



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/918-16/2021.  
Ellenőrzés száma: 305/2019/UTÓ

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Geszteréd Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv  
2019. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének utóellenőrzéséről**

## TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT .....	8
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL .....	13
BEFEJEZŐ RÉSZ.....	17
ZÁRADÉK .....	18
MELLÉKLETEK.....	19

## I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Geszteréd Község Önkormányzata	732253
Geszterédi Közös Önkormányzati Hivatal	813123

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Geszteréd Község Önkormányzata	Gyirán Zoltán jegyző	Szabó József polgármester	-
Geszterédi Közös Önkormányzati Hivatal	Gyirán Zoltán jegyző	Gyirán Zoltán jegyző	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Borbélyné Balázs Angéla vizsgálatvezető	2021.03.29.	2021.06.30.	ÖPSZEF/918-11/2021.
Geréné Varga Beáta ellenőr	2021.03.29.	2021.06.30.	ÖPSZEF/918-11/2021.
Kerekes Kitti ellenőr	2021.03.29.	2021.05.17.	ÖPSZEF/918-1/2021.
Vártás Attiláné ellenőr	2021.05.18.	2021.06.30.	ÖPSZEF/918-11/2021.

A Helyi önkormányzat utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

**A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.)
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Lttv.),
- 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:**

- Geszteréd Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Geszterédi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Geszteréd Község Önkormányzata Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő testület),
- Geszteréd Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Geszterédi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- 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, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

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

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

**Ellenőrzés tárgya:**

A 2019. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/105-11/2020. számú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

**Utóellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** 2020.01.01.-2021.06.30.

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

- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatás(ok)ból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,

**Értékelési módok:**

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént,
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg,
- „részben végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg,
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására 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 Ellenőrzési jelentésben tett megállapításainkat a 2021.06.10. napjáig a KEP felületre feltöltött dokumentumok ellenőrzése alapján tettük.

Az ellenőrzött szervezet az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőn belül nem tett észrevételt a jelentéstervezettel kapcsolatban.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2019. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és a Közös Hivatal elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

Az utóellenőrzés az ÖPSZEF/105-11/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

Rendelkezésre bocsátották az Önkormányzat Képviselő testületének 11/2020. (VII.1.) számú határozatát az ellenőrzési jelentésben foglaltak megismeréséről és tudomásul vételéről.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt időpont alapján határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolójukat, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A Kincstár a 2021. április 29. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A veszélyhelyzetre való tekintettel helyszíni ellenőrzés lefolytatására nem került sor. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. Az ellenőrzési jelentéstervezet mellékletét képező teljességi nyilatkozatok aláírásával az ellenőrzött szervek vezetői elismerték, hogy a rendelkezésre bocsátott dokumentumok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak és az eredetivel mindenben megegyeznek. A 2019. 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 utóellenőrzés keretében ellenőriztük az Éves költségvetési beszámoló elkészítésének szabályosságát. Megállapítottuk, hogy az Önkormányzat és a Közös Hivatal a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló fedlapjának kitöltése során az Áhsz. 31. § (1)-(3) bekezdések szerint jártak el.

Az intézkedési terv 36 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 okafogyottá vált, 1 nem volt időszerű. A többi feladtból az Önkormányzat és irányított költségvetési szerve 26 feladatot határidőre elvégzett, 6 feladatot részben végeztek el, 2 feladatot nem hajtottak végre. Tekintettel arra, hogy az intézkedési tervekben foglaltak teljeskörűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt az ellenőrzött szervek részére további javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Önkormányzat és a Közös Hivatal a jogszabályokban előírt szabályzatokkal teljeskörűen rendelkezett, a kontrollkörnyezet kialakítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, további javaslatot az SZMSZ felülvizsgálatával kapcsolatban fogalmaztunk meg. A vizsgált időszakban az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelően végezték. Az Önkormányzatnál az adatszolgáltatások Áht. 108. § szerinti teljesítése nem volt szabályszerű a személyi juttatások könyvelésében feltárt hiányosságok és a könyvviteli zárlati feladatok nem határidőben történő elvégzése miatt. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások rendelkezésre álltak, de a kötelezettségvállalás nyilvántartása ellenőrzése során az adattartalmában kisebb hiányosságot állapítottunk meg. Az Önkormányzat esetében a mérleg határidőre történő elkészítését

dokumentummal nem igazolták. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés alapján a mérleg tételeinek alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

További intézkedés szükséges

- az SZMSZ felülvizsgálata,
- az adatszolgáltatások jogszabály szerint történő teljesítése,
- a személyi juttatások alapbizonylat szerinti könyvelése,
- a részletező nyilvántartások vezetése,
- a könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzése,
- a mérleg határidőre történő 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 intézkedési terv végrehajtásának határideje:                    2021. szeptember 15.**

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Geszteréd Község Önkormányzata  
Törzsszám: 732253

Összefoglaló mondat: Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra tett, intézkedési tervben vállalt 18 feladat közül 11 feladatot határidőre hajtott végre, 5 feladat végrehajtására részben került sor, 1 feladatot nem hajtott végre, valamint a feladatokból 1 okafogyottá vált. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 6 javaslatot fogalmaztunk 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
I/1.	Az SZMSZ felülvizsgálata az Mót. 53. § (1) bekezdés j) pontja, valamint a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdés rendelkezései alapján. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	részben történt meg	-	Polgármester intézkedjen, hogy vizsgálják felül az SZMSZ-t az Mót. 53. § (1) bekezdés j) pontja, valamint a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdés rendelkezései alapján.	Az Önkormányzat SZMSZ-e a 6/2020. (VII.1) önkormányzati rendelettel módosításra került, amelyben felsorolásra kerültek az Önkormányzat szervei. Az SZMSZ továbbra sem tartalmazza a Polgármester, a Közös Hivatal, és a Jegyző jogállásáról, feladatairól szóló rendelkezést az Mót. 53. § (1) bekezdés j) pontja alapján, továbbá az iratkezelésre, az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelölését a 335/2005. (XII.29.) Kormányrendelet 3. § (3) bekezdésben foglaltak szerint.



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		
1/2.	A Jegyző vizsgálja felül az Önköltségszámítási szabályzatot az Áhsz. 50. § (1), (3) bekezdései alapján. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	A kötelezettségvállalás Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	A teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdés alapján pénzügyi teljesítést megelőzően történjen. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	A teljesítés igazolását és az érvényesítést a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően végezzék. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	A Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Iratkezelési szabályzat megfeleljen az Ltt. 10. § (1) bekezdésben foglaltaknak, továbbá valamennyi érintett aláírásával igazolja a szabályzatban foglaltak megismerését. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	Az adatszolgáltatási kötelezettséget az Áht. 108. §-ban foglaltak szerint teljesítsék. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	részben történt meg	-	A Jegyző intézkedjen, hogy az adatszolgáltatási kötelezettséget az Áht. 108. §-ban foglaltak szerint teljesítse.	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat az Áht. 108. §-ban meghatározott adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az adattartalom alátá-

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		
					masztása továbbra sem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak a könyvvezetésben és a könyvviteli zárlati feladatok elvégzésében feltárt hiányosságok miatt.
2/2.	A könyvelésben a gazdasági esemény rögzítése alapidokumentum alapján történjen az Szt. 165. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A mintavételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a könyvelés albizonylatai rendelkezésre álltak.
2/3.	A gazdasági esemény valamennyi dokumentuma rendelkezésre álljon az Szt. 15. § (3) bekezdésnek megfelelően. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A mintavételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események valamennyi dokumentuma rendelkezésre állt.
2/4.	A személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezetében foglalt előírások szerint végezzék, az alapidokumentum alapján, figyelembe véve az Ávr. 62/E. §-ban foglaltakat. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	részben történt meg	-	A Jegyző gondoskodjon arról, hogy a személyi juttatások könyvelését, az alapidokumentum alapján végezzék, figyelembe véve az Ávr. 62/E. §-ban foglaltakat.	A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján nem tudunk meggyőződni arról, hogy a személyi juttatások könyvelése a kincstári értesítő alapján, az abban foglaltak szerint történt. A könyvelés felülvizsgálata során a bérfelhasználási összesítővel való egyezés nem volt biztosított.
2/5.	A mérleg nyitó adatainak igazolására a tárgyévvel megelőző évi, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltárak elkészítése. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/6.	A részletező nyilvántartások vezetési kötelezettséget az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján történő teljesítése. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	részben megtörtént		A Jegyző intézkedjen, hogy a kötelezettségvállalások részletező nyilvántartás vezetési kötelezettséget az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján teljesítse.	Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások rendelkezésre álltak. A követelések/ kötelezettségvállalások nyilvántartása továbbra sem tartalmazott iktató/érkeztető számat.
2/7.	A helyi önkormányzat jóváhagyott elemi költségvetéséről szolgáltatassanak adatot a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben az Ávr. 33. § (2) bekezdés alapján. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/8.	Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdések szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzése. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	részben történt meg	-	A Jegyző gondoskodjon az Áhsz. 53. § (6) bekezdések szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzéséről.	A vegyes könyvelési napló és a főkönyvi kartonok alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § szerinti könyvviteli zárlati feladatok elvégzése nem volt teljes körű. Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések negyedévenkénti elszámolását nem végezték el. Év végére a hiányosságot pótolják.
3/1.	A mérleg Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre történő elkészítése. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	nem történt meg	-	A Jegyző intézkedjen a mérleg Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre történő elkészítéséről.	A mérleg jogszabályi határidőre történő elkészítéséről nem állt rendelkezésre dokumentum.

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		
3/2.	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettség teljesítse. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/3.	A mérlegben követelésként kimutatott közhatalmi bevételek a gépjárműadó tekintetében a 38/2013. NGM rendelet I. melléklet X. fejezet B) címében foglaltaknak megfelelően. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	oka fogyottá vált	nem releváns	-	Jogszabályváltozás miatt oka-fogyottá vált.
3/4.	A Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása az Áhsz 14. § (13) bekezdésben foglaltak szerint történjen. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezés: Geszterédi Közös Önkormányzati Hivatal  
Törzsszám: 813123

Összefoglaló mondat: A Közös Hivatal az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra tett, intézkedési tervben vállalt 18 feladat közül 15 feladatot határidőre hajtott végre, 1 feladatot végrehajtására részben került sor, 1 feladatot nem hajtott végre, valamint a feladatokból 1 nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 2 javaslatot foglalmaztunk 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
I/1.	Az Alapító okiratot módosítása az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pont alapján. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
I/2.	Az SZMSZ az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezései szerinti felülvizsgálata. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	nem történt meg	-	A Jegyző intézkedjen, hogy vizsgálják felül az SZMSZ-t az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezései szerint.	A korábban már rendelkezésre bocsátott 494/2013. számú SZMSZ került felülvizsgálata az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján nem történt meg.
I/3.	A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően végzése. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
I/4.	A teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdés alapján pénzügyi teljesítést megelőzően teljesítése. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/5.	A teljesítés igazolását és az érvényesítést a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően történő végzése. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	Az Iratkezelési szabályzat megfeleljen az Lt. 10. § (1) bekezdésben foglaltaknak. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	Az adatszolgáltatási kötelezettség az Áht. 108. §-ban foglaltak szerint történő teljesítése. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	A munkába járás költség térítése elszámolásának az Sza. tv. 25. § (2) bekezdés és a 39/2010. (II.26) kormányrendelet 4. § és 7. §-ban, továbbá a Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzatában foglaltak szerinti teljesítése. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	nem időszerű	nem releváns	-	A vizsgált időszakban nem került sor munkába járás költség térítés kifizetésére.
2/3.	Készpénzforgalom esetében a pénztárbizonylatok kiállítása a tényleges készpénzmozgást követően történjen, az Ahsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Mintavétellel megállapítottuk, hogy a pénztárbizonylatok kiállítása a tényleges készpénzmozgást követően történt.
2/4.	A befogadott számla a szerv törzkönyvi nyilvántartásban szereplő nevére kerüljön kiállításra az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A kiválasztott mintatételek alapidokumentumai a szerv törzkönyvi nyilvántartásban szereplő nevére kerültek kiállításra.

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		
2/5.	A december havi személyi juttatások elhatárolásának könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezetében foglalt előírások, valamint az Ávr. 62/E. §-ban foglaltakat szerinti teljesítése. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/6.	A könyvelésben a gazdasági esemény rögzítése alapdokumentum alapján történjen az Szt. 165. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A könyvelés vizsgálata során megállapítottuk, hogy valamennyi alapdokumentum rendelkezésre állt.
2/7.	A mérleg nyitó adatainak igazolására a tárgyévet megelőző évi, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltárak elkészítése. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/8.	A részletező nyilvántartások vezetési kötelezettség az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján történő teljesítése. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	részben megtörtént	-	A Jegyző intézkedjen, hogy a kötelezettségvállalás részletező nyilvántartásának vezetését az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján teljesítse.	A követelések nyilvántartása továbbra sem tartalmazta a kötelezettség iktató/érkeztető számát.
2/9.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdések szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzése. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.	A mérleg az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre történő elkészítése. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3/2.	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítse. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/3.	A Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása az Áhsz. 14. § (13) bekezdésben foglaltak szerinti elszámolása. Határidő: 2020.10.31. Felelős: Szabó József	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-



## BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

*Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:*

Tisztelettel:

Brebán Andrea  
főosztályvezető

### Melléletek:

- 1.1. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Önkormányzat (PIR törzsszám: 732253)
- 1.2. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Közös Hivatal (PIR törzsszám: 813123)

Készült: I példányban.

Kapja: Geszteréd Község Önkormányzata Szabó József polgármester  
4232 Geszteréd, Petőfi út 7.– elektronikusan hivatali/cégkapun küldve - 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 Államkincstár írásban tájékoztatni.

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

Geszteréd, <időbélyeg szerint>

Gyirán Zoltán  
jegyző

Szabó József  
polgármester

## MELLÉKLETEK

MINYAVÉTELÉSEK ÉRTÉKESÉSE

Működési terület / Alapok megnevezése (M.M./C.M./M.K.)	Ürlap száma	Ürlap soroknál száma	Alapdokumentum azonosító	Alapdokumentum dátuma	Jogelvezető megnevezése (I/N)	Kötelezettségvállalás (I/N)	Fizetési tevékenység (I/N)	Teljesítés számai igazolása (I/N)	Egyéb bevételek (I/N)	Üzemeltetés (I/N)	Jogelvezető, költségvetés szabály szerű? (9-13. ooldalok alapján ) (I/N)	Jogelvezető, költségvetés szabály szerű? (9-13. ooldalok alapján ) (I/N)	Mégállapítás (9-13. ooldalok alapján ) (I/N)	Járvadár (9-13. ooldalok alapján ) (I/N)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Letételek megfelelő? (I/N)	Fenntartás megfelelő? (I/N)	Erőforrás megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelölt, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabály szerű-e? (20-25. ooldalok alapján ) (I/N)	A hiteltérítés (20-25. ooldalok alapján ) (I/N)	Mégállapítás (20-25. ooldalok alapján ) (I/N)	Járvadár (20-25. ooldalok alapján ) (I/N)	Csoport
E/V/1 IKJ 01 09	2020/7/67		Munkabiz. 2020								1				105 000	105 000	05110993	1	1	1	1	1	1	1	0			011130 - Önkormányzatok és szervezetek feladatainak ellátására fordított források igénybevétele
E/V/2 IKJ 01 33	2020/2592		telefondíj								1				27 300	13 020	053223	1	1	1	1	1	1	1	0			011130 - Önkormányzatok és szervezetek feladatainak ellátására fordított források igénybevétele
E/V/3 IKJ 01 33	-		Közelegetés megnevezése (M.M./C.M./M.K.)								1				33 202	33 202	053222	1	1	1	1	1	1	1	0			011130 - Önkormányzatok és szervezetek feladatainak ellátására fordított források igénybevétele
E/V/4 IKJ 01 32	2020/2665		Információs szolgáltatás								1				67 056	52 800	053213	1	1	1	1	1	1	1	0			011130 - Önkormányzatok és szervezetek feladatainak ellátására fordított források igénybevétele
E/V/5 IKJ 01 35	2020/2665		Közvetlen díjak								1				41 019	30 662	053113	1	1	1	1	1	1	1	0			011130 - Önkormányzatok és szervezetek feladatainak ellátására fordított források igénybevétele
E/V/6 IKJ 01 43	2020/2577		Egyéb szolgáltatás								1				200 000	200 000	053373	1	1	1	1	1	1	1	0			011130 - Önkormányzatok és szervezetek feladatainak ellátására fordított források igénybevétele
E/V/7 IKJ ÜIR-A 29	2020/2196		2020-évi költségvetés								1				23 290	23 290	3211	1	1	1	1	1	1	1	0			011130 - Önkormányzatok és szervezetek feladatainak ellátására fordított források igénybevétele
E/V/8 IKJ ÜIR-A 29	2021/1231		2021-évi költségvetés								1				2 271 879	2 271 879	4423	1	1	1	1	1	1	1	0			011130 - Önkormányzatok és szervezetek feladatainak ellátására fordított források igénybevétele

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Munka címje	Adatszolgáltatás számjelző adatai	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum címe	Jogdíjak, határidők, gyórtási feltételek										Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés-összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási száma	Pénzügyi ellenőrzés alapanyaga alapján							Pénzügyi ellenőrzés alapanyaga alapján		Munka címje			
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				11	12	13	14	15	16	17	18	19		20	21	22
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	
E/1/1	IKJ	01	20	2020/2586	Adatszolgáltatás számjelző adatai	Alapdokumentum azonosítója	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Értékesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltatás Igen/Nem (I/N)	Közzététel, Lezárási, és Átvétel szabály szerinti? (9-13 oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13 oszlopok alapján)	Javaslat (9-13 oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés-összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási száma	Teljesítésmegfelelés? Igen/Nem (I/N)	Értékesítésmegfelelés? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelése? Igen/Nem (I/N)	Értékelésmegfelelés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelése? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, beszórolás megfelelése? Igen/Nem (I/N)	Közzététel szabály szerinti? (20-25 oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba súlya (20-25 oszlopok alján)	Megállapítás (20-25 oszlopok alapján)	Javaslat (20-25 oszlopok alapján)		
E/1/2	IKJ	01	33	2020/2591	Adatszolgáltatás számjelző adatai	Alapdokumentum azonosítója	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen			27 247	16 080	053223	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	0				
E/1/3	IKJ	01	35	2020/2586	Adatszolgáltatás számjelző adatai	Alapdokumentum azonosítója	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen			216 845	162 843	053113	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	0				
E/1/4	IKJ	01	35	2020/2582	Adatszolgáltatás számjelző adatai	Alapdokumentum azonosítója	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen			26 634	20 667	053113	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	0				
E/1/5	IKJ	01	35	2020/2588	Adatszolgáltatás számjelző adatai	Alapdokumentum azonosítója	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen			26 190	20 622	053113	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	0				
E/1/6	IKJ	01	43	2020/2462	Adatszolgáltatás számjelző adatai	Alapdokumentum azonosítója									60 000	47 244	053373	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	0				
E/1/7	IKJ	01	194	193002893-12	Adatszolgáltatás számjelző adatai	Alapdokumentum azonosítója	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen			1 605 620	1 203 638	05642	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	0				
E/1/8	IKJ	01	53	2020/2187	Adatszolgáltatás számjelző adatai	Alapdokumentum azonosítója									1 060 291	268 651	33111	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	0				
E/1/9	IKJ	01	252	2021/6/A/73233/6	Adatszolgáltatás számjelző adatai	Alapdokumentum azonosítója									5 313 081	5 313 081	4423	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen	0				