



## Zsombó Nagyközség Polgármesterétől

6792 Zsombó, Alkotmány u. 3.  
Telefon: 62/595-555, fax: 62/595-556  
E-mail: [polgarmester@zsombo.hu](mailto:polgarmester@zsombo.hu),  
web: [www.zsombo.hu](http://www.zsombo.hu)

14/1. számú melléklet

**Iktatószám:** ZS/89-30/2022.

**Tárgy:** Kincstári utóellenőrzés záró jelentése

**Mellékletek:**

- Ellenőrzési jelentés és mellékletei
- Intézkedési tervek

### Zsombó Nagyközség Képviselő-testületének

#### Zsombó

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály ellenőrzést folytatott Zsombó Nagyközség Önkormányzatánál és az által fenntartott intézményeknél.

Az ellenőrzés a 2020. évi könyvvezetési kötelezettséggel, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettséggel és az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban került lefolytatásra.

Az ellenőrzés záró jelentésére készült intézkedési terv végrehajtásának utóellenőrzése megtörtént, az ellenőrzési jelentés megállapításaira észrevétellel nem éltünk.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

Az utóellenőrzési jelentést és az arra – intézményenként – készült intézkedési terveket mellékelten megküldöm.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől az utóellenőrzési jelentés és az intézkedési tervek megismerését és a következő határozati javaslat elfogadását:

**Tárgy:** Magyar Államkincstár által végzett, a 2020. költségvetési évre vonatkozó szabályszerúségi és pénzügyi ellenőrzés utóellenőrzési jelentése

### HATÁROZATI JAVASLAT

Zsombó Nagyközség Képviselő-testülete megismerte és tudomásul veszi a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által Zsombó Nagyközség Önkormányzata fenntartásában lévő intézményeknél végzett, a 2020. költségvetési évre vonatkozó szabályszerúségi és pénzügyi ellenőrzésének

utóellenőrzési jelentésében és az utóellenőrzési jelentésre az intézményvezetők által készített intézkedési tervben foglaltakat.

Határidő: azonnal  
Felelős: intézményvezetők

A határozatról értesítést kap:

- 1.) Gyuris Zsolt polgármester és általa az önkormányzati intézmények vezetői
- 2.) Lajkó Antal a Pénzügyi Bizottság elnöke
- 3.) Zsótérné Makra Ibolya pénzügyi csoportvezető
- 4.) Irattár

Zsombó, 2022. szeptember 16.

Tisztelettel:



  
Gyuris Zsolt  
polgármester

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS  
ALÍRÁSSAL LÁTTA EL:



Magyar Államkincstár

**M** Magyar  
Államkincstár

*14/2. számú melléklet*

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/665-10/2022.  
Ellenőrzés száma: 154/2020.UTÓ

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Zsombó Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek  
2020. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

cím: 6720 Szeged, Széchenyi tér 9., postacím: 6701 Szeged, Pf.: 418.,  
e-mail: kincstari.ellenorzes.06CSONGRAD@allamkincstar.gov.hu

## TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT.....	7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL.....	11
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCSŐDE.....	15
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖSSÉGI HÁZ.....	20
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	25
ZÁRADÉK.....	26

## I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

A Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Zsombó Nagyközség Önkormányzata	726588
Zsombói Polgármesteri Hivatal	354149
Zsombói Bóbita Bölcsőde	794705
József Attila Községi Ház és Könyvtár	763985

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Zsombó Nagyközség Önkormányzata	Zsótérné Makra Ibolya adó-, pénzügyi és gazdálkodási csoportvezető	Gyuris Zsolt polgármester	–
Zsombói Polgármesteri Hivatal		dr. Sziromi Márta jegyző	–
Zsombói Bóbita Bölcsőde		Ráczné Horváth Henrietta intézményvezető	–
József Attila Községi Ház és Könyvtár		Hajdu Lajos igazgató Angyal Áron megbízott intézményvezető Ferenczi Ildikó igazgató	2018.10.01-2021.10.31. 2021.11.01-2022.01.09. 2022.01.10-

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Mátóné Rakonczai Erzsébet vizsgálatvezető	2022.04.04.	2022.06.30.	ÖPSZEF/665-4/2022.
Harkainé Csiszár Magdolna ellenőr	2022.04.04.	2022.06.30.	

**A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

**A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Zsombó Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Zsombói Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Zsombó Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Zsombó Nagyközség Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Zsombói Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Zsombói Bóbita Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- József Attila Közösségi Ház és Könyvtár (a továbbiakban: Közösségi Ház),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

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

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

**Ellenőrzés tárgya:**

A 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/16-2/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

**Utóellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** 2021.01.01-2022.06.30.

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

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

**Értékelési módok:**

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

Az ellenőrzött szerv nem küldött észrevételezés kapcsán levelet a rendelkezésre álló határidőn belül.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett Zombó Nagyközség Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót nem küldték meg, ezzel az együttműködési kötelezettségüknek nem tettek eleget.

A beszámoló ÖPSZEF/665-3/2022. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2022. április 05. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re.

A 2020. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

**Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv az intézkedési terveikben vállalt feladatok végrehajtását az alábbiak szerint végezték el:**

<b>Önkormányzat</b>	<b>Polgármesteri Hivatal</b>	<b>Bölcsőde</b>	<b>Közösségi Ház</b>
<b>Összesen 10 feladat, melyből:</b> - 3 feladat határidőre végrehajtott, - 2 feladat részben végrehajtott, - 5 feladat végre nem hajtott.	<b>Összesen 9 feladat, melyből:</b> - 4 feladat határidőre végrehajtott, - 2 feladat részben végrehajtott, - 3 feladat végre nem hajtott.	<b>Összesen 12 feladat, melyből:</b> - 6 feladat határidőre végrehajtott, - 1 feladat részben végrehajtott. -5 feladat végre nem hajtott.	<b>Összesen 10 feladat, melyből:</b> -4 feladat határidőre végrehajtott, - 2 feladat részben végrehajtott - 4 feladat végre nem hajtott.

### **További intézkedés szükséges**

- a kontrollkörnyezet fejlesztése (számviteli politika, pénzkezelési szabályzat, számlarend, gazdálkodási szabályzat),
- az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI program használata,
- részletező nyilvántartások teljes körű és jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetése, elkészítése

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére a javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. augusztus 31.**



### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zombó Nagyközség Önkormányzata  
Törzsszám: 726588

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 10 feladatból 3 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladat végrehajtása részben illetve 5 feladatot végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, a hibák/hianyosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért néhány javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	<p>A Számviteli politika felülvizsgálata/módosítása</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt gazdálkodásra jellemző szabályok, előírások, módszerek rögzítése,</li> <li>- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés szerinti általános költségek, kiadások és bevételek felosztásának meghatározása,</li> <li>- II.2. és II.11.2. pont felülvizsgálata.</li> </ul> <p>Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. december 20. Hatályba léptetés határideje: 2022. január 01.</p>	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a Számviteli politika felülvizsgálatáról, valamint - Szt. 14. § (4) bekezdés és Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelő – kiegészítéséről.	A Számviteli politika felülvizsgálata/ kiegészítése nem történt meg.
1/2.	<p>A Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak megfelelően az <b>Önköltségszámítási szabályzatban</b> hivatkozott jogszabályok <b>felülvizsgálata, módosítása.</b></p> <p>Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. október 20. Hatályba léptetés határideje: 2021. november 01.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.11.01-től

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/3.	<p><b>A Pénzkezelési szabályzat módosítása:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának, a pénztárelenőr/helyettese összeferhetlenségi követelményeknek megfelelő kijelölésének megfelelő dokumentálása,</li> <li>- a bankkártyával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolításának, a nyilvántartások vezetésének meghatározása,</li> <li>- a Megismerési nyilatkozat valamennyi felelős személy általi aláírása a Pénzkezelési szabályzat IV. 4. Záró rendelkezésében meghatározottaknak megfelelően.</li> </ul> <p>Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző.  Felülvizsgálat határideje: 2021. december 20.  Hatályba lépítés határideje: 2022. január 01.</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Gondoskodjanak a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának elkészítéséről, illetve a pénztárelenőr összeferhetlenségi követelményeknek is megfelelő kijelöléséről.</p> <p>Gondoskodjanak a szabályzat - bankkártyával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolításának rendje - készítéséről, valamint a Megismerési nyilatkozat valamennyi felelős személy általi aláírásáról.</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata/módosítása nem történt meg.</p>
1/4.	<p>A Szt. 161/a. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a Számlarend kiegészítése a könyvelésben alkalmazott 003, 005 nyilvántartási ellenszámiák COFOG-ok szerinti alábontásával, illetve a szabályzat II.3. pontjának módosítása.</p> <p>Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző.  Felülvizsgálat határideje: 2021. szeptember 20.  Hatályba lépítés határideje: 2021. október 01.</p>	részben történt meg	határidőre megtörtént	<p>Gondoskodjanak a Számlarend felülvizsgálatáról – különös tekintettel II.3. pont - a Szt. 161/A. § előírásainak figyelembevételével.</p>	<p>A Számlarend felülvizsgálata nem történt meg, a számlatükör kiegészítéséről gondoskodtak.</p>
1/5.	<p><b>A Gazdálkodási szabályzat és mellékleteinek módosítása:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kiadott felhatalmazások/kijelölések felelősenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek,</li> </ul>	nem történt meg	nem releváns	<p>Gondoskodjanak a Gazdálkodási szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról/módosításáról: - kiadott felhatalmazások/kijelölések felelősenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az</p>	<p>A Gazdálkodási szabályzat és mellékleteinek módosítása nem történt meg.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p>Az intézkedési tervben vállalt feladat</p> <p><b>tartalma, határideje, felelős</b></p> <p>- amennyiben az Ávr. 52. § (6a) bekezdés alapján az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt jelölnek ki utalványozói jogkör gyakorlásra, akkor a képviselő-testület egyedi határozata szükséges hozzá,</p> <p>- a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkör gyakorlásra jogosult személy.</p> <p>Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző.</p> <p>Felülvizsgálat határideje: 2021. október 20.</p> <p>Hatályba léptetés határideje: 2021. november 01.</p>			<p>59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek,</p> <p>- amennyiben az Ávr. 52. § (6a) bekezdés alapján az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt jelölnek ki utalványozói jogkör gyakorlásra, akkor a képviselő-testület egyedi határozata szükséges hozzá,</p> <p>- a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkör gyakorlásra jogosult személy.</p>	
1/6.	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt Gépjármű üzemeltetési szabályzat megfelelő dokumentálása, aláírása.</p> <p>Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző.</p> <p>Felülvizsgálat határideje: 2021. július 20.</p> <p>Hatályba léptetés határideje: 2021. augusztus 01.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént		hatályos:2021.01.15-től
2/1.	<p>A helyes rovatmegválasztás érdekében a megkötött szerződések, továbbszámítások felülvizsgálata a Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontban meghatározottak alapján.</p> <p>Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző.</p> <p>Határidő: 2021. augusztus 31.</p>	megtörtént	határidőn túl		
3/1.	<p>Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítás, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, a Szt. 69. § előírásainak és az belső szabályozásnak megfelelően.</p> <p>Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző.</p>	nem történt meg	nem releváns	Intézkedés szükséges, hogy elkészítésre kerüljön a tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával és gondoskodni kell az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljes körű leltár elkészítéséről.	KATI rendszerbe történő migrálás még nem történt meg, az adatok egyeztetése folyamatban van.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<u>Határidő:</u> 2022. február 25.				
3/2.	Az önkormányzati vagyonnilyvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetése, az önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemek teljes körű nyilvántartása, valamint a nyilvántartások egyezőségének biztosítása (Mötv. 110. §, 114. § és ASP szakrendszer KATI modul). Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Határidő:</u> 2021. december 31.	részben történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak az önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemek teljes körű nyilvántartásáról, valamint a nyilvántartások egyezőségének biztosításáról.	KATI rendszerbe történő migrálás még nem történt meg, az adatok egyeztetése folyamatban van.
3/3.	Az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások - különös tekintettel: adott és kapott előlegek- teljes körű és a jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetése, elkészítése. Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Határidő:</u> 2021. december 31.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a részletező nyilvántartások teljes körű és a jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetéséről, elkészítéséről.	KATI rendszerbe történő migrálás még nem történt meg, az adatok egyeztetése folyamatban van. Az adott és kapott előlegek részletező nyilvántartása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig nem került bemutatásra.

### III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zsombói Polgármesteri Hivatal  
Törzsszám: 354149

A Hivatal az intézkedési tervben foglalt 9 feladattól 4 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladat végrehajtása részben illetve 3 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, a hibák/hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért néhány javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Az Ávr. 13. § (1) és (4a) bekezdésben foglaltaknak megfelelő tartalmú SZMSZ elkészítése, valamint annak irányító szerv általi jóváhagyása. Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. szeptember 30. Képviselő-testület elé terjesztés határideje: 2021. szeptember 30-át követő első Képviselő-testületi ülés.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.09.25-től
1/2.	A Számviteli politika felülvizsgálata/módosítása - a Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt gazdálkodásra jellemző szabályok, előírások, módszerek rögzítése, - az Áhsz. 50. § (7) bekezdés szerinti általános költségek, kiadások és bevételek felosztásának meghatározása, - II.2. és II.1.1.2. pont felülvizsgálata, - Költségmegosztási szabályzat aktualizálása. Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. december 20. Hatályba léptetés határideje: 2022. január 01.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak a Számviteli politika felülvizsgálatáról, valamint - Szt. 14. § (4) bekezdés és Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelő - kiegészítéséről.	A Számviteli politika felülvizsgálata/ kiegészítése nem történt meg, a költségmegosztási szabályzat 2022.01.01-től hatályos.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/3.	A Szt. 14. § (5) c) pont előírásainak megfelelő <b>Önköltségszámítási szabályzat, valamint az Áhsz. 50. § (3) bekezdés szerinti rendszeres termékvértékesítés esetén kalkuláció elkészítése.</b> Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. október 20. Hatályba léptetés határideje: 2021. november 01.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.11.01-től
1/4.	<b>A Pénzkezelési szabályzat módosítása:</b> - a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárellenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának, a pénztárellenőr/helyettese összeférhetlenségi követelményeknek megfelelő kijelölésének megfelelő dokumentálása. Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. december 20. Hatályba léptetés határideje: 2022. január 01.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárellenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának elkészítéséről, illetve a pénztárellenőr összeférhetlenségi követelményeknek is megfelelő kijelöléséről.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata/módosítása nem történt meg.
1/5.	A Szt. 161/a. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a <b>Számlarend kiegészítése</b> a könyvelésben alkalmazott 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontásával, illetve a szabályzat II.3. pontjának <b>módosítása.</b> Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. szeptember 20. Hatályba léptetés határideje: 2021. október 01.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak a Számlarend felülvizsgálatáról – különös tekintettel II.3. pont - a Szt. 161/A. § előírásainak figyelembevételével.	A Számlarend felülvizsgálata nem történt meg, a számlatükör kiegészítéséről gondoskodtak.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/6.	<p><b>A Gazdálkodási szabályzat és mellékleteinek módosítása:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek,</li> <li>- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörnyakorlátsók kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások/kijelölések dátumával,</li> <li>- a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörnyakorlátsók jogosult személy.</li> </ul> <p>Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző.  Felülvizsgálat határideje: 2021. október 20.  Hatályba léptetés határideje: 2021. november 01.</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Gondoskodjanak a Gazdálkodási szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról/módosításáról:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek,</li> <li>- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörnyakorlátsók kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások/kijelölések dátumával,</li> <li>- a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörnyakorlátsók jogosult személy.</li> </ul>	<p>A Gazdálkodási szabályzat és mellékleteinek módosítása nem történt meg.</p>
1/7.	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt <b>Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése.</b></p> <p>Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző.  Felülvizsgálat határideje: 2021. október 20.  Hatályba léptetés határideje: 2021. november 01.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.11.01-től
1/8.	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt <b>Gépjármű üzemeltetési szabályzat aláírása, valamint a szükséges felülvizsgálat és módosítás végrehajtása.</b></p> <p>Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző.  Felülvizsgálat határideje: 2021. július 20.  Hatályba léptetés határideje: 2021. augusztus 01.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.01.15-től

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka/fogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3/1.	A tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával, valamint az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljeskörű feltár elkészítése. Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Határidő: 2022. február 25.	nem történt meg	nem releváns	Intézkedés szükséges, hogy elkészítésre kerüljön a tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával és gondoskodni kell az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljeskörű feltár elkészítéséről.	KATI rendszerbe történt migrálás még nem történt meg, az adatok egyeztetése folyamatban van.



### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zombói Bóbita Bölcsőde  
Törzsszám: 794705

A Bölcsőde az intézkedési tervben foglalt 12 feladtból 6 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladat végrehajtása részben, illetve 5 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, a hibák/hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért néhány javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	<p><b>SZMSZ felülvizsgálata és módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés jogszabály módosításra vonatkozó előírásainak betartásával (hatályát veszített jogszabály miatt).</b>  <b>Felelős:</b> dr. Sziromi Márta jegyző.  <b>Felülvizsgálat határideje:</b> 2021. szeptember 30.  <b>Képviselő-testület elé terjesztés határideje:</b> 2021. szeptember 30-át követő első Képviselő-testületi ülés.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.10.27-től

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/2.	<p><b>A Számviteli politika felülvizsgálata/módosítása:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt gazdálkodásra jellemző szabályok, előírások, módszerek rögzítése,</li> <li>- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés szerinti általános költségek, kiadások és bevételek felosztásának meghatározása,</li> <li>- a Számviteli politika I.2. pontjában felsorolt szabályzatok kiegészítése a munkaruha juttatás rendjének szabályzatával,</li> <li>- a szabályzat 2.c) pont a vállalkozási tevékenység miatt, valamint a II.2. és II.1.1.2. pontok a számviteli elszámolásra használt rendszer miatt.</li> </ul> <p><b>Felelős:</b> dr. Sziromi Márta jegyző.  <b>Felülvizsgálat határideje:</b> 2021. december 20.  <b>Hatályba léptetés határideje:</b> 2022. január 01.</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Gondoskodjanak a Számviteli politika felülvizgálatáról, valamint – a Szt. 14. § (4) bekezdés és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelő – kiegészítéséről.</p>	<p>A Számviteli politika felülvizsgálata/ kiegészítése és módosítása nem történt meg.</p>
1/3.	<p><b>A Pénzkezelési szabályzat módosítása:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárellenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának, a pénztárellenőr/helyettese összeferhetetlenségi követelményeknek megfelelő kijelölésének megfelelő dokumentálása.</li> </ul> <p><b>Felelős:</b> dr. Sziromi Márta jegyző.  <b>Felülvizsgálat határideje:</b> 2021. december 20.  <b>Hatályba léptetés határideje:</b> 2022. január 01.</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Gondoskodjanak a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárellenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának elkészítéséről, illetve a pénztárellenőr összeferhetetlenségi követelményeknek is megfelelő kijelöléséről.</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata/módosítása nem történt meg.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	A Szt. 161/a. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a Számlarend Kiegészítése a könyvelésben alkalmazott 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontásával, illetve a szabályzat II.3. pontjának módosítása. Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. szeptember 20. Hatályba léptetés határideje: 2021. október 01.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak a Számlarend felülvizsgálatáról – különös tekintettel II.3./1. pontjára - a Szt. 161/A. § előírásainak figyelembevételével.	A Számlarend felülvizsgálata nem történt meg. A Számlarend 4. számú melléklete szerinti Számlatükör kiegészítéséről gondoskodtak.
1/5.	A Gazdálkodási szabályzat és mellékleteinek módosítása: - kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek - az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörnyakorlátsók kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások/kijelölések dátumával, - az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdéseinek megfelelően vonatkozó sajátosságot, tartalmazza a Bőlcödésre vonatkozó sajátosságot, - a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörnyakorlátsra jogosult személy. Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. október 20. Hatályba léptetés határideje: 2021. november 01.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a Gazdálkodási szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról/módosításáról: - a kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek, - az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörnyakorlátsók kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások/kijelölések dátumával, - az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdéseinek megfelelően tartalmazza Bőlcödésre vonatkozó sajátosságot - a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörnyakorlátsra jogosult személy.	A Gazdálkodási szabályzat és mellékleteinek módosítása nem történt meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
1/6.	Az Ávt. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt <b>Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése.</b> Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. október 20. Hatályba léptetés határideje: 2021. november 01.	meg történt	határidőre meg történt	-	hatályos:2021.11.01-től
1/7.	Az Ávt. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt <b>Gépjármű üzemeltetési szabályzat megfelelő dokumentálása, aláírása.</b> Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. július 20. Hatályba léptetés határideje: 2021. augusztus 01.	meg történt	határidőre meg történt	-	hatályos:2021.01.15-től
1/8.	Az Ltv. 9. § (4), 10. § (1) bekezdésekben előírt <b>Iratkezelési szabályzat elkészítése</b> (a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdése szerint az SZMSZ-ben kell rendelkezni az iratkezelés szabályairól). Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. november 20. Hatályba léptetés határideje: 2022. január 01.	meg történt	határidőre meg történt	-	hatályos:2022.01.01-től
2/1.	A <b>Multi Alarm Zrt.</b> Budapest szerződő féllel a <b>szolgáltatási alapdíj, valamint a szerződés és a száma eltérés okának egyeztetése.</b> Felelős: Ráczné Horváth Henrietta intézményvezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	meg történt	határidőre meg történt	-	A Multi Alarm Zrt.-vel az egyeztetés meg történt, a szolgáltató levélben részletezte az eltérés okát.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/2.	Az eszközök állományba vétele a Számviteli politika II.4. pontja szerint, valamint az Áhsz. 14. mellékletének VII. pontjában előírtak szerinti <b>részletező nyilvántartás vezetése.</b> Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Határidő: 2021. december 31.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a részletező nyilvántartások teljes körű és a jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetéséről, elkészítéséről.	KATI rendszerbe történő migrálás még nem történt meg, az adatok egyeztetése folyamatban van.
2/3.	<b>Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő pénzügyi teljesítés biztosítása.</b> Az utalványrendeleten az érvényesítés és utalványozás dátuma ne legyen későbbi, mint a pénzügyi teljesítés időpontja. Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző, Ráczné Horváth Henrietta intézményvezető. Határidő: folyamatos.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2021. évi könyvelésből bekért véletlenszerűen kiválasztott utalványrendeletek ellenőrzése alapján, a jogkörgyakorlásban helyesen (az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően) jártak el.
3/1.	<b>A tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával, valamint az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljeskörű leltár elkészítése.</b> Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Határidő: 2022. február 25.	nem történt meg	nem releváns	Intézkedés szükséges, hogy elkészítésre kerüljön a tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával és gondoskodni kell az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljeskörű leltár elkészítéséről.	KATI rendszerbe történő migrálás még nem történt meg, az adatok egyeztetése folyamatban van.

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖSSÉGI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: József Attila Közösségi Ház és Könyvtár  
Törzsszám: 763985

A Községi Ház az intézkedési tervben foglalt 10 feladatból 4 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladat végrehajtása részben, illetve 4 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, a hibák/hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért néhány javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	<p>A Számviteli politika felülvizsgálata/módosítása:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt gazdálkodásra jellemző szabályok, előírások, módszerek rögzítése,</li> <li>- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés szerinti általános költségek, kiadások és bevételek felosztásának meghatározása,</li> <li>- a szabályzat 2.c) pont a vállalkozási tevékenység miatt, valamint a II.2. és II.1.1.2. pontok a számviteli elszámolásra használt rendszer miatt,</li> <li>- Költségmegosztási szabályzat aktualizálása.</li> </ul> <p>Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. december 20. Hatályba lépés határideje: 2022. január 01.</p>	részben történt meg	határidőre megtörtént	<p>Gondoskodjanak a Számviteli politika felülvizsgálatáról, valamint - Szt. 14. § (4) bekezdés és Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelő – kiegészítéséről.</p>	<p>A Számviteli politika felülvizsgálata/módosítása, kiegészítése nem történt meg. A költségmegosztási szabályzat aktualizálása megtörtént, 2022.01.01-től hatályos.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/2.	A Szt. 14. § (5) c) pontjában és az Áhsz. 50. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelő <b>Önköltségszámítási szabályzat elkészítése</b> . Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. október 20. Hatályba léptetés határideje: 2021. november 01.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.11.01-től
1/3.	A <b>Pénzkezelési szabályzat kiegészítése</b> : - a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának, a pénztárelenőr/helyettese összeférhetetlenségi követelményeknek megfelelő kijelölésének megfelelő dokumentálása, - a bankkártyával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolításának meghatározása, - a pénziárgép használat eljárásrendjének meghatározása, - a kihelyezett pénzkezelőhely és a házipénztár közötti készpénzszállítás szabályainak meghatározása. Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. december 20. Hatályba léptetés határideje: 2022. január 01.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt - pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának elkészítéséről, illetve a pénztárelenőr összeférhetetlenségi követelményeknek is megfelelő kijelöléséről. a bankkártyával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolításának meghatározásáról, - a pénziárgép használat eljárásrendjének meghatározásáról, és a házipénztár közötti készpénzszállítás szabályainak meghatározásáról.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata/kiegészítése/módosítása nem történt meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	A Szt. 161/a. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a Számlarend kiegészítése a könyvelésben alkalmazott 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontásával, illetve a szabályzat II.3. pontjának módosítása. Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. szeptember 20. Hatályba léptetés határideje: 2021. október 01.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak a Számlarend felülvizsgálatáról – különös tekintettel II.3./1. pontjára - a Szt. 161/A. § előírásainak figyelembevételével.	A Számlarend felülvizsgálata nem történt meg. A Számlarend 3. számú melléklete szerinti Számlatükör kiegészítéséről gondoskodtak.
1/5.	A Gazdálkodási szabályzat és mellékletei módosítása: - kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, - az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörgyakorlások kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások/kijelölések dátumával, - az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdéseinek megfelelően tartalmazza a Közösségi Házra vonatkozó sajátosságát, - a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy. Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Felülvizsgálat határideje: 2021. szeptember 20. Hatályba léptetés határideje: 2021. október 01.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a Gazdálkodási szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról/módosításáról: - a kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek, - az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörgyakorlások kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások/kijelölések dátumával, - az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdéseinek megfelelően tartalmazza a Közösségi Házra vonatkozó sajátosságát - a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy.	A Gazdálkodási szabályzat és mellékleteinek módosítása nem történt meg.



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt <b>Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot</b> elkészítése. Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Feltülvizsgálat határideje: 2021. október 20. Hatályba léptetés határideje: 2021. november 01.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.11.01-től
1/7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt <b>Gépjármű üzemeltetési szabályzat megfelelő dokumentálása, aláírása.</b> Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Feltülvizsgálat határideje: 2021. július 20. Hatályba léptetés határideje: 2021. augusztus 01.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.01.15-től
1/8.	Az Ltv. 9. § (4), 10. § (1) bekezdésekben előírt <b>Iratkezelési szabályzatot</b> elkészítése [a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdése szerint az SZMSZ-ben kell rendelkezni az iratkezelés szabályairól]. Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Feltülvizsgálat határideje: 2021. november 20. Hatályba léptetés határideje: 2022. január 01.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2022.01.01-től
2/1.	Az <b>eszközök állományba vétele</b> a Számviteli politika II.4. pontja szerint; valamint az Áhsz. 14. mellékletének VII. pontjában előírtak szerinti <b>részletező nyilvántartás vezetése.</b> Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző. Határidő: 2021. december 31.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a részletező nyilvántartások teljes körű és a jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetéséről, elkészítéséről.	KATI rendszerbe történő migrálás még nem történt meg, az adatok egyeztetése folyamatban van.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3/1.	<p>A tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával, valamint az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljeskörű leltár elkészítése.</p> <p><u>Felelős:</u> dr. Sziromi Márta jegyző. <u>Határidő:</u> 2022. február 25.</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Intézkedés szükséges, hogy eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával és gondoskodni kell az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljeskörű leltár elkészítéséről.</p>	<p>KATI rendszerbe történő migrálás még nem történt meg, az adatok egyeztetése folyamatban van.</p>

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

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

## ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Zsombó, <időbélyeg szerint>

**dr. Sziromi Márta**  
jegyző

**Gyuris Zsolt**  
polgármester



## Zsombó Nagyközség Polgármesterétől

6792 Zsombó, Alkotmány u. 3.  
Telefon: 62/595-555, fax: 62/595-556  
e-mail: [polghiv@zsombo.hu](mailto:polghiv@zsombo.hu)

**Iktatószám:** ZS/89-21/2022.

**Tárgy:** Intézkedési terv a 154/2020 számú  
ellenőrzés utóellenőrzési jelentéshez  
**Ügyinézőjük:** Mátóné Rakonczai Erzsébet

### **Magyar Államkincstár**

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály  
Harsányiné Bukodi Ildikó főosztályvezető asszony részére

### **Szeged**

Széchenyi tér 9.

Tisztelt Főosztályvezető Asszony!

Zsombó Nagyközség Önkormányzata polgármestereként az ÖPSZEF/665-10/2022 iktatószámú levelével megküldött 154/2020 számú ellenőrzés utóellenőrzési jelentés megállapítására a következő **intézkedést** teszem:

**1/1.**

#### **Ellenőrzési javaslat:**

*Gondoskodjanak a Számviteli politika felülvizsgálatáról, valamint - Szt. 14. § (4) bekezdés és Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelő – kiegészítéséről.*

#### **Intézkedés:**

Intézkedem, hogy a jegyző vizsgálja felül a hatályos Számviteli politikát, tegye meg a szükséges módosításokat és kiegészítéseket, különös figyelemmel:

- a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (4) bekezdésében előírt gazdálkodásra jellemző szabályok, előírások, módszerek meghatározására,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50.§ (7) bekezdés szerinti általános költségek, kiadások és bevételek felosztása módjának, valamint az alkalmazott mutatók meghatározására,
- a számviteli elszámolásra használt rendszer megjelölésének aktualizálására.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő a felülvizsgálatra:** 2022. augusztus 31.

**határidő a szabályzat hatályba léptetésére:** 2022. október 1.

**1/3.**

#### **Ellenőrzési javaslat:**

*Gondoskodjanak a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának elkészítéséről, illetve a pénztárelenőr összeférhetetlenségi követelményeknek is megfelelő kijelöléséről.*

*Gondoskodjanak a szabályzat*

*- bankkártyával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolításának rendje - kiegészítéséről, valamint a Megismerési nyilatkozat valamennyi felelős személy általi aláírásáról.*

**Intézkedés:**

Intézkedem, hogy a jegyző vizsgálja felül a hatályos Pénzkezelési szabályzatot, tegye meg a szükséges módosításokat és kiegészítéseket, különös figyelemmel arra, hogy:

- a szabályzat tartalmazza a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelleőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatát, nyilvántartását, a pénztárelleőr/helyettese összeférhetetlenségi követelményeknek megfelelő kijelölésének dokumentumát,
- a szabályzat tartalmazza a bankkártyával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolításának rendjét, nyilvántartások vezetését,
- a Megismerési nyilatkozatot valamennyi felelős személy írja alá a Pénzkezelési szabályzat IV. 4. Záró rendelkezésében meghatározottaknak megfelelően.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő a felülvizsgálatra:** 2022. augusztus 31.

**határidő a szabályzat hatályba léptetésére:** 2022. október 1.

**1/4.**

**Ellenőrzési javaslat:**

*Gondoskodjanak a Számlarend felülvizsgálatáról – különös tekintettel II.3. pont - a Szt. 161/A. § előírásainak figyelembevételével.*

**Intézkedés:**

Intézkedem, hogy a jegyző vizsgálja felül a hatályos Számlarendet, tegye meg a szükséges módosításokat és kiegészítéseket, különös figyelemmel a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény. 161/A. § előírásaira, illetve kerüljön módosításra a szabályzat II.3. pontja.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő a felülvizsgálatra:** 2022. augusztus 31.

**határidő a szabályzat hatályba léptetésére:** 2022. október 1.

**1/5.**

**Ellenőrzési javaslat:**

*Gondoskodjanak a Gazdálkodási szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról/módosításáról:*

*- kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek, - amennyiben az Ávr. 52. § (6a) bekezdés alapján az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt jelölnek ki utalványozói jogkörgyakorlásra, akkor a képviselő-testület egyedi határozata szükséges hozzá, - a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy.*

**Intézkedés:**

Intézkedem, hogy a jegyző vizsgálja felül a hatályos Gazdálkodási szabályzatot, tegye meg a szükséges módosításokat és kiegészítéseket, különös figyelemmel arra, hogy:

- a kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek,
- az Ávr. 52. § (6a) bekezdés alapján az utalványozói jogkörgyakorlásra kijelölt, az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személy rendelkezzen a képviselő-testület egyedi kijelölő határozatával,
- a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő a felülvizsgálatra:** 2022. augusztus 31.

**határidő a szabályzat hatályba léptetésére:** 2022. október 1.

### **3/1.**

#### Ellenőrzési javaslat:

*Intézkedés szükséges, hogy elkészítésre kerüljön a tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával és gondoskodni kell az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljes körű leltár elkészítéséről.*

#### Intézkedés:

Intézkedem, hogy a jegyző gondoskodjon az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállításáról, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, a Szt. 69. § előírásainak és az belső szabályozásnak megfelelően.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő:** 2022. augusztus 31.

### **3/2.**

#### Ellenőrzési javaslat:

*Gondoskodjanak az önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemek teljes körű nyilvántartásáról, valamint a nyilvántartások egyezőségének biztosításáról.*

#### Intézkedés:

Intézkedem, hogy a jegyző gondoskodjon az önkormányzati vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséről, az önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemek teljes körű nyilvántartásáról, valamint a nyilvántartások egyezőségének biztosításáról.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő:** 2022. augusztus 31.

### **3/3.**

#### Ellenőrzési javaslat:

*Gondoskodjanak a részletező nyilvántartások teljes körű és a jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetéséről, elkészítéséről.*

#### Intézkedés:

Intézkedem, hogy a jegyző gondoskodjon az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások - különös tekintettel: adott és kapott előlegek - teljes körű és a jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetéséről, elkészítéséről.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző  
**határidő:** 2022. augusztus 31.

Zsombó, elektronikus aláírás időbélyegzője szerint

Gyuris Zsolt  
polgármester

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

Zsombó, elektronikus aláírás időbélyegzője szerint

dr. Sziromi Márta  
jegyző





## Zsombó Nagyközség Jegyzőjétől

6792 Zsombó, Alkotmány u. 32. ASP20\_PROUD\_IRAT\_MEB

Telefon: 62/595-555, fax: 62/595-556

e-mail: [polghiv@zsombo.hu](mailto:polghiv@zsombo.hu)

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS  
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



**Iktatószám:** ZS/89-22/2022.

**Tárgy:** Intézkedési terv a 154/2020 számú  
ellenőrzés utóellenőrzési jelentéshez

**Ügynézőjük:** Mátóné Rakonczai Erzsébet

### **Magyar Államkincstár**

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály

Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Harsányiné Bukodi Ildikó főosztályvezető asszony részére

### **Szeged**

Széchenyi tér 9.

Tisztelt Főosztályvezető Asszony!

A Zsombói Polgármesteri Hivatal jegyzőjeként az ÖPSZEF/665-10/2022 iktatószámú levelével megküldött 154/2020 számú ellenőrzés utóellenőrzési jelentés megállapítására a következő **intézkedést** teszem:

**1/2.**

#### **Ellenőrzési javaslat:**

*Gondoskodjanak a Számviteli politika felülvizsgálatáról, valamint - Szt. 14. § (4) bekezdés és Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelő – kiegészítéséről.*

#### **Intézkedés:**

A hatályos Számviteli politikát felülvizsgálom, megteszem a szükséges módosításokat és kiegészítéseket, különös figyelemmel:

- a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (4) bekezdésében előírt gazdálkodásra jellemző szabályok, előírások, módszerek meghatározására,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50.§ (7) bekezdés szerinti általános költségek, kiadások és bevételek felosztása módjának, valamint az alkalmazott mutatók meghatározására,
- a vállalkozási tevékenység felülvizsgálatára,
- számviteli elszámolásra használt rendszer megjelölésének aktualizálására,

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő a felülvizsgálatra:** 2022. augusztus 31.

**határidő a szabályzat hatályba léptetésére:** 2022. október 1.

**1/4.**

#### **Ellenőrzési javaslat:**

*Gondoskodjanak a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának elkészítéséről, illetve a pénztárelenőr összeférhetetlenségi követelményeknek is megfelelő kijelöléséről.*

#### **Intézkedés:**

Elkészítem a hatályos Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatát, megteszem a szükséges módosításokat és kiegészítéseket, különös figyelemmel arra, hogy:

- a szabályzat tartalmazza a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatát, nyilvántartását, a pénztárelenőr/helyettese összeférhetlenségi követelményeknek megfelelő kijelölésének dokumentumát.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő a felülvizsgálatra:** 2022. augusztus 31.

**határidő a szabályzat hatályba léptetésére:** 2022. október 1.

**1/5.**

Ellenőrzési javaslat:

*Gondoskodjanak a Számlarend felülvizsgálatáról – különös tekintettel II.3. pont - a Szt. 161/A. § előírásainak figyelembevételével.*

Intézkedés:

Felülvizsgálom a hatályos Számlarendet, megteszem a szükséges módosításokat és kiegészítéseket, különös figyelemmel a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény. 161/A. § előírásaira, illetve kerüljön módosításra a szabályzat II.3. pontja.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő a felülvizsgálatra:** 2022. augusztus 31.

**határidő a szabályzat hatályba léptetésére:** 2022. október 1.

**1/6.**

Ellenőrzési javaslat:

*Gondoskodjanak a Gazdálkodási szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról/módosításáról:*

- kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörgyakorlások kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások/kijelölések dátumával,
- a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy.

Intézkedés:

Felülvizsgálom a hatályos Gazdálkodási szabályzatot, megteszem a szükséges módosításokat és kiegészítéseket, különös figyelemmel arra, hogy:

- a kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörgyakorlások kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások/kijelölések dátumával
- a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő a felülvizsgálatra:** 2022. augusztus 31.

**határidő a szabályzat hatályba léptetésére:** 2022. október 1.

**3/1.**

**Ellenőrzési javaslat:**

*Intézkedés szükséges, hogy elkészítésre kerüljön a tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával és gondoskodni kell az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljeskörű leltár elkészítéséről.*

**Intézkedés:**

Gondoskodom, hogy elkészítésre kerüljön a tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával, valamint gondoskodom az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljeskörű leltár elkészítéséről.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő:** 2022. augusztus 31.

Zsombó, elektronikus aláírás időbélyegzője szerint

dr. Sziromi Márta  
jegyző

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

Zsombó, elektronikus aláírás időbélyegzője szerint

dr. Sziromi Márta  
jegyző

# József Attila Községi Ház és Könyvtár Igazgatójától

6792 Zsombó, Alkotmány u. 1.

Adószám: 15763985-2-06 Tel./Fax: 62/595-560

Iktatószám: ZS/89-24/2022.

Tárgy: Intézkedési terv a 154/2020 számú  
ellenőrzés utóellenőrzési jelentéshez  
Ügyinézőjük: Mátóné Rakonczi Erzsébet

## Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály  
Harsányiné Bukodi Ildikó főosztályvezető asszony részére

## Szeged

Széchenyi tér 9.

Tisztelt Főosztályvezető Asszony!

A József Attila Községi Ház és Könyvtár igazgatójaként az ÖPSZEF/665-10/2022 iktatószámú levelével megküldött 154/2020 számú ellenőrzés utóellenőrzési jelentés megállapítására a következő **intézkedést** teszem:

**1/1.**

### Ellenőrzési javaslat:

*Gondoskodjanak a Számviteli politika felülvizsgálatáról, módosításáról, valamint - Szt. 14. § (4) bekezdés és Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelő – kiegészítéséről.*

### Intézkedés:

Intézkedem, hogy a jegyző vizsgálja felül a hatályos Számviteli politikát, tegye meg a szükséges módosításokat és kiegészítéseket, különös figyelemmel:

- a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (4) bekezdésében előírt gazdálkodásra jellemző szabályok, előírások, módszerek meghatározására,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50.§ (7) bekezdés szerinti általános költségek, kiadások és bevételek felosztása módjának, valamint az alkalmazott mutatók meghatározására,
- a vállalkozási tevékenység felülvizsgálatára,
- számviteli elszámolásra használt rendszer megjelölésének aktualizálására,
- a Költségmegosztási szabályzat aktualizálására.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő a felülvizsgálatra:** 2022. augusztus 31.

**határidő a szabályzat hatályba léptetésére:** 2022. október 1.

---

**Web:** [www.kultura.zsombo.hu](http://www.kultura.zsombo.hu)

**E-mail:** [program@zsombo.hu](mailto:program@zsombo.hu)

# József Attila Községi Ház és Könyvtár Igazgatójától

6792 Zsombó, Alkotmány u. 1.

Adószám: 15763985-2-06 Tel./Fax: 62/595-560

1/3.

## Ellenőrzési javaslat:

Gondoskodjanak a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt

- pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának elkészítéséről, illetve a pénztárelenőr összeférhetetlenségi követelményeknek is megfelelő kijelöléséről. a bankkártyával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolításának meghatározásáról,
- a pénztárgép használat eljárásrendjének meghatározásáról,
- a kihelyezett pénzkezelőhely és a házipénztár közötti készpénzszállítás szabályainak meghatározásáról.

## Intézkedés:

Intézkedem, hogy a jegyző vizsgálja felül a hatályos Pénzkezelési szabályzatot, tegye meg a szükséges módosításokat és kiegészítéseket, különös figyelemmel arra, hogy a szabályzat tartalmazza:

- a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatát, nyilvántartását, a pénztárelenőr/helyettese összeférhetetlenségi követelményeknek megfelelő kijelölésének dokumentumát,
- a bankkártyával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolításának rendjét, nyilvántartások vezetését,
- a pénztárgép használatának eljárásrendjét,
- a kihelyezett pénzkezelőhely és a házipénztár közötti készpénzszállítás szabályait.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő a felülvizsgálatra:** 2022. augusztus 31.

**határidő a szabályzat hatályba léptetésére:** 2022. október 1.

1/4.

## Ellenőrzési javaslat:

Gondoskodjanak a Számlarend felülvizsgálatáról – különös tekintettel II.3./J. pontjára  
- a Szt. 161/A. § előírásainak figyelembevételével.

## Intézkedés:

Intézkedem, hogy a jegyző vizsgálja felül a hatályos Számlarendet, tegye meg a szükséges módosításokat és kiegészítéseket, különös figyelemmel a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény. 161/A. § előírásaira, illetve kerüljön módosításra a szabályzat II.3. pontja.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő a felülvizsgálatra:** 2022. augusztus 31.

**határidő a szabályzat hatályba léptetésére:** 2022. október 1.

---

**Web:** [www.kultura.zsombo.hu](http://www.kultura.zsombo.hu)

**E-mail:** [program@zsombo.hu](mailto:program@zsombo.hu)

# József Attila Községi Ház és Könyvtár Igazgatójától

6792 Zsombó, Alkotmány u. 1.

Adószám: 15763985-2-06 Tel./Fax: 62/595-560

1/5.

## Ellenőrzési javaslat:

Gondoskodjanak a Gazdálkodási szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról/módosításáról:

- a kiadott felhatalmazások/ kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörgyakorlások kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások/kijelölések dátumával,
- az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdéseinek megfelelően tartalmazza a Községi Házra vonatkozó sajátosságot
- a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy.

## Intézkedés:

Intézkedem, hogy a jegyző vizsgálja felül a hatályos Gazdálkodási szabályzatot, tegye meg a szükséges módosításokat és kiegészítéseket, különös figyelemmel arra, hogy:

- a kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörgyakorlások kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások/kijelölések dátumával
- az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdéseinek megfelelően tartalmazza a Községi Házra vonatkozó sajátosságot,
- a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő a felülvizsgálatra:** 2022. augusztus 31.

**határidő a szabályzat hatályba léptetésére:** 2022. október 1.

2/1.

## Ellenőrzési javaslat:

Gondoskodjanak a részletező nyilvántartások teljes körű és a jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetéséről, elkészítéséről.

## Intézkedés:

Intézkedem, hogy a jegyző gondoskodjon arról, hogy az eszközök állományba vétele a Számviteli politika II.4. pontja szerint történjen meg, valamint az Áhsz. 14. mellékletének VII. pontjában előírtak szerinti részletező nyilvántartás vezetése valósuljon meg.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő:** 2022. augusztus 31.

---

**Web:** [www.kultura.zsombo.hu](http://www.kultura.zsombo.hu)

**E-mail:** [program@zsombo.hu](mailto:program@zsombo.hu)

**József Attila Községi Ház és Könyvtár  
Igazgatójától**

**6792 Zsombó, Alkotmány u. 1.**

**Adószám: 15763985-2-06    Tel./Fax: 62/595-560**

**3/1.**

**Ellenőrzési javaslat:**

*Intézkedés szükséges, hogy elkészítésre kerüljön a tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával és gondoskodni kell az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljeskörű leltár elkészítéséről.*

**Intézkedés:**

Intézkedem, hogy a jegyző gondoskodjon, hogy elkészítésre kerüljön a tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával, valamint gondoskodom az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljeskörű leltár elkészítéséről. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállításáról, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, a Szt. 69. § előírásainak és a belső szabályozásnak megfelelően.

**felelős: dr. Sziromi Márta jegyző**

**határidő: 2022. augusztus 31.**

Zsombó, elektronikus aláírás időbélyegzője szerint

Ferenczi Ildikó  
igazgató

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

Zsombó, elektronikus aláírás időbélyegzője szerint

dr. Sziromi Márta  
jegyző



Zsombói Bóbita Bölcsőde  
6792 Zsombó, Béke utca 4.  
Tel.: 62/595-572  
e-mail: [bolcsode@zsombo.hu](mailto:bolcsode@zsombo.hu)

**Iktatószám:** ZS/89-23/2022.

**Tárgy:** Intézkedési terv a 154/2020 számú  
ellenőrzés utóellenőrzési jelentéshez  
**Ügyintézőjük:** Mátóné Rakoncza Erzsébet

**Magyar Államkincstár**

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály  
Harsányiné Bukodi Ildikó főosztályvezető asszony részére

**Szeged**

Széchenyi tér 9.

Tisztelt Főosztályvezető Asszony!

A Zsombói Bóbita Bölcsőde intézményvezetőjeként az ÖPSZEF/665-10/2022 iktatószámú levelével megküldött 154/2020 számú ellenőrzés utóellenőrzési jelentés megállapítására a következő **intézkedést** teszem:

**1/2.**

**Ellenőrzési javaslat:**

*Gondoskodjanak a Számviteli politika felülvizsgálatáról, módosításáról, valamint – a Szt. 14. § (4) bekezdés és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelő – kiegészítéséről.*

**Intézkedés:**

Intézkedem, hogy a jegyző vizsgálja felül a hatályos Számviteli politikát, tegye meg a szükséges módosításokat és kiegészítéseket, különös figyelemmel:

- a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (4) bekezdésében előírt gazdálkodásra jellemző szabályok, előírások, módszerek meghatározására,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50.§ (7) bekezdés szerinti általános költségek, kiadások és bevételek felosztása módjának, valamint az alkalmazott mutatók meghatározására,
- a vállalkozási tevékenység felülvizsgálatára,
- a számviteli elszámolásra használt rendszer megjelölésének aktualizálására.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő a felülvizsgálatra:** 2022. augusztus 31.

**határidő a szabályzat hatályba léptetésére:** 2022. október 1.

**1/3.**

**Ellenőrzési javaslat:**



*Gondoskodjanak a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatának elkészítéséről, illetve a pénztárelenőr összeférhetlenségi követelményeknek is megfelelő kijelöléséről.*

**Intézkedés:**

Intézkedem, hogy a jegyző vizsgálja felül a hatályos Pénzkezelési szabályzatot, tegye meg a szükséges módosításokat és kiegészítéseket, különös figyelemmel arra, hogy:

- a szabályzat tartalmazza a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében előírt pénztáros/pénzkezelő/pénztárelenőr és a helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatát, nyilvántartását, a pénztárelenőr/helyettese összeférhetlenségi követelményeknek megfelelő kijelölésének dokumentumát.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő a felülvizsgálatra:** 2022. augusztus 31.

**határidő a szabályzat hatályba léptetésére:** 2022. október 1.

**1/4.**

**Ellenőrzési javaslat:**

*Gondoskodjanak a Számlarend felülvizsgálatáról – különös tekintettel II.3./J. pontjára - a Szt. 161/A. § előírásainak figyelembevételével.*

**Intézkedés:**

Intézkedem, hogy a jegyző vizsgálja felül a hatályos Számlarendet, tegye meg a szükséges módosításokat és kiegészítéseket, különös figyelemmel a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény. 161/A. § előírásaira, illetve kerüljön módosításra a szabályzat II.3. pontja.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő a felülvizsgálatra:** 2022. augusztus 31.

**határidő a szabályzat hatályba léptetésére:** 2022. október 1.

**1/5.**

**Ellenőrzési javaslat:**

*Gondoskodjanak a Gazdálkodási szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról/módosításáról:*

- a kiadott felhatalmazások/ kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörgyakorlások kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások /kijelölések dátumával, - az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdéseinek megfelelően tartalmazza Bölcsődére vonatkozó sajátosságot
- a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy.

**Intézkedés:**

Intézkedem, hogy a jegyző vizsgálja felül a hatályos Gazdálkodási szabályzatot, tegye meg a szükséges módosításokat és kiegészítéseket, különös figyelemmel arra, hogy:

- a kiadott felhatalmazások/kijelölések feleljenek meg az Ávr. 52. § (1), (6)-(8), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4) és az 59. § (1) bekezdések előírásainak, valamint a szabályzat mellékleteinek,

- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint elkészített nyilvántartásban a jogkörgyakorlások kezdeti dátuma egyezzen meg a felhatalmazások/kijelölések dátumával
- a szabályzat Megismerési nyilatkozatát írja alá valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személy.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő a felülvizsgálatra:** 2022. augusztus 31.

**határidő a szabályzat hatályba léptetésére:** 2022. október 1.

**2/2.**

Ellenőrzési javaslat:

*Gondoskodjanak a részletező nyilvántartások teljes körű és a jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetéséről, elkészítéséről.*

Intézkedés:

Intézkedem, hogy a jegyző gondoskodjon arról, hogy az eszközök állományba vétele a Számviteli politika II.4. pontja szerint történjen meg, valamint az Áhsz. 14. mellékletének VII. pontjában előírtak szerinti részletező nyilvántartás vezetése valósuljon meg.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő:** 2022. augusztus 31.

**3/1.**

Ellenőrzési javaslat:

*Intézkedés szükséges, hogy elkészítésre kerüljön a tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával és gondoskodni kell az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő teljeskörű leltár elkészítéséről.*

Intézkedés:

Intézkedem, hogy a jegyző gondoskodjon, hogy elkészítésre kerüljön a **tárgyi eszközök naprakész nyilvántartása** az ASP Gazdálkodási rendszer KATI moduljával, valamint gondoskodom az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő **teljeskörű leltár** elkészítéséről. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállításáról, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, a Szt. 69. § előírásainak és a belső szabályozásnak megfelelően.

**felelős:** dr. Sziromi Márta jegyző

**határidő:** 2022. augusztus 31.

Zsombó, elektronikus aláírás időbélyegzője szerint

Ráczné Horváth Henrietta  
bölcsődevezető

Zsombó, elektronikus aláírás időbélyegzője szerint

dr. Sziromi Márta  
jegyző