2021.06.30	gazdálkodási üi.,


PL Nagy

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
2/12.	az adott előlegek könyvelése során tartásuk be az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjának előírásait és könyvelését a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerint végezzék el. Vezessenek nyilvántartást a szolgáltatásokra adott előlegekről, mely feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában megfogalmazott tartalmi előírásoknak.	Az adott előlegek könyvelése során tartásuk be az előírást és a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerint végezzék el. Vezessenek nyilvántartást a szolgáltatásokra adott előlegekről, mely feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában megfogalmazott tartalmi előírásoknak.	Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja; 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím ; Áhsz. 14. melléklet IV. pont	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/13.	védőszemüveg értékéből megtérített összeget, mint - az Sza tv. 1. melléklet 8.8. pontja szerint - a magánszemély adómentes bevételét számfeljtsék és a K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton jelenítsék meg	A védőszemüveg értékéből megtérített összeget, mint - az Sza tv. 1. melléklet 8.8. pontja szerint - a magánszemély adómentes bevételét számfeljtsék és a K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton jelenítsék meg!	Belső szabályzat	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/14.	a foglalkoztatottaknak megállapított utazási költségterítések számfeljtsék el kell végezni és a K1109. Közlekedési költségterítés rovaton kell megjeleníteni. Javasoljuk a költség elszámolás gyakoriságának szabályozására annak érdekében, hogy összegmérés elve ne sérüljön az év égi elszámolás elmaradása miatt	A foglalkoztatottaknak megállapított utazási költségterítések számfeljtsék el kell végezni és a K1109. Közlekedési költségterítés rovaton kell megjeleníteni! Készüljön szabályzat a költség elszámolás gyakoriságának szabályozására annak érdekében, hogy összegmérés elve ne sérüljön az év égi elszámolás elmaradása miatt!		2021.06.30	gazdálkodási üi., jegyző
2/15.	a kerekítési különbözet könyvviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pontja szerint elvégezzék.	Akerekítési különbözet könyvviteli elszámolását a jogszabályi előírások szerint elvégezzék!	38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pontja	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/16.	az eszközöket a szerv vezetőjének döntése alapján (írásban igazolt) vegyék nyilvántartásba az anyagok és a kis értékű tárgyi eszközök között. A tevékenységet éven túl szolgáló, azaz tárgyi eszköznek minősülő informatikai eszközöket a K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rovaton vegyék nyilvántartásba, majd használatba vételkor történjen meg az aktiválásuk és a kisértékű eszközök esetében az Áhsz. 17. § (2) bekezdésének megfelelően az értékcsökkenésük elszámolása	Az eszközöket a szerv vezetőjének döntése alapján (írásban igazolt) vegyék nyilvántartásba az anyagok és a kis értékű tárgyi eszközök között! A tevékenységet éven túl szolgáló, azaz tárgyi eszköznek minősülő informatikai eszközöket a K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rovaton vegyék nyilvántartásba, majd használatba vételkor történjen meg az aktiválásuk és a kisértékű eszközök esetében az az értékcsökkenésük elszámolása!	Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja, Áhsz. 17. § (2) bekezdése	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/17.	a behajthatatlan követelés elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint járjanak el.	A behajthatatlan követelés elszámolásakor a jogszabályi előírások szerint járjanak el!	38/2013. NGM rendelet XII. fejezet D. pontja	2021.06.30	gazdálkodási üi.,


PC My

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
2/18.	PM által összeállított tájékoztató szerint érvényesüljenek a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályok. Az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésének megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.	Ügyeljen arra, hogy a PM által összeállított tájékoztató szerint érvényesüljenek a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályok! Az jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.	Áhsz. 4. § (5) bekezdése, Szt. 15. § (7) bekezdése	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
3/1.	az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat teljes körűen végezzék el az Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontja szerinti határidőre, a mérlegkészítés időpontjáig.	Teljeskörűen végezze el az éves könyvviteli zárlati feladatokat az előírt határidőre, a mérlegkészítés időpontjáig! Fordítson különös figyelmet az eszközök értékelésére, az értékvesztés elszámolására!	Áhsz. 53. § (8) bekezdés; Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontja	2021.05.25	gazdálkodási üi.,
3/2.	a Képviselő-testület az Áht. 34. § (4) bekezdés szerinti határidőig módosítsa a költségvetési rendeletét.	Gondoskodjon arról, hogy a Képviselő-testület a jogszabályi határidőig módosítsa a költségvetési rendeletét!	Áht. 34. § (4) bekezdés	2021.05.25	gazdálkodási üi., jegyző
3/3.	a Hivatal az Áhsz. 30/A § a) pontja szerinti határidőre a valós vagyoni, pénzügyi helyzetét bemutató mérleget készítsen.	Gondoskodjon arról, hogy az Önkormányzat az előírt határidőre a valós vagyoni, pénzügyi helyzetét bemutató mérleget készítsen!	Áhsz. 30/A § a) pontja	2021.05.25	gazdálkodási üi., jegyző
3/4.	egyeztessék a könyvelésben nyilvántartott követeléseket és gondoskodjanak a szükséges értékvesztés elszámolásáról	Egyeztesse a könyvelésben nyilvántartott követeléseket és gondoskodjon a szükséges értékvesztés elszámolásáról!		2021.05.25	gazdálkodási üi.,
3/5.	a december havi személyi jellelű juttatásokhoz és közterhekhez kapcsolódó passzív időbeli elhatárolásokat a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pont alapján kell elvégezni.	Állapítsa meg a korábbi években visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások azon összegét, melyekhez tényleges költség, ráfordítás még nem merült fel és halasztott bevételeként történő elhatárolását végezze el!	Áhsz. 14. § (14) bekezdése	2021.05.25	gazdálkodási üi., jegyző


Dátum:

  
aláírás  
költségvetési szerv vezetője  
Mosbergerné dr. Miklós Judit jegyző



  
aláírás  
önkormányzat vezetője  
Pirtvák Zsolt polgármester

Dátum:

  
végrehajtásért felelős  
Mosbergerné dr. Miklós Judit jegyző

végrehajtásért felelős  
Banász Ádám gazdálkodási ügyintéző