

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Harc Község Önkormányzata**

Törzsszám: 417501

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma, rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
Az Önkormányzatnál a kötelezettségvállalás dokumentumain (szerződés), egyéb állományváltozás bizonylatain nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés.	1/1. A Polgármester intézkedjen, hogy a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően a kötelezettségvállalás előtt történjen meg.	1.	A jövőben létrejövő kötelezettségvállalás dokumentumain pénzügyi ellenjegyzés elvégzése az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően.	2020.12.31	polgármester, gazdálkodási ügyintéző
Az utalványrendeleteken az utalványozás és érvényesítés több esetben nem történt meg a pénzügyi teljesítés előtt.	1/2. A Polgármester intézkedjen, hogy a jövőben az utalványozás és érvényesítés az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően legyen elvégezve az arra felhatalmazott személyek által. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történjen.	2.	A jövőben az utalványozás és érvényesítés az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőző elvégzése az arra felhatalmazott személyek által. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtti elvégzése.	2020.12.31	polgármester, gazdálkodási ügyintéző
Az Önkormányzat nem tett eleget az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. §-ban meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének teljes körűen.	1/3. A Polgármester intézkedjen, hogy az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. §-ban foglalt rendelkezések szerint az Önkormányzat teljes körűen tegyen eleget a közérdekű	3.	"Az Info. tv. 32-34. § valamint 37. §-ban foglalt rendelkezéseknek megfelelően a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség megvalósítása"	2020.12.31	polgármester, jegyző

d. sm

[Signature]

nyelvi

15/11

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Harc Község Önkormányzata

Törzsszám: 417501

Az Info. tv. 1. melléklet által előírt adatok közzététele részben történt meg.	adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.				
Az Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletében szereplő eredeti előirányzatok a Dologi kiadások (K3), a Működési bevételek (B4), a Működési célú átvett pénzeszközök (B6) és a Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) rovatokon nem egyeznek meg az elemi költségvetésben szereplő, illetve a könyvelésben rögzített eredeti előirányzatokkal.	2/1. A Polgármester intézkedjen, hogy az Áht. 28/A.§ (2) bekezdése alapján az Önkormányzat elemi költségvetése a költségvetési rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai alapján készüljön el, azzal teljeskörűen egyezzen meg.	4.	Az Áht. 28/A.§ (2) bekezdése alapján az Önkormányzat elemi költségvetése a költségvetési rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai alapján történő elkészítése, teljeskörű egyezőség biztosítása.	2020.12.31	polgármester, gazdálkodási ügyintéző
A 2019. I. féléve során előirányzat módosításokat is könyvelt az Önkormányzat, ezek azonban Képviselő-testületi rendelet módosítással nem lettek alátámasztva.	2/2. A Polgármester intézkedjen, hogy az Áht. 34-35. §-a szerinti előirányzat módosítások a jogszabályi rendelkezések, és azok figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján legyenek nyilvántartásba véve.	5.	Az Áht. 34-35. §-a szerinti előirányzat módosítások a jogszabályi rendelkezések, és azok figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok nyilvántartásának vezetése.	2020.12.31	polgármester, gazdálkodási ügyintéző
Az időközi költségvetési jelentés 1-20. Személyi juttatások (K1), valamint a 21-27. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) sorokon feltüntetett költségvetési kiadások	2/3. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat az Áhsz. 44.§ (4) bekezdése alapján a K1-K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1)	6.	Az Áhsz. 44.§ (4) bekezdése alapján a K1-K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján történő	2020.12.31	polgármester, gazdálkodási ügyintéző

d. Jev

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Harc Község Önkormányzata

Törzsszám: 417501

teljesítés adatainak vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy eltérés van a Kincstártól kapott bérfelhasználási összesítő és a könyvelés között.	bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vegye nyilvántartásba.		nyilvántartásba vétel.		
Az előirányzatok nyilvántartása hiányos, mivel nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklete I.2. b) pontja szerint, az elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat.	2/4. A Polgármester intézkedjen, hogy Önkormányzat az adatszolgáltatási kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 39.§ (3) bekezdése alapján, az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások teljes körű vezetésével gondoskodjon, és az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza az I. fejezet 2. b) pontja szerinti adatokat.	7.	Az adatszolgáltatási kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 39.§ (3) bekezdése alapján, az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások teljes körű vezetése, és az előirányzatok nyilvántartásba vétele, mely tartalmazza az I. fejezet 2. b) pontja szerinti adatokat.	2020.12.31	polgármester, gazdálkodási ügyintéző
Az Önkormányzat nem küldte meg az Áhsz. 14. melléklet V.3. pontja szerinti egyéb sajátos kötelezettségek, a V. 3. pont szerinti egyéb sajátos követelések és a VII. 7. pontja szerinti beruházások, még használatba nem vett eszközök nyilvántartását.	2/5. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a követelés jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet 3. pontja által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetésével gondoskodjon.	8.	A követelés jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet 3. pontja által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetése.	2020.12.31	polgármester, gazdálkodási ügyintéző
Az Önkormányzat nem küldte meg az Áhsz. 14. melléklet V.3. pontja szerinti egyéb sajátos kötelezettségek, a V. 3. pont	2/6. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlák	9.	A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet 3.	2020.12.31	polgármester, gazdálkodási ügyintéző

d. Jón

[Handwritten signature]

1. számú melléklet

1. számú melléklet

[Handwritten signature]

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Harc Község Önkormányzata**
Törzsszám: 417501

<p>szerinti egyéb sajátos követelések és a VII. 7. pontja szerinti beruházások, még használatba nem vett eszközök nyilvántartását.</p>	<p>egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet 3. pontja által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetésével gondoskodik.</p>		<p>pontja által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetése.</p>		
<p>Az Önkormányzat nem küldte meg az Áhsz. 14. melléklet VII. 7. pontja szerinti beruházások, még használatba nem vett eszközök nyilvántartását.</p>	<p>2/7. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a beruházások, még használatba nem vett eszközök könyvviteli számla egyenlegének alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 7. pontja által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetésével gondoskodik.</p>	10.	<p>A beruházások, még használatba nem vett eszközök könyvviteli számla egyenlegének alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 7. pontja által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetése.</p>	2020.12.31	polgármester, gazdálkodási ügyintéző
<p>A közhatalmi bevételek, mint egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztését az Önkormányzat félévente számolja el a nyilvántartási és könyvviteli számlákon.</p>	<p>2/8. A Polgármester intézkedjen, hogy az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztése az Áhsz. 53. § (6) bekezdésének megfelelően a negyedéves zárás keretében legyen elszámolva.</p>	11.	<p>Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztése az Áhsz. 53. § (6) bekezdésének megfelelően a negyedéves zárás keretében lévő elszámolása</p>	2020.12.31	polgármester, gazdálkodási ügyintéző
<p>A multifunkcionális fénymásoló bérleti díját az Önkormányzat tévesen a K333 bérleti és lízing díjak költségvetési számlára könyvelte.</p>	<p>3/1. A Polgármester intézkedjen, hogy a multifunkcionális fénymásoló bérleti díjának könyvelése a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele könyvviteli számlára történjen, mivel az Áhsz. 1. § 2.</p>	12.	<p>A multifunkcionális fénymásoló bérleti díjának könyvelése a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele könyvviteli számlára történő könyvelése.</p>	2020.12.31	polgármester, gazdálkodási ügyintéző

d. 1. 2021

AD
azul piros

10.14

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Harc Község Önkormányzata

Törzsszám: 417501

	pontja alapján a multifunkcionális fénymásoló informatikai eszköznek minősül.				
Az Önkormányzat a készpénzes fizetések esetén alkalmazandó 1, illetve 2 forintos kerekítési összegeket nem elkülönítetten, hanem az áfát is tartalmazó ellenérték részeként könyveli.	3/2. A Polgármester intézkedjen, hogy a készpénz átadás esetén az 1 és 2 forintos érték bevonása miatti kerekítés a 2008. évi III. törvény, az Áfa tv., valamint az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata alapján kerüljön elszámolásra.	13.	A készpénz átadás esetén az 1 és 2 forintos érték bevonása miatti kerekítés a 2008. évi III. törvény, az Áfa tv., valamint az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata alapján történő elszámolása	2020.12.31	polgármester, pénztáros
A főkönyvi számlák tételes forgalmának vizsgálata során megállapításra került, hogy az Önkormányzat 2019.11.29-én ingatlan térítés nélküli átvételét egyéb eredményszemléletű bevételként könyvelte 12 849,- Ft értékben.	3/3. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a tárgyi eszközök térítés nélküli átvételét az Áhsz. 25. § (10) bekezdése és az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja alapján, valamint a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően könyvelje, az eszköz értékét a passzív időbeli elhatárolások között, halasztott eredményszemléletű bevételként mutassa ki.	14.	A tárgyi eszközök térítés nélküli átvételét az Áhsz. 25. § (10) bekezdése és az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja alapján, valamint a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően könyvelés, az eszköz értékét a passzív időbeli elhatárolások között, halasztott eredményszemléletű bevételként lévő kimutatása.	2020.12.31	polgármester, gazdálkodási ügyintéző
Az Önkormányzat államháztartáson kívüli szervezettől kapott 1 000 000,- Ft összegű támogatást, amit tévesen a 924433. Követelések visszaírt értékvesztése számlán számolt el.	3/4. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat az államháztartáson kívülről kapott támogatást az Áhsz. 25. § (8) bekezdése és az Áhsz. 15. melléklete alapján számolja el.	15.	Az államháztartáson kívülről kapott támogatást az Áhsz. 25. § (8) bekezdése és az Áhsz. 15. melléklete alapján lévő elszámolás.	2020.12.31	polgármester, gazdálkodási ügyintéző

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Harc Község Önkormányzata



Törzsszám: 417501

<p>A 2019. évi költségvetési beszámoló mérleg záró tételei az Áhsz. 22. §-a, valamint az Önkormányzat leltározási szabályzata szerinti mennyiségi felvétellel és egyeztetéssel történő leltárral nem kerültek teljes körűen alátámasztásra .</p>	<p>3/5. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzatnál az éves költségvetési beszámoló elkészítése során olyan leltár kerüljön összeállításra, amely ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő valamennyi eszközt és forrást, az Áhsz. 22.§ (1) bekezdése alapján.</p>	<p style="text-align: center;">16.</p>	<p>Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során olyan leltár kerüljön összeállításra, amely ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő valamennyi eszközt és forrást, az Áhsz. 22.§ (1) bekezdése alapján.</p>	<p style="text-align: center;">2020.12.31</p>	<p style="text-align: center;">polgármester, gazdálkodási ügyintéző</p>
<p>Az Önkormányzat rendező mérlegében a 2014. január 1-jén meglévő, nemzeti vagyona tartozó eszközök bekerülési értékének forrása tévesen a 412. Nemzeti vagyon változásai soron lett feltüntetve.</p>	<p>3/6. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat 2014. január 1-jén meglévő, nemzeti vagyona tartozó eszközök bekerülési értékének forrása a megfelelő mérlegsoron kerüljön feltüntetésre.</p>	<p style="text-align: center;">17.</p>	<p>A 412-es főkönyvi számla felülvizsgálata, szükséges esetén javítása.</p>	<p style="text-align: center;">2020.12.31</p>	<p style="text-align: center;">polgármester, gazdálkodási ügyintéző</p>
<p>Az Önkormányzat 356 935,- Ft értékben behajthatatlannak minősülő követelést tévesen a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlán számolt el, a 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések vagy a 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések könyvviteli számla helyett.</p>	<p>3/7. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a behajthatatlan követelés elszámolását az Áhsz. 26. § (11) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet alapján számolja el.</p>	<p style="text-align: center;">18.</p>	<p>A behajthatatlan követelés elszámolását az Áhsz. 26. § (11) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet alapján történő elszámolása.</p>	<p style="text-align: center;">2020.12.31</p>	<p style="text-align: center;">polgármester, gazdálkodási ügyintéző</p>

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Harc Község Önkormányzata
Törzsszám: 417501

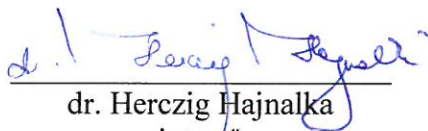
Harc, 2020. május 28.


.....
Tóth Gábor
polgármester
(P. H.) 

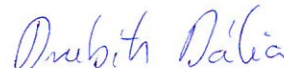
Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.



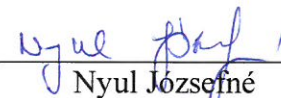
Tóth Gábor
polgármester
2020.május 28.



dr. Herczig Hajnalka
jegyző
2020.május 28.



Drubits Dália
gazdálkodási ügyintéző
2020.május 28.



Nyul Józsefné
pénztáros
2020.május 28.

