

Előterjesztés
Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. június 23-i ülésére

Tárgy: A Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. § szerint végrehajtott „a 2020. évi könyvviteli kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozó utóellenőrzés” ellenőrzési jelentésének tudomásul vétele

Az előterjesztést készítette:

Farkasné Öze Angéla
pénzügyi vezető

Véleményezésre és tárgyalásra megkapta:

Pénzügyi Ellenőrző Bizottság

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

dr. Balogh László s.k.
jegyző

Előterjesztés
Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2022. június 23-i ülésére

Tárgy: A Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. § szerint végrehajtott „a 2020. évi könyvviteli kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozó utóellenőrzés” ellenőrzési jelentésének tudomásul vétele

Iktatószám: LMKOH/5254-7/2022.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Lajosmizse Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2020. évi költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóit megbízható, valós képet mutatnak-e, és jelentős hibát nem tartalmaznak-e.

A Polgármester a megküldött jelentésben szereplő javaslatokra megküldte az elkészített intézkedési terveket, ami az ellenőrző szerv részéről jóváhagyásra került. A jelentés és az intézkedési terv a 2021.05.28-ai polgármesteri 3.számú előterjesztés 1. és 2. mellékletét képezte. Az önkormányzat az intézkedési tervben szereplő legutolsó határidőt (2021.11.30.) követő 8 napon belül beszámolót készített az intézkedési terv megvalósulásáról, és azt megküldte a Kincstár részére. **A Kincstár ennek megvalósítását utóellenőrzés keretében vizsgálta.**

A Kincstár 2022. április 21. napján kelt levélben értesítette az önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Helyszíni ellenőrzésre nem került sor.

Az intézkedési tervek 25 feladatát/intézkedést jelöltek meg, mely az önkormányzatnál 5, a hivatalnál 4, az IGSZ-nél 7, a Művelődési Háznál 9 feladatra/intézkedésre vonatkozott.

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 feladat (Művelődési Háznál) nem volt időszerű. A többi feladatból az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 21 feladatot határidőre elvégeztek, 3 feladatot (IGSZ-nél 1, Művelődési Háznál 2) nem hajtottak végre.

További intézkedések szükségesek:

- az IGSZ és a Művelődési Ház vonatkozásában a decemberi hónapban teljesített személyi jellegű kifizetések kezelése, valamint
- a Művelődési Ház vonatkozásában a rendezvényekhez beszerzett élelmiszerek könyvekben való kimutatása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervek részére javaslatokat fogalmaztak meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek újabb intézkedési terv készítési kötelezettséget is maguk után vonnak! Az elkészített intézkedési tervek az előterjesztés 2. mellékletében találhatóak.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. december 31.

A Magyar Államkincstár főosztályvezetője tájékoztatót, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) a lezárt ellenőrzési időszakról szóló jelentésekről összesítő kimutatást készít, amely megküldésre kerül az államháztartásért felelő miniszter tájékoztatása céljából az államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének.

Fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

Határozat-tervezet

...../2022. (....) ÖH.

A Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. § szerint végrehajtott „a 2020. évi könyvvizetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozó utóellenőrzés” ellenőrzési jelentésének és intézkedési tervének tudomásul vétele

Határozat

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. § szerint végrehajtott „a 2020. évi könyvvizetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozó utóellenőrzés” ellenőrzési jelentését és az intézkedési terveket tudomásul veszi.

Felelős: Képviselő-testület

Határidő: 2022. június 23.

Lajosmizse, 2022. június 1.

Basky András sk.
polgármester



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/822-8/2022.
Ellenőrzés száma: 73/2020UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Lajosmizse Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek
2020. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről****

6000 Kecskemét, Szabadság tér 1., postacím: 6001 Kecskemét, Pf.: 373.
e-mail: kincstari.ellenorzes.03BACS@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 – KÖZÖS HIVATAL	9
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – IGSZ	11
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVELŐDÉSI HÁZ	14
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	17
ZÁRADÉK	18
MELLÉKLETEK	19

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Lajosmizse Város Önkormányzata	724616
Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal	811471
Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete	337979
Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára	541884

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

Ellenőrzött 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)
Lajosmizse Város Önkormányzata	Farkasné Őze Angéla gazdasági vezető	Basky András polgármester	–
Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal	Farkasné Őze Angéla gazdasági vezető	Dr. Balogh László jegyző	–
Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete	Zsolnainé Cserni Andrea gazdasági vezető	Zsolnainé Cserni Andrea intézményvezető	–
Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára	Zsolnainé Cserni Andrea gazdasági vezető	Óber Roland igazgató	Guti Istvánné 2018. január 1 – 2021. június 22. között volt az igazgató. Óber Roland 2021. június 23. óta látja el a vezetői feladatokat.

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Nardai Klaudia Nikoletta vizsgálatvezető	2022. április 1.	2022. június 30.	ÖPSZEF/822-1/2022.
Bálintné Kása Ildikó ellenőr	2022. április 1.	2022. június 30.	ÖPSZEF/822-1/2022.
Polyák Erzsébet ellenőr	2022. április 1.	2022. június 30.	ÖPSZEF/822-1/2022.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- 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:

- Lajosmizse Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Lajosmizse Város Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete (a továbbiakban: IGSZ),
- Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára (a továbbiakban: Művelődési Ház),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti 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 vizsgált 2020. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/639-11/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervekben 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 szerveknél.

Utóellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak:

a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-jétől a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig terjedhet.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az intézkedési tervekben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

Értékelési módok:

- „határidőre 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 irányító szerv a jelentéstervezetet 2022. május 19-én vette át. Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek a rendelkezésére álló határidőn belül nem tettek észrevételt a jelentéstervezetben foglaltakra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

A vizsgált szervek az intézkedési tervekben megjelölt legutolsó határidőt követő 8 napon belül megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámolók az ÖPSZEF/639-16/2021. iktatószámon kerültek befogadásra.

A Kincstár a 2022. április 21. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Helyszíni ellenőrzésre nem került sor. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2020. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési tervek végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési tervek 25 feladatot jelöltek meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 feladat nem volt időszerű. A többi feladatból az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 21 feladatot határidőre elvégeztek, 3 feladatot nem hajtottak végre.

További intézkedések szükségességek

- az IGSZ és a Művelődési Ház vonatkozásában a decemberi hónapban teljesített személyi jellegű kifizetések kezelése, valamint
- a Művelődési Ház vonatkozásában a rendezvényekhez beszerzett élelmiszerek könyvekben való kimutatása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervek részére 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. december 31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lajosmizse Város Önkormányzata

Törzsszám: 724616

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatokat teljeskörűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

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 történt meg/ nem releváns		
1.	Az éves ellenőrzési tervhez kockázatelemzés elkészítése. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Basky András polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2.	Az utalványrendeletek előállítása az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti adattartalommal. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Basky András polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
3.	A közhatalmi bevételek követelésként való előírása során a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása fejezetben leírtak betartása. Határidő: 2021. november 30. Felelős: dr. Balogh László jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
4.	A követelések az Áhsz. 13. § (5) bekezdés előírásainak megfelelő kimutatása a mérlegben különös figyelemmel a behajthatatlan követelésekre.	megtörtént	határidőre megtörtént	–	Megjegyezzük, hogy a behajthatatlan követelések évközi kezelése nem a 38/2013.

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 történt meg/ nem releváns		
	Határidő: 2021. november 30. Felelős: Dr. Balogh László jegyző				NGM rendelet XII. fejezet D) pontjában leírtak szerint történt.
5.	A 2020. évi beszámoló mérlegének letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök mérlegsoron kimutatott értékének felülvizsgálata. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Dr. Balogh László jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 811471

A Közös Hivatal az intézkedési tervben foglalt feladatokat teljeskörűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

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 történt meg/ nem releváns		
1.	Az utalványrendeletek előállítása az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti adattartalommal. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Dr. Balogh László jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2.	A monitoring rendszer keretében az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés dokumentálása. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Dr. Balogh László jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
3.	A szőnyegbérleti díj az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembevételével a K333. Bérleti és lízingdíjak rovaton történő kimutatása. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Dr. Balogh László jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
4.	A 2020. évi beszámoló mérlegének költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron kimutatott értékének felülvizsgálata.	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/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Határidő: 2021. november 30. Felelős: Dr. Balogh László jegyző				

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – IGSZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete
Törzsszám: 337979

Az IGSZ az intézkedési tervben foglalt 7 feladatból 6 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljeskörűen, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 1 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/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1.	Az éves ellenőrzési tervhez kockázatelemzés elkészítése. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Zsolnainé Cserni Andrea intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2.	A monitoring rendszer keretében az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés dokumentálása. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Zsolnainé Cserni Andrea intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
3.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésének hatálya alá tartozó kötelezettségvállalások esetében a szerződések Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő pénzügyi ellenjegyzése. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Zsolnainé Cserni Andrea intézményvezető	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/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
4.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás aktualizálása a gyakorlatban ténylegesen alkalmazott rövidített aláírások vonatkozásában. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Zsolnainé Cserni Andrea intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
5.	A decemberi hónapban teljesített személyi jellegű kifizetések kezelése a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Kollárné Mengyi Ágnes számviteli ügyintéző	nem történt meg	–	A december hónapban teljesített személyi jellegű kifizetések kezelése a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történjen meg.	A megbízási díj, valamint a munkába járás költségtérítése 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán történő kimutatása nem megfelelő. A 2021. december hónapban kifizetett megbízási díj és munkába járás bérletterítése 2021. évben nem került rovaton elszámolásra.

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 történt meg/ nem releváns		
6.	A számlák év végi kezelése az Áhsz. és a Pénzügyminisztérium előírásainak megfelelően, figyelemmel a költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes besorolásra. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Kollárné Mengyi Ágnes számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
7.	A 2020. évi beszámoló mérlegének eredmény szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolások mérleg soron kimutatott értékének felülvizsgálata. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Kollárné Mengyi Ágnes számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára
Törzsszám: 541884

A Művelődési Ház az intézkedési tervben foglalt 9 feladatból 6 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot nem hajtott végre, 1 feladat pedig nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljeskörűen, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 2 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/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1.	Az éves ellenőrzési tervhez kockázatelemzés elkészítése. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Guti Istvánné intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2.	A monitoring rendszer keretében az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés dokumentálása. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Guti Istvánné intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
3.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésének hatálya alá tartozó kötelezettségvállalások esetében a szerződések Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzéssel való ellátása. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Guti Istvánné intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
4.	Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai szerint a pénzügyi teljesítést megelőző teljesítés igazolás elvégzése.	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/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Határidő: 2021. november 30. Felelős: Gutti Istvánné intézményvezető				
5.	A kiadási utalványrendeletek előállítás minden esetben az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti adattartalommal. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Kollárné Mengyi Ágnes számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
6.	A könnyebb áttekinthetőség érdekében az összes alkalmazni kívánt rövidített aláírás elhelyezése az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásba. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Zsolnainé Cserni Andrea intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
7.	A Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a rendezvényhez beszerzett élelmiszerek K123. Egyéb külső személyi juttatások között történő szerepeltetése a könyvekben. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Kollárné Mengyi Ágnes számviteli ügyintéző	nem történt meg	–	A Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a rendezvényhez beszerzett élelmiszereket a K123. Egyéb külső személyi juttatások között kell a könyvekben szerepeltetni.	Az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a rendezvényhez beszerzett élelmiszerek K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem megfelelő.

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 történt meg/ nem releváns		
8.	A hibák javítása folyamán az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezések betartása. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Kollárné Mengyi Ágnes számviteli ügyintéző	nem időszerű	nem releváns	–	–
9.	A decemberi hónapban teljesített személyi jellegű kifizetések kezelése a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Kollárné Mengyi Ágnes számviteli ügyintéző	nem történt meg	–	A december hónapban teljesített személyi jellegű kifizetések kezelése 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történjen meg.	A megbízási díj 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán történő kimutatása nem megfelelő. A 2021. december hónapban kifizetett megbízási díj 2021. évben nem került rovaton elszámolásra.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugar Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 4 db

- | | |
|--------------------|--|
| 1/1. sz. melléklet | Mintatételek értékelése tábla – Önkormányzat |
| 1/2. sz. melléklet | Mintatételek értékelése tábla – Közös Hivatal |
| 1/3. sz. melléklet | Mintatételek értékelése tábla – IGSZ |
| 1/4. sz. melléklet | Mintatételek értékelése tábla – Művelődési Ház |

Készült: 1 példányban

Kapja: Lajosmizse Város Önkormányzata, Basky András polgármester elektronikusan
hivatali kapun kiküldve - Irattár

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.

Lajosmizse, <időbélyeg szerint>

.....
dr. Balogh László
jegyző

.....
Basky András
polgármester

MELLÉKLETEK

Ellenőrzött szervezet neve: Lajosmizse Város Önkormányzata
Ellenőrzött szervezet PIR-Törzsszáma: 724616

Minta sorozatszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogköri, hatásköri gyakorlási szabályozás?						Jogköri, hatásköri gyakorlási helyzet		Minta összege, könyvelési-adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi + ellenőrzési alapintézkedési alapján történő vizsgálat eredménye								Pénzügyi + ellenőrzési alapintézkedési alapján történő értékelés			
	Adatszolgáltatási megnevezés (LAI/ID)	Adatok	Eljárás száma	Eljárás dátuma	Eljárás jogszabályi száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közhatalmi jogszabályi jogszabály (DN)	Közhatalmi jogszabályi jogszabály (DN)	Közhatalmi jogszabályi jogszabály (DN)	Közhatalmi jogszabályi jogszabály (DN)	Közhatalmi jogszabályi jogszabály (DN)	Közhatalmi jogszabályi jogszabály (DN)	Megállapítás (9-13. oszlopok adatai alapján)	Jelölés (9-13. oszlopok adatai alapján)	Alapbizonylat összege (R)	Könyvelési összege (R)	Könyvelési/nyilvántartási száma száma	Eljárás megkezdése? (DN)	Eljárás megkezdése? (DN)	Eljárás megkezdése? (DN)	Eljárás megkezdése? (DN)	Eljárás megkezdése? (DN)	Eljárás megkezdése? (DN)	Eljárás megkezdése? (DN)	Eljárás megkezdése? (DN)	Eljárás megkezdése? (DN)	Eljárás megkezdése? (DN)	Eljárás megkezdése? (DN)
1	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
1.	W1	Eljárás	1	192	2		2021.03.30. jogszabály	I	I	I	I	I	I	I		8 990 000	8 990 000	05622	I	I	I	I	I	I	I	I	0		
2.	W1	Eljárás	1	205	2		2021.09.06. jogszabály	I	I	I	I	I	I	I		5 212 500	5 212 250	05712	I	I	I	I	I	I	I	I	0		
3.	W1	Eljárás	1	19	2		2021.04.04. jogszabály	I	I	I	I	I	I	I		394 149	394 149	053342	I	I	I	I	I	I	I	I	0		

[illegible]

Ellenőrzött szervezet neve: Lajosmizse Város Önkormányzata Bölcsészeti Szervezete
Ellenőrzött szervezet PIR: Törzsszáma: 337979

Minta sorozáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszelű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alaptevékenői alapján történő vizsgálat eredménye								Pénzügyi ellenőrzés alaptevékenői alapján történő értékelés																																																																																																																																																																																																																																							
	Adatszolgáltatási megnevezés (DOK)	Időszak	Előpótlás	Előpótlás száma	Előpótlás értéke	Előpótlás dátuma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Jogkör/gyakorlás szabályszelű? Igazoltam (DOK, 9-13. o. sz. o. sz. alapján)	Javaslat (9-13. o. sz. o. sz. alapján)	Alapbizonylat összege (R)	Könyvelés összege (R)	Könyvviteli nyilvántartás vezérlő száma	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)	Ellátás megnevezése (DOK)

Ellenőrzött szervezet neve: Lajosmizse Város Művelődési Ház és Könyvtára
Ellenőrzött szervezet PIR-Törzsszáma: 541884

Minta sorozatszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jegyzőkönyv, hatáskörök gyakorlás szabályszerű?						Jegyzőkönyv, hatáskörök gyakorlásának helyszíne		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi Ellenőrzés alapfőnyelvényi alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi Ellenőrzés alapfőnyelvényi alapján történő értékelés			
	Adatszolgáltatás megnevezése (MUTID)	Időszak	Előző év	Előző év	Előző év	Előző év	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Könyvelési szabályszerű? (I/N)	Könyvelési szabályszerű? (I/N)	Könyvelési szabályszerű? (I/N)	Könyvelési szabályszerű? (I/N)	Könyvelési szabályszerű? (I/N)	Jegyzőkönyv szabályszerű? (I/N)	Megállapítás (9-13. o. alapján)	Jegyzet (9-13. o. alapján)	Alapbizonylat összege (R)	Könyvelési összeg (R)	Könyvelési nyitánytartalék száma	Könyvelési szabályszerű? (I/N)	Könyvelési szabályszerű? (I/N)	Könyvelési szabályszerű? (I/N)	Könyvelési szabályszerű? (I/N)	Könyvelési szabályszerű? (I/N)	Könyvelési szabályszerű? (I/N)	Könyvelési szabályszerű? (I/N)	Könyvelési szabályszerű? (I/N)	Könyvelési szabályszerű? (I/N)	Könyvelési szabályszerű? (I/N)
1.	W1	Előző év	1	28	7		K-2021/41884/2/10 sz. bevezetés		I	I	I	I	I	I			2 441	2 441	0 531 112	I	I	I	I	I	N	N	2 441	A rendeltetéshez bevezetett költségvetés K311. Szakmai anyagok rovatain történő kiadások nem felelnek meg az Áh. 15. melléklet előírásainak.	A gazdasági eseményt az Áh. 15. melléklet szerinti egyetemes foglalkoztatásigazgatási költségvetés K311. Szakmai anyagok rovatain történő kiadások nem felelnek meg az Áh. 15. melléklet előírásainak.
2.	W1	Előző év	1	28	7		K-2021/41884/2/14 sz. módosítás		I	I	I	I	I	I			10 000	10 000	0 531 112	I	I	I	I	I	N	N	10 000		
3.	W1	Előző év	1	28	7		K-2021/41884/2/23 sz. módosítás		I	I	I	I	I	I			6 351	6 351	0 531 112	I	I	I	I	I	N	N	6 351		

INTÉZKEDÉSI TERV

Javaslatot tevő szerv

Magyar Államkincstár

Hivatkozás

Iktatószám: ÖPSZEF/822-8/2022.

Ellenőrzés száma: 73/2020UTÓ.

Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete

Lajosmizse Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzése

Sorszám	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős (név, beosztás)
1.	A decemberi hónapban teljesített személyi jellegű kifizetések kezelése 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történjen meg.	Az IGSZ vezetője utasította a számviteli ügyintézőt, hogy a decemberi hónapban teljesített személyi jellegű kifizetések kezelése 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történjen meg.	2022. december 31.	Kollárné Mengyi Ágnes számviteli ügyintéző

Kelt, Lajosmizse, 2022. május 31.

Készítette:



Zsolnainé Cserni Andrea
intézményvezető

Jóváhagyta:



Zsolnainé Cserni Andrea
intézményvezető

INTÉZKEDÉSI TERV

Javaslatot tevő szerv
Magyar Államkincstár

Hivatkozás

Iktatószám: ÖPSZEF/822-8/2022.

Ellenőrzés száma: 73/2020UTÓ.

Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára

Lajosmizse Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzése

Sorszám	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős (név, beosztás)
1.	A Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a rendezvényhez beszerzett élelmiszereket a K123. Egyéb külső személyi juttatások között kell a könyvekben szerepeltetni.	A Művelődési Ház gazdasági vezetője utasította a számviteli ügyintézőt, hogy a Szt. 15.§ (3) bekezdésében foglaltak alapján a rendezvényhez beszerzett élelmiszereket a K123. Egyéb külső személyi juttatások között szerepeltesse a könyvekben.	2022. december 31.	Kollárné Mengyi Ágnes számviteli ügyintéző
2.	A december hónapban teljesített személyi jellegű kifizetések kezelése 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történjen meg.	A Művelődési Ház vezetője gazdasági utasította a számviteli ügyintézőt, hogy a decemberi hónapban teljesített személyi jellegű kifizetések kezelése 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történjen meg.	2022. december 31.	Kollárné Mengyi Ágnes számviteli ügyintéző

Kelt, Lajosmizse, 2022. május 31.

Készítette:



Zsolnainé Cserni Andrea

Zsolnainé Cserni Andrea
gazdasági vezető

Jóváhagyta:



Óber Roland

Óber Roland
intézményvezető