



KIVONAT

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. november 2. napján tartott nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

**Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
129/2022. (XI.2.) határozata
a Magyar Államkincstár 175/2020.UTÓ számú Ellenőrzési Jelentésére tett
Intézkedési Terv végrehajtásáról:**

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 2021. évet vizsgáló UTÓellenőrzési Jelentésének végrehajtásáról szóló beszámolót megismerte.

Az ellenőrzött szervek vezetői által, az Ellenőrzési Jelentés javaslati alapján elkészített Intézkedési Tervet végrehajtásáról szóló beszámolót alábbiak mellékletek szerint jóváhagyja:

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

Felhívja a jegyző figyelmét a gazdálkodás jogszerű működésének folyamatos fenntartására!

Határidő: Folyamatos

Felelős: Pirtyák Zsolt polgármester
Mosbergerné dr. Miklós Judit jegyző

K.m.f.

MOSBERGERNÉ DR. MIKLÓS JUDIT sk.
jegyző

PIRTYÁK ZSOLT sk.
polgármester

A kivonat hitelül:

Lajoskomárom,

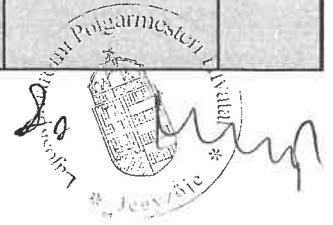
BESZÁMOLÓ a
Magyar Államkincstár 175/2020.UTÓ számú Elenőrzési Jelentésére tett intézkedések végrehajtásáról

MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉSI TERV_1	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS	BESZÁMOLÓ TETT INTÉZKEDÉSÉRŐL_1	DÁTUM	MÁK UTÓ-ELLENŐRZÉS	MÁK JAVASLAT UTÓ-ELLENŐRZÉSRE	INTÉZKEDÉS_2	HATÁRIDŐ	FELELŐS	BESZÁMOLÓ TETT INTÉZKEDÉSÉRŐL_2	DÁTUM
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 szabályzatban.	A Számviteli politika kiegészítésre kerül a hatályos jogszabályoknak megfelelően. Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül szabályzatban átvezetjük.	Szt. 14. § (4) és (11) bekezdése, Áhsz. 50. § (7) bek.	2021.06.30	jegyző	Számviteli politika kiegészítése megtörtént, változások átvezetésre kerültek	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént					
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 szabályzatban átvezetjük.	Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja, és (5) bekezdése	2021.06.30	jegyző	Számlatükör felülvizsgálata megtörtént, javításra került a Számlarend; a szervek általi tevékenységeknek megfelelő COFOG-ok szerepelnek a szabályzatban.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	Biztosítsák a Számlarendben és a szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő COFOG számok összhangját	2022.08.30	jegyző	Törzskönyvi nyilvántartás és COFOG összhangja megtörtént	2022.08.30
1/3. a Jegyző biztosítsa az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését a Bkr. 7. § előírásainak megfelelően.	Utastom a Jegyzőt, hogy biztosítsa az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését az előírásainak megfelelően.	Bkr. 7. §	2021.11.30	jegyző	Kockázati munkacsoport elkészítette a kockázatok értékelését és felállította a szervezetre vonatkozóan a kockázati térképet.	2021.11.15	megtörtént	határidőre megtörtént					
1/4. kifizetésre csak az Ávr. 58. § előírásainak megfelelően érvényesített bizonylat Ávr. 59. § (1b) bekezdés szerinti utalványozása után kerüljön sor. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkörgyakorlás nem szabályos.	Kifizetések tekintetében vezessék be a helyes gyakorlatot, érvényesített bizonylat 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	gazdálkodási üi.,	Helyes gyakorlat kialakításra került, utalványozást követően kerül sor kifizetésre.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkörgyakorlás nem szabályos. Kifizetésre csak az Ávr. 58. § előírásainak megfelelően érvényesített bizonylat Ávr. 59. § (1b) bekezdés szerinti utalványozása után kerüljön csak sor.	2022.08.30	gazd.üi.	A helyes gyakorlat kialakításra került.	2022.08.30
1/5. kötelezettségvállalás az a szerv vállalja, amelynek könyveiben a kiadás megjelenik, szükség esetén kezdeményezzék a szerződés módosítását. Kötelezettségvállalásokról az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjának előírását tartásuk be.	A szerződéseket felül kell vizsgálni, a kötelezettségvállalás az a szerv vállalja, amelynek könyveiben a kiadás megjelenik, szükség esetén kezdeményezzék a szerződés módosítását. Kötelezettségvállalásokról az előírását tartásuk be.	Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	Szerződések ellenőrzése, szükséges javítása megtörtént. A törzskönyvi nyilvántartás szerinti néven, címen kerül számla befogadásra.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént					
1/6. teljesítés igazoláskor 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.,	A szakmai teljesítések igazolása a kifizetések előtt megtörténik.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	Biztosítsák az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírását, kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján végezzék el az érvényesítést.	2022.08.30	gazd.üi.	A helyes gyakorlat kialakításra került.	2022.08.30
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	A bérleti és feladat ellátási díjak a Képviselő-testület határozatával kerültek elfogadásra.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	Javasoljuk a rendelet felülvizsgálatát a díjak tekintetében.	2022.08.30	gazd.üi.	Díjak felülvizsgálata megtörtént.	2022.08.30
1/8. a Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások, kontrollok teljes körűen érvényesüljenek, különös tekintettel a pénztárellenőrzésre, pénztárzárásra és a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rendre vonatkozóan	A Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások, kontrollok teljes körűen érvényesüljenek, különös tekintettel a pénztárellenőrzésre, pénztárzárásra és a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rendre vonatkozóan!	Belső szabályzat	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	Pénzkezelés területén a szabályzatnak megfelelő gyakorlat, a kontrollok érvényesülése biztosítottá vált.	2021.06.30	részben történt meg	határidőre megtörtént	Javasoljuk, hogy vizsgálják felül a kiadások készpénzben történő elszámolásának rendjét, a szabályozás és a gyakorlat összhangját teremtsék meg.	2022.08.30	gazd.üi.	Felülvizsgálat megtörtént.	2022.08.30
1/9. Könyvekbe az Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelően, csak szabályszerűen kiállított, az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére, címére szóló bizonylat alapján jegyezzék be adatokat. A szerződéseket ellenőrizték, 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 jegyezzék be adatokat! A szerződéseket ellenőrizték, és szükség esetén kezdeményezzék a vevő nevének módosítását!	Szt. 165. § (2) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	Bizonylati fegyelem és elv érvényesülése érdekében, bizonylat nélkül nem kerül könyvelésre adat.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént					
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	Megfelelő kontrollok kialakítása megtörtént.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	A könyvviteli elszámolás során a rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal használják. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, a nettó bérek, hőközi kifizetések könyvelése során ne használják a 365151. könyvviteli számlát, hanem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában rögzített előírásoknak megfelelően járjanak el! A szociális tűzifa elszámolása során gondoskodjanak azok készletre vételéről a	2022.08.30	jegyző	Kontrollműködés biztosítása megtörtént.	2022.08.30



BESZÁMOLÓ a
Magyar Államkincstár 175/2020.UTÓ számú Elenőrzési Jelentésére tett intézkedések végrehajtásáról

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉSI TERV_1	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS	BESZÁMOLÓ TETT INTÉZKEDÉSRŐL_1	DÁTUM	MÁK UTÓ-ELLENŐRZÉS	MÁK JAVASLAT UTÓ-ELLENŐRZÉSRE	INTÉZKEDÉS_2	HATÁRIDŐ	FELELŐS	BESZÁMOLÓ TETT INTÉZKEDÉSRŐL_2	DÁTUM
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	Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata megtörtént.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént					
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 kerüljön betérjesztésre a Képviselő-testület elé.	A jegyző a megfelelő nyilatkozatot, a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a zárszámadási rendelet tervezettel együtt terjeszti a Képviselő-testület elé.	Bkr. 1. melléklete; Bkr. 11. § (2a) bekezdése	2021.05.25	jegyző	A megfelelő nyilatkozat a jogszabályi előírásnak megfelelően a 2020. évi zárszámadási rendelettel együtt került betérjesztésre a Képviselő-testület részére.	2021.05.25	megtörtént	határidőre megtörtént					
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.,	A nyilvántartások felülvizsgálata, javítása megtörtént.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént					
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.,	A határidős feladatok végzése megfelelően megtörtént.	2021.05.25	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 54. § alapján a releváns nyitási feladatokat teljes körűen végezzék el.	2022.08.30	gazd.üi.	Releváns feladatok folyó könyvelése megfelelően történt.	2022.08.30
2/3.	az elemi költségvetést az Áht. 28/A. § (2) bekezdésének megfelelően a költségvetési rendelettel összhangban készítsék el és ez alapján az Áhsz. 54. § (3) bekezdése szerint nyissák meg az előirányzatok nyilvántartási számláit.	Az elemi költségvetést az előírásnak megfelelően a költségvetési rendelettel összhangban készítsék el és ez alapján nyissák meg az előirányzatok nyilvántartási számláit.	Áht. 28/A. § (2) bekezdése; Áhsz. 54. § (3) bekezdése	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	A költségvetés készítése a jogszabályi előírásokkal összhangban készült.	2021.05.25	részben történt meg	nem releváns	Az elemi költségvetést az Áht. 28/A. § (2) bekezdésének megfelelően a költségvetési rendelettel összhangban készítsék el és ez alapján az Áhsz. 54. § (3) bekezdése szerint nyissák meg az előirányzatok nyilvántartási számláit.	2022.08.30	gazd.üi.	Releváns feladatok elvégzése az előírásoknak megfelelően megtörtént.	2022.08.30
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.,	A határozatlan kötelezettségek tárgyév + 3 évre kerültek kötelezettségként nyilvántartásba, kalkulációt követően.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	Biztosítsák az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakat, valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét (munkaügyi dokumentumok, szolgáltatási szerződések alapján) a tárgyévre és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként vegyék nyilvántartásba, összegüket kalkulációval támasszák alá.	2022.08.30	gazd.üi.	Releváns feladatok elvégzése az előírásoknak megfelelően megtörtént.	2022.08.30
2/5.	az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltakat tartsák 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.,	Bizonylatok beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kerülnek.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásait tartsák be, a követeléseket, azok dokumentuma (határozat) alapján haladéktalanul vegyék nyilvántartásba.	2022.08.30	gazd.üi.	Releváns feladatok elvégzése az előírásoknak megfelelően megtörtént.	2022.08.30
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 rögzítettek 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 rögzítettek érvényesüljenek!	Ávr. 43/A. § (1)-(3) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	Bevételi, kiadási előirányzatok módosítása, előirányzatok közötti átcsoportosítás a jogszabályi előírások és a költségvetési rendeletben rögzítettek szerint történik.	2021.06.30	nem történt meg	nem releváns	Az előirányzatok módosításakor, átcsoportosításakor az Áht. 34. § (1), (2), (4) bekezdések és a költségvetési rendelet előírásait tartsák be.	2022.08.30	gazd.üi.	Releváns feladatok elvégzése az előírásoknak megfelelően megtörtént.	2022.08.30
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. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlát alkalmaznak. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, a nettó bérek könyvelése során ne használják a 365151. könyvviteli számlát. A könyvelt adatokkal kapcsolatos megfelelő egyeztetéseket végezzék el.	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 alkalmaznak. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, a nettó bérek könyvelése során ne használják a 365151. könyvviteli számlát. A könyvelt adatokkal kapcsolatos megfelelő egyeztetéseket végezzék el.	38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete; Áhsz. 44. § (5) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	Személyi juttatások és közterhek naprakész könyvelése folyamatos. A nettó bérek helyes könyvelési gyakorlata kialakításra kerül; egyeztetések elvégzése megtörtént.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	A személyi juttatásokkal kapcsolatos könyvviteli elszámolások során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) és C) pontok előírásait tartsák be.	2022.08.30	gazd.üi.	Releváns feladatok elvégzése az előírásoknak megfelelően megtörtént.	2022.08.30
2/8.	a részletező nyilvántartásokban (folyószámla) megjelenő pénzmozgás a folyó könyvelés keretében jelenjen meg, biztosítva ezzel, hogy az adatszolgáltatásokban a tényleges rendelkezésre álló pénzmennyiség jelenjen meg	A részletező nyilvántartásokban (folyószámla) megjelenő pénzmozgás a folyó könyvelés keretében jelenjen meg, biztosítva ezzel, hogy az adatszolgáltatásokban a tényleges rendelkezésre álló pénzmennyiség jelenjen meg!		2021.06.30	gazdálkodási üi.,	A részletező nyilvántartások, pénzmozgások a folyó könyvelésben a tényleges adatokkal jelenjen meg, az adatszolgáltatásokban a tényleges adatokon alapulnak.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént					



BESZÁMOLÓ a Magyar Államkincstár 175/2020.UTÓ számú Elenőrzési Jelentésére tett intézkedések végrehajtásáról

MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉSI TERV_1	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS	BESZÁMOLÓ TETT INTÉZKEDÉSRŐL_1	DÁTUM	MÁK UTÓ-ELLENŐRZÉS	MÁK JAVASLAT UTÓ-ELLENŐRZÉSRE	INTÉZKEDÉS_2	HATÁRIDŐ	FELELŐS	BESZÁMOLÓ TETT INTÉZKEDÉSRŐL_2	DÁTUM
2/9. a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések a részletező nyilvántartásokkal (ASP Adó Szakrendszer) egyező értékben kerüljenek nyilvántartásba vételre.	Gondoskodjon arról, hogy a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések a részletező nyilvántartásokkal (ASP Adó Szakrendszer) egyező értékben kerüljenek nyilvántartásba vételre.		2021.06.30	gazdálkodási üi.,	Nyilvántartás egyeztetése megtörtént.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés és az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjában foglaltakat tartsák be, a követeléseket az előírással egy időben vegyék nyilvántartásba és a negyedéves zárlati feladatok között végezzék el az értékvesztés elszámolását	2022.08.30	gazd.üi.	Releváns feladatok elvégzése az előírásoknak megfelelően megtörtént.	2022.08.30
2/10. az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdése szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (3) bekezdésében szabályozott határidőben végezzék el.	Feladatait a határidőkhöz igazodóan végezze, a havi és negyedéves zárlati feladatokat az előírt határidőben végezze el.	Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdése, Áhsz. 53. § (3) bekezdése	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	A határidős feladatok végzése megfelelően, határidőre megtörtént.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdése szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat teljes körűen az Áhsz. 53. § (3) bekezdésében szabályozott határidőben végezzék el.	2022.08.30	gazd.üi.	Releváns feladatok elvégzése az előírásoknak megfelelően megtörtént.	2022.08.30
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.,	Bevételek és kiadások könyvelése a megfelelő COFOG-okon történik.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént					
2/12. a rovatokat az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazzák. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot	A rovatokat az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazzák! Szüntesse meg a helytelen gyakorlatot!		2021.06.30	gazdálkodási üi.,	A helyes gyakorlat kialakítása, megfelelő rovatok használata megtörtént.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	A rovatokat minden esetben az Áhsz. 15. melléklete szerinti előírásoknak megfelelően alkalmazzák.	2022.08.30	gazd.üi.	Helytelen gyakorlat megszüntetésére került.	2022.08.30
2/13. az adott előlegek könyvelése során tartsák 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 tartsák 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.,	Előlegek könyvelésénél a helyes gyakorlat alkalmazása kialakításra került.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént					
2/14. a szociális tűzifával kapcsolatos elszámolások során biztosítsák, hogy a beszerzést anyagbeszerzésként (K312.), a szállítás díját egyéb szolgáltatásként (K337.) könyveljék a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások COFOG használata mellett. Gondoskodjanak azok készletre vételéről a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet 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 pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások COFOG használata 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.,	A 2021. évi szociális tűzifa juttatás még nem került számlázásra, amint érkezik ilyen számla a könyvelése elkülönítetten történik (anyagbeszerzés, szállítás), a megfelelő COFOG használatával. Készletre vételkezés nem történik, mert nyomban kiszállításra kerül a fa mennyisége a támogatottak részére.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak róla, hogy aszociális célú tüzelőanyag beszerzése és készletre vétele, valamint a tüzelőanyag térítés nélküli átadása a 38/2013. NGM rendelet V. fejezete növekedések rész A) és a csökkenések rész F) pont előírása alapján kerüljön elszámolásra.	2022.08.30	gazd.üi.	Helytelen gyakorlat megszüntetésére került.	2022.08.30
2/15. az adatokat az alapbizonylatoknak megfelelően rögzítsék a könyvekben, biztosítsák a bérlőkkel szembeni követelés állomány összhangját a részletező nyilvántartásokban megjelenő értékekkel	Az adatokat az alapbizonylatoknak megfelelően rögzítse a könyvekben, biztosítsa a bérlőkkel szembeni követelés állomány összhangját a részletező nyilvántartásokban megjelenő értékekkel!		2021.06.30	gazdálkodási üi.,	A nyilvántartások egyeztetése, a megfelelő rögzítések megtörténtek.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént					
2/16. az el nem különített magáncélú telefonhasználat miatt az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés ca) szerinti összeg után számfejtés, majd fizessék meg az egyes meghatározott juttatások alapján fizetendő közterheket.	Az el nem különített magáncélú telefonhasználat miatt a magáncélú használat szerinti összeg után számfejtés, majd fizessék meg az egyes meghatározott juttatások alapján fizetendő közterheket!	Szja. tv. 70. § (9) bekezdés ca)	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	Amint történik magáncélú telefonhasználat, számfejtésre kerül és megfizetésre kerül a juttatások után közteher.	2021.06.30	nem történt meg	nem releváns	Az el nem különített magáncélú telefonhasználat miatt az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés ca) szerinti összeg után számfejtés, majd fizessék meg az egyes meghatározott juttatások alapján fizetendő közterheket.	2022.08.30	gazd.üi.	Helytelen gyakorlat megszüntetésére került.	2022.08.30
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.,	A behajthatatlan követelések elszámolásakor a jogszabályi gyakorlatot követve járunk el.	2021.06.30	nem időszzerű	nem releváns					



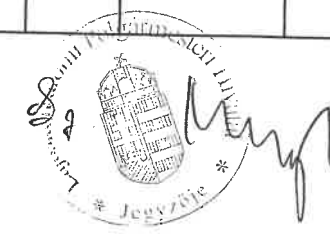
BESZÁMOLÓ a
Magyar Államkincstár 175/2020.UTÓ számú Elenőrzési Jelentésére tett intézkedések végrehajtásáról

MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉSI TERV_1	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS	BESZÁMOLÓ TETT INTÉZKEDÉSRŐL_1	DÁTUM	MÁK UTÓ-ELLENŐRZÉS	MÁK JAVASLAT UTÓ-ELLENŐRZÉSRE	INTÉZKEDÉS_2	HATÁRIDŐ	FELELŐS	BESZÁMOLÓ TETT INTÉZKEDÉSRŐL_2	DÁTUM
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.,	A számlák év végi kezelésének helyes gyakorlatát kialakítottuk, a költségek ahhoz az időszakhoz kapcsolódóan kerülnek könyvelésre, amikor azok gazdaságilag felmerültek.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	Fordítsanak fokozott figyelmet arra, ahol a teljesítési időszak két költségvetési évet is érint, a számla összegét meg kell bontani a mérleg fordulónapig és azt követő időszak szerint. A számla 2022. évet érintő része csak a 2022. évi könyvekben jelenhet meg, mint költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás.	2022.08.30	gazd.üi.	Helyes gyakorlat a jogszabályi előírások alapján történik.	2022.08.30
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. Fordítsanak különös figyelmet az eszközök értékelésére, az értékvesztés elszámolására.	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.,	Az éves könyvviteli zárlati feladatokhoz a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént, különös figyelemmel az eszközök értékelésére, az értékvesztés elszámolására.	2021.05.25	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns éves könyvviteli zárlati feladatokat a mérlegkészítés időpontjáig (február 25.) végezzék el.	2022.08.30	gazd.üi.	Helyes gyakorlat a jogszabályi előírások alapján történik.	2022.08.30
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	A költségvetési rendelet módosítása megtörtént.	2021.05.25	nem történt meg	nem releváns	A Képviselő-testület az Áht. 34. § (4) bekezdés szerinti határidőig módosítsa a költségvetési rendeletét	2022.08.30	gazd.üi.	Releváns feladatok elvégzése az előírásoknak megfelelően megtörtént.	2022.08.30
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	Vagyonnyilvántartás felülvizsgálata megtörtént, mérlegkészítés valós vagyoni, pénzügyi helyzetet mutatja.	2021.05.25	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 30/A § a) pontja szerinti határidőre készítsék el az Önkormányzat valós vagyoni, pénzügyi helyzetét bemutató mérleget, melyet részletező nyilvántartással teljes körűen támasszanak alá.	2022.08.30	gazd.üi.	Releváns feladatok elvégzése az előírásoknak megfelelően megtörtént.	2022.08.30
3/4. a december havi személyi 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 személyi 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.,	A 2021-es év zárásánál történik meg a december havi személyi jellegű juttatáshoz és közterhekhez kapcsolódó passzív időbeli elhatárolása.	2021.12.31	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontja szerint a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek összegét (K1101.) a 3661. könyvviteli számlán kell kimutatni. A decemberi hóközi kifizetések (K1102.-K123.) nettó összegét kell rovaton elszámolni és ennek összegével kell csökkenteni a december havi bruttó bér és személyi jellegű költséget és kell időbeli elhatárolásként elszámolni.	2022.08.30	gazd.üi.	Releváns feladatok elvégzése az előírásoknak megfelelően megtörtént.	2022.08.30
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 végezze el!	Áhsz. 14. § (14) bekezdése	2021.05.25	gazdálkodási üi., jegyző	Elhatárolások megtörténtek, a támogatások összegéből a tényleges költség és ráfordítás nélküli összegek halasztott bevételeként.	2021.05.25	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 14. § (14) bekezdés előírását tartásuk be, a mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között jelenítsék meg a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások azon összegét, melyekhez tényleges költség, ráfordítás még nem merült fel és halasztott bevételként történő elhatárolását végezze el	2022.08.30	gazd.üi.	Releváns feladatok elvégzése az előírásoknak megfelelően megtörtént.	2022.08.30

BESZÁMOLÓ a
Magyar Államkincstár 175/2020.UTÓ számú Elenőrzési Jelentésére tett intézkedések végrehajtásáról

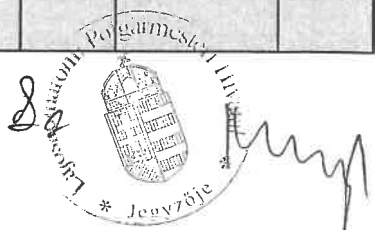
2. melléklet
Lajoskomáromi Polgármesteri Hivat.

MÁK megállapítások		INTÉZKEDÉSI TERV	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS	BESZÁMOLÓ TETT INTÉZKEDÉSÉRŐL_1	DÁTUM	MÁK UTÓ-ELLENŐRZÉS		MÁK JAVASLAT UTÓ-ELLENŐRZÉSRE	INTÉZKEDÉS_2	HATÁRIDŐ	FELELŐS	BESZÁMOLÓ TETT INTÉZKEDÉSÉRŐL_2	DÁTUM
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) bekezdés, Áhsz. 50. § (7) bek.	2021.06.30	Jegyző	Számviteli politika kiegészítése megtörtént, változások átvezetésre kerültek	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						
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 ügy, 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	Számlatükör felülvizsgálata megtörtént, javításra került a Számlarend; a szervek általi tevékenységeknek megfelelő COFOG-ok szerepelnek a szabályzatban.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	A COFOG listából töröljék a 013210 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások COFOG-ot, melyet a 2018. évi Éves költségvetési beszámoló felülvizsgálatához kiadott ellenőrzési szempontok melléklete (http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/koltsegvetsi-informaciok/szakmai_tajekoztatok/2094/) alapján költségvetési szerv nem	Biztosítsa a Számlarendben és a szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő COFOG számok összességét!	2022.10.30	Jegyző	Törzskönyvi nyilvántartás és COFOG összhangja megtörtént.	2022.10.30
1/3.	a Jegyző biztosítsa az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését a Bkr. 7. § előírásainak megfelelően.	Utastom a Jegyző, hogy biztosítsa az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését az előírásainak megfelelően!	Bkr. 7. §	2021.11.30	Jegyző	Kockázati munkacsoport elkészítette a kockázatok értékelését és felállította a szervezetre vonatkozóan a kockázati térképet.	2021.11.15	megtörtént	határidőre megtörtént						
1/4.	kifizetésre csak az Ávr. 58. § előírásainak megfelelően érvényesített bizonylat Ávr. 59. § (1b) bekezdés szerinti utalványozása után kerüljön sor. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkörgyakorlás nem szabályos.	Kifizetések tekintetében vezessék be a helyes gyakorlatot, érvényesített bizonylat 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	gazdálkodási üi.,	Helyes gyakorlat kialakításra került, utalványozást követően kerül sor kifizetésre.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	Az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkör gyakorlási sorrend betartásának igazolása érdekében az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja alapján, az utalványrendelet jelenlétének meg az utalványozás dátumát.	Az utalványrendeleten jelenlétének meg az utalványozás dátumát!	2022.10.30	gazd.üi.	A helyes gyakorlat kialakításra került.	2022.08.30
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 szerződéseket ellenőrzésként, 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 szerződéseket ellenőrzésként, és szükség esetén kezdeményezzék a vevő nevének módosítását!	Szt. 165. § (2) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	Szerződések ellenőrzése, szükséges javítása megtörtént. A törzskönyvi nyilvántartás szerinti néven, címen kerül számla befogadásra.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						
1/6.	a Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások, kontrollok teljes körűen érvényesüljenek, különös tekintettel a pénztárellenőrzésre, pénztárzárásra és a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rendre vonatkozóan	A Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások, kontrollok teljes körűen érvényesüljenek, különös tekintettel a pénztárellenőrzésre, pénztárzárásra és a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rendre vonatkozóan!	Belső szabályzat	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	Pénzkezelés területén a szabályzatnak megfelelő gyakorlat, a kontrollok érvényesülése biztosítottá vált.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						
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.,	Beszerzési szabályzatnak megfelelően árajánlat kérések követően kerül sor szerződéskötésre.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						
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 fejelemre vonatkozó előírásokat.	Különösen figyeljen arra, hogy a bizonylat nélkül vagy a bizonylattól eltérő összegben a könyvekbe adatok ne kerüljenek bejegyzésre! Biztosítsa bizonylati elvre és fejelemre vonatkozó előírásokat!	Szt. 165. § (2) bekezdése	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	Bizonylati fejelem és elv érvényesülése érdekében, bizonylat nélkül nem kerül könyvelésbe adat.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						
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	Megfelelő kontrollok kialakítása megtörtént.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	A számlák év végi kezelése során biztosítsák az összemérés elvének érvényesülését. A könyvviteli elszámolás során a rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal használják. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, a nettó bérek, hőközi kifizetések könyvelése során ne használják a 365151. könyvviteli számlát, hanem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően járjanak el.	A számlák év végi kezelése során biztosítsa az összemérés elvének érvényesülését. A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal használja. Szüntesse meg a helytelen gyakorlatot a nettó bérek, hőközi kifizetések könyvelése során a jogszabályi előírásnak megfelelően járjon el!	2022.10.30	gazd.üi.	A helyes gyakorlat kialakításra került.	2022.08.30
1/10.	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	Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata megtörtént.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						
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 terjeszzen a Képviselő-testület elé.	A jegyző a megfelelő nyilatkozatot, a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszse a Képviselő-testület elé.	Bkr. 1. melléklete; Bkr. 11. § (2a) bekezdése	2021.05.25	Jegyző	A megfelelőségi nyilatkozat a jogszabályi előírásnak megfelelően a 2020. évi zárszámadási rendelettel együtt került előterjesztésre a Képviselő-testület részére.	2021.05.25	megtörtént	határidőre megtörtént						
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.,	A nyilvántartások felülvizsgálata, javítása megtörtént.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						
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.,	A határidős feladatok végzése megfelelően megtörtént.	2021.05.25	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 54. § alapján a releváns nyitási feladatokat teljes körűen végezzék el.	Az Áhsz. 54. § alapján a releváns nyitási feladatokat teljes körűen végezze el!	2022.10.30	gazd.üi.	A releváns feladatok a jogszabályi előírás alapján kerültek elvégzésre.	2022.08.30



BESZÁMOLÓ a
Magyar Államkincstár 175/2020.UTÓ számú Elenőrzési Jelentésére tett intézkedések végrehajtásáról

MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉSI TERV	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS	BESZÁMOLÓ TETT INTÉZKEDÉSRŐL_1	DÁTUM	MÁK UTÓ-ELLENŐRZÉS	MÁK JAVASLAT UTÓ-ELLENŐRZÉSRE	INTÉZKEDÉS_2	HATÁRIDŐ	FELELŐS	BESZÁMOLÓ TETT INTÉZKEDÉSRŐL_2	DÁTUM	
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	2021.05.25	gazdálkodási üi.,	A költségvetés készítése a jogszabályi előírásokkal összhangban készült.	2021.05.25	megtörtént	határidőre megtörtént						
2/4. biztosítsák az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakat, valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyév és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként vegyék nyilvántartásba, összegüket kalkulációval támasszák alá.	Valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyév 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.,	A határozatlan követések tárgyév + 3 évre kerültek kötelezettségként nyilvántartásba, kalkulációt követően.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	Biztosítsák az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakat, valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét (munkaügyi dokumentumok, szolgáltatási szerződések alapján) a tárgyév és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként vegyék nyilvántartásba, összegüket kalkulációval támasszák alá.	Biztosítsa valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyév és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként vegyék nyilvántartásba, összegüket kalkulációval támasszák alá.	2022.10.30	gazd.üi.	A releváns feladatok a jogszabályi előírás alapján kerültek elvégzésre.	2022.08.30
2/5. az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltakat tartsák 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.,	Bizonylatok beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kerülnek.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						
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 rögzítettek 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 rögzítettek érvényesüljenek!	Ávr. 43/A. § (1)-(3) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	Bevételi, kiadási előirányzatok módosítása, előirányzatok közötti átcsoportosítás a jogszabályi előírások és a költségvetési rendeletben rögzítettek szerint történik.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak, hogy az Áht. 34. §(3) bekezdés szerinti előirányzat módosítások, átcsoportosítások kapcsán az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásait betartsák és a változást a folyó könyvelés keretében jelenítsék meg.	Gondoskodjanak, hogy az Áht. 34. §(3) bekezdés szerinti előirányzat módosítások, átcsoportosítások kapcsán az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásait betartsák és a változást a folyó könyvelés keretében jelenítsék meg.	2022.10.30	gazd.üi.	A releváns feladatok a jogszabályi előírás alapján kerültek elvégzésre.	2022.08.30
2/7. a személyi juttatásokkal és közterhekkel 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 (megalőlegett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése során a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlát alkalmaznak. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, a nettó bérek könyvelése során ne használják a 365151. könyvviteli számlát.	Végezze el a személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos naprakész könyvelés feladatait, könyvviteli elszámolásuk havonta történjen meg az előírásoknak megfelelően! A más szerv által kifizetett (megalőlegett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése során a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlát alkalmaznak. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, a nettó bérek könyvelése során ne használják a 365151. könyvviteli számlát. A könyvelt adatokkal kapcsolatos megfelelő egyeztetéseket végezzék el!	38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete; Áhsz. 44. § (5) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	Személyi juttatások és közterhek naprakész könyvelése folyamatos. A nettó bérek helyes könyvelési gyakorlata kialakításra került; egyeztetések elvégzése megtörtént.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	A személyi juttatásokkal kapcsolatos könyvviteli elszámolások során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) és C) pontok előírásait tartsák be.	A személyi juttatásokkal kapcsolatos könyvviteli elszámolások során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) és C) pontok előírásait tartsák be.	2022.10.30	gazd.üi.	A releváns feladatok a jogszabályi előírás alapján kerültek elvégzésre.	2022.08.30
2/8. a részletező nyilvántartásokban (folyószámla) megjelenő pénzmozgás a folyó könyvelés keretében jelenjen meg, biztosítva ezzel, hogy az adatszolgáltatásokban a ténylegesen rendelkezésre álló pénzmennyiség jelenjen meg	A részletező nyilvántartásokban (folyószámla) megjelenő pénzmozgás a folyó könyvelés keretében jelenjen meg, biztosítva ezzel, hogy az adatszolgáltatásokban a ténylegesen rendelkezésre álló pénzmennyiség jelenjen meg!		2021.06.30	gazdálkodási üi.,	A részletező nyilvántartások, pénzmozgások a folyó könyvelésben a tényleges adatokkal jelennek meg, az adatszolgáltatások a tényleges adatokon alapulnak.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						
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 bevételket és a kiadásokat a megfelelő COFOG-okon könyveljék.	15/2019. PM rendelet	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	Bevételek és kiadások könyvelése a megfelelő COFOG-okon történik.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						
2/10. Az Ávr. 57. § (1) bekezdés alapján fordítsanak nagyobb figyelmet a kiadások jogosságának, összegszerűségének ellenőrzésére, a Hivatal könyveiben csak a szervet terhelő költségek jelenjenek meg.	Fordítson kiemelt figyelmet a kiadások jogosságának, összegszerűségének ellenőrzésére, a Hivatal könyveiben csak a szervet terhelő költségek jelenjenek meg!	Ávr. 57. § (1) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	A Hivatal könyveiben a szervet terhelő jogos költségek jelennek meg.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						
2/11. a rovatokat az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazzák. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatot használatok	A rovatokat az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazza! Szüntesse meg a helytelen gyakorlatot a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatot használatok!		2021.06.30	gazdálkodási üi.,	A helyes gyakorlat kialakítása, megfelelő rovatok használata megtörtént.	2021.06.30	részben történt meg	nem releváns	A rovatokat minden esetben az Áhsz. 15. melléklete szerinti előírásoknak megfelelően alkalmazzák.	A rovatokat minden esetben az Áhsz. 15. melléklete szerinti előírásoknak megfelelően alkalmazzák.	2022.10.30	gazd.üi.	A releváns feladatok a jogszabályi előírás alapján kerültek elvégzésre.	2022.09.30
2/12. az adott előlegek könyvelése során tartsák 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 tartsák 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.,	Előlegek könyvelésénél a helyes gyakorlat alkalmazása kialakításra került.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						
2/13. védőszemüveg értékéből megtérített összeget, mint - az Sza tv. 1. melléklet 8.8. pontja szerint - a magánszemély adómentes bevételét számfejtésük 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 számfejtésük és a K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton jelenítsék meg!	Belső szabályzat	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	A védőszemüveg értékéből megtérített összeg tekintetében a számfejtések megtörténtek; foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton könyvelése megtörtént.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						
2/14. a foglalkoztatottaknak megállapított utazási költségtérítések számfejtését el kell végezni és a K1109. Közlekedési költségtérítés rovaton kell megjeleníteni. Javasoljuk a költség elszámolás gyakoriságának szabályozását annak érdekében, hogy összemérés elve ne sérüljön az év égi elszámolás elmaradása miatt	A foglalkoztatottaknak megállapított utazási költségtérítések számfejtését el kell végezni és a K1109. Közlekedési költségtérítés rovaton kell megjeleníteni! Készüljön szabályzat a költség elszámolás gyakoriságának szabályozására annak érdekében, hogy összemérés elve ne sérüljön az év égi elszámolás elmaradása miatt!		2021.06.30	gazdálkodási üi.,	A foglalkoztatottak utazási költségtérítésének a számfejtések megtörténtek; foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton könyvelése megtörtént. Kiküldetési Szabályzat kiegészítésre került.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						
2/15. a kerekítési különbözetet könyvviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pontja szerint elvégezzék.	A kerekítési különbözetet könyvviteli elszámolását a jogszabályi előírások szerint elvégezzék!	38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pontja	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	Helyes gyakorlat kialakítása megtörtént.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						



MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉSI TERV	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS	BESZÁMOLÓ TETT INTÉZKEDÉSRŐL_1	DÁTUM	MÁK UTÓ-ELLENŐRZÉS		MÁK JAVASLAT UTÓ-ELLENŐRZÉSRE	INTÉZKEDÉS_2	HATÁRIDŐ	FELELŐS	BESZÁMOLÓ TETT INTÉZKEDÉSRŐL_2	DÁTUM
							MEGJEGYZÉS	HATÁRIDŐRE MEGTÖRTÉNT						
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 Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjának illetve kísértékű eszközök esetén az Áhsz. 17. § (2) bekezdésének megfelelően az értéksökkenésük 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 kísértékű eszközök esetén az értéksökkenésük elszámolása!	Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja, Áhsz. 17. § (2) bekezdése	2021.06.30	gazdálkodási üi.,	A helyes gyakorlat kialakítása megtörtént.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						
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.,	A behajthatatlan követelések elszámolásakor a jogszabályi gyakorlatot követve járunk el.	2021.06.30	megtörtént	határidőre megtörtént						
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.,	A számlák év végi kezelésének helyes gyakorlatát kialakítottuk, a költségek ahhoz az időszakhoz kapcsolódóan kerülnek könyvelésre, amikor azok gazdaságilag felmerültek.	2021.06.30	nem történt meg	nem releváns	Biztosítsák, hogy az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésének megfelelően a költségek ahhoz az időszakhoz kapcsolódjanak, amikor azok gazdaságilag felmerültek.	Biztosítsák, hogy az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésének megfelelően a költségek ahhoz az időszakhoz kapcsolódjanak, amikor azok gazdaságilag felmerültek.	2022.10.30	gazd.üi.	A releváns feladatok a jogszabályi előírás alapján kerültek elvégzésre.	2022.09.30
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.,	Az éves könyvviteli zárlati feladatokhoz a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént, különös figyelemmel az eszköz értékelésére, az értékvesztés elszámolására.	2021.05.25	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns éves könyvviteli zárlati feladatokat a mérlegkészítés időpontjáig (február 25.) teljes körűen végezzék el.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns éves könyvviteli zárlati feladatokat a mérlegkészítés időpontjáig (február 25.) teljes körűen végezzék el.	2022.10.30	gazd.üi.	A releváns feladatok a jogszabályi előírás alapján kerültek elvégzésre.	2022.09.30
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	A költségvetési rendelet módosítása megtörtént.	2021.05.25	nem történt meg	nem releváns	A Képviselő-testület az Áht. 34. § (4) bekezdés szerinti határidőig módosítsa a költségvetési rendeletét.	A Képviselő-testület az Áht. 34. § (4) bekezdés szerinti határidőig módosítsa a költségvetési rendeletét.	2022.10.30	gazd.üi.	A releváns feladatok a jogszabályi előírás alapján kerültek elvégzésre.	2022.09.30
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	Vagyonnyilvántartás felülvizsgálata megtörtént, mérlegkészítés valós vagyoni, pénzügyi helyzetet mutatja.	2021.05.25	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 30/A § a) pontja szerinti határidőre (február 25.) készüljön el a Hivatal valós vagyoni, pénzügyi helyzetét bemutató mérlege.	Az Áhsz. 30/A § a) pontja szerinti határidőre (február 25.) készüljön el a Hivatal valós vagyoni, pénzügyi helyzetét bemutató mérlege.	2022.10.30	gazd.üi.	A releváns feladatok a jogszabályi előírás alapján kerültek elvégzésre.	2022.09.30
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.,	Egyeztetések megtörténtek, értékvesztések elszámolása megtörtént.	2021.05.25	részben történt meg	nem releváns	A Belső szabályzatban foglalt értékelési elvek alapján a késelemben lévő követelések után értékvesztést kell elszámolni.	A Belső szabályzatban foglalt értékelési elvek alapján a késelemben lévő követelések után értékvesztést számolja el!	2022.10.30	gazd.üi.	A releváns feladatok a jogszabályi előírás alapján kerültek elvégzésre.	2022.09.30
3/5. a december havi személyi jellegű 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 bevételként történő elhatárolását végezze el!	Áhsz. 14. § (14) bekezdése	2021.05.25	gazdálkodási üi., jegyző	Elhatárolások megtörténtek, a támogatások összegéből a tényleges költség és ráfordítás nélküli összegek halasztott bevételeként.	2021.05.25	megtörtént	határidőre megtörtént						

