

**Jegyzőkönyv**  
**Szentkozmadombja község Képviselő-testületének 2018.**  
**augusztus 3. napján tartott üléséről**

**Határozatok: 29-31/2018. (VIII. 3.)**

## Jegyzőkönyv

Készült Szentkozmadombja község Képviselő-testületének 2018. augusztus 3. napján a Kirendeltségen tartott üléséről.

Jelen voltak: Jelenléti ív szerint

Káli Lajos polgármester megállapította, hogy a megválasztott képviselők közül 3 fő jelen van, így az ülés határozatképes. Tájékoztatta a megjelenteket, hogy a határozatok elfogadásához a jelenlévő képviselők több, mint a felének egybehangzó szavazata szükséges. Jegyzőkönyvvezetésre dr. Szekér Katalin kirendeltség-vezetőt kérte fel.

Kiegészítve a meghívót, javaslatot tett a megtárgyalandó napirendre.

### **Napirend:**

1. Gördülő fejlesztési terv 2019-2033.
2. Folyékony hulladék szállítására vonatkozó közszolgálati szerződés – módosítás.
3. MÁK utóellenőrzésre vonatkozó jelentés és intézkedési terv.
4. Egyéb.

Előterjesztő valamennyi napirendi pontban: Káli Lajos polgármester.

Képviselő-testület az elhangzott javaslatokat vita nélkül, 3 igen szavazattal elfogadta.

### **1. napirend**

Káli Lajos polgármester ismertette a napirendet, majd hozzászólás hiányában javasolta a 2019-2033. évi gördülő fejlesztési terv elfogadását.

### **29/2018. (VIII. 3.) határozat**

**Szentkozmadombja község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Észak-zalai Víz- és Csatornamű Zrt. által készített 15 éves gördülő fejlesztési tervben leírtakkal - 2019-2033 időszakra - egyetért, azt az írásos előterjesztésben foglaltaknak megfelelően elfogadja.**

**A Képviselő-testület 11-29683-1-002-00-03 MEKH azonosító kóddal rendelkező Zalatárnok-IV víziközmű-rendszer gördülő fejlesztési tervében szereplő MEKH által elfogadott 2019. évre vonatkozó munkákat megrendeli az Észak-zalai Víz- és Csatornamű Zrt-től.**

**Határidő: nincs**

**Felelős: Káli Lajos polgármester**

**(3 igen)**

## 2. napirend

Káli Lajos polgármester elmondta, hogy a Mentés László közszolgáltató által benyújtott elszámolás során az energetikai hivatal több, mint 900 ezer forint összegű kiadást nem fogadott el, amelyet az Önkormányzatnak kell visszafizetnie, de erről még hivatalos értesítést nem kaptak. Hozzátette, hogy a vállalkozónak részükre ezt az összeget vissza kell térítenie. Tájékoztattott arról is, hogy az illetékes katasztrófavédelmi szerv a közszolgáltatásra vonatkozó határozatát módosította, a kijelölés 2019. december 29. napjáig szól, emiatt a közszolgáltatóval a szerződést módosítani kell, javasolta a szerződés-módosítás előterjesztés szerinti jóváhagyását.

### 30/2018. (VIII. 3.) határozat

Képviselő-testület Mentés László közszolgáltatóval 2018. június 29. napján kötött, folyékony hulladék szállítására vonatkozó közszolgáltatási szerződés módosítást az előterjesztés szerint jóváhagyja.

Határidő: nincs

Felelős: Káli Lajos polgármester

(3 igen)

## 3. napirend

Káli Lajos polgármester ismertette a napirendet, majd hozzászólás hiányában javasolta, hogy a MÁK utóellenőrzés megállapításait, illetve az intézkedési tervet fogadják el.

### 31/2018. (VIII. 3.) határozat

Képviselő-testület a MÁK utóellenőrzésre vonatkozó ellenőri jelentését és az intézkedési tervet az előterjesztés szerint elfogadja.

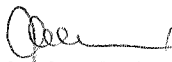
Határidő: nincs

Felelős: Káli Lajos polgármester

(3 igen)

Káli Lajos polgármester megköszönve a részvételt, az ülést bezárta.

K. m. f.

  
Császár László  
jegyző



  
Káli Lajos  
polgármester


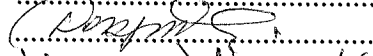

**Jelenléti ív**

Szentkozmadombja község Képviselő-testületének  
20.08.09.03-án tartott nyílt üléséről

**Név**

**Aláírás**


Káli Lajos polgármester  
Doszpot Lajos alpolgármester  
Nagyné Varga Klára képviselő

  
.....  
  
.....  
  
.....

Meghívottak:

Dr. Szekér Katalin kir.vez.

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

***Meghívó Szentkozmadombja község képviselő-testületének ülésére***

**Az ülés helye:** Kirendeltség (Zalatárnok, Petőfi utca 40.)

**Az ülés ideje:** 2018. augusztus 3. 8.30 óra

**Napirendek:**

1. Gördülő fejlesztési terv 2019-2033.
2. Folyékony hulladék szállítására vonatkozó közszolgálati szerződés – módosítás.
3. Egyéb.

Előterjesztő valamennyi napirendi pontban: Káli Lajos polgármester.

Zalatárnok, 2018. július 31.



**Folyékony hulladék szállítására vonatkozó  
közszolgáltatási szerződés**

amely létrejött egyrészről **Szentkozmadombja község Önkormányzata** (székhely: 8947 Szentkozmadombja, Jókai utca 6., képviselő: Káli Lajos polgármester), mint megbízó (továbbiakban: Megbízó),  
másrészről **Mentes László egyéni vállalkozó** (székhely: 8981 Gellénháza, Széchenyi út 38., vállalkozói igazolvány száma: EV-804025, adóigazgatási szám: 54441246-1-40), mint közérdekű szolgáltató (továbbiakban: Közszolgáltató) között alulírt napon és helyen az alábbi feltételek szerint:

1. Felek tényként rögzítik, hogy köztük a folyékony hulladék szállítására vonatkozó közszolgáltatási szerződés jött létre 2016. december 29. napján.

2. Felek ugyancsak tényként rögzítik, hogy a Vas Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság 36800/2672-7/218. ált. számú határozata módosította ugyanezen hatóság 36800/6807-11/2016.ált. határozatát, amely alapján Közszolgáltató 2019. december 29. napjáig látja el Szentkozmadombja község vonatkozásában a folyékony hulladék gyűjtésére, szállítására és elhelyezésére vonatkozó közszolgáltatási feladatokat.

3. Felek a 2. pontban foglaltak alapján az 1. pontban meghatározott szerződés 2. pontját az alábbiak szerint módosítják:

„2. Közszolgáltató a Megbízó vonatkozó rendeletében foglaltak szerint, 2016. december 29. napjától 2019. december 29. napjáig ellátja Szentkozmadombja község közigazgatási területén a folyékony hulladék gyűjtésére, szállítására és elhelyezésére vonatkozó közszolgáltatási feladatokat Megbízó rendeletében meghatározott időpontban.”

4. Az 1. pontban meghatározott szerződés egyéb pontjaiban nem változik.

5. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk., valamint a települési hulladékokkal kapcsolatos szabályokat tartalmazó vonatkozó jogszabályok az irányadóak.

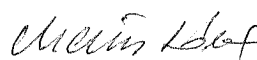
Felek jelen szerződést átolvasás és megértés után, mint akaratukkal mindenben egyezőt, jóváhagyólag aláírták.

Szentkozmadombja, 2018. június 29.

  
Káli Lajos  
megbízó



MENTES LÁSZLÓ EV.  
8981 Gellénháza, Széchenyi u. 38.  
Váll. ig.: ES-398290  
Adószám: 54441246-1-40  
OTP: 11749008-20159168  
KISARÁNY

  
Mentes László  
közszolgáltató

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS UTÓELLENŐRZÉSRŐL**

**I. Az utóellenőrzésre vonatkozó általános adatok**

**Ellenőrzött szerv megnevezése:**

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Szentkozmadombja Község Önkormányzata	437475

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

Szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Szentkozmadombja Község Önkormányzata	Császár László jegyző	Káli Lajos polgármester	nem

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdeté	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szabó Andrea vizsgálatvezető	2018. 05. 02.	2018. 06. 30.	ZAL-ÁHI/2396-1/2018.
Megyerné Ács Andrea ellenőr	2018. 05. 02.	2018. 06. 30.	ZAL-ÁHI/2396-1/2018.

#### **A jelentésben alkalmazott rövidítések:**

- Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (továbbiakban: módszertan),
- Szentkozmadombja Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat),
- Baki Közös Önkormányzati Hivatal Zalatárnoki Kirendeltsége (továbbiakban: Kirendeltség).

#### **A kincstári utóellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

#### **Utóellenőrzés tárgya:**

A 2017. éves ellenőrzési terv keretében a 2016. éves ellenőrzési terv alapján lefolytatott ellenőrzések során tett megállapítások, javaslatok figyelembe vételével készített intézkedési tervek végrehajtásának utóellenőrzése az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján.

#### **Utóellenőrzés célja:**

Az utóellenőrzések célja, hogy a Szt., az Áhsz., és a 38/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

**A kincstári utóellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári utóellenőrzéssel érintett időszak:** 2017. január 1. – 2018. június 30.

#### **A kincstári utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak az utóellenőrzésről a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzési Portálra 2018. 06. 12-ig feltöltött és a 2018. 06. 11-én kelt dokumentum jegyzék szerint bemutatott, átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.



## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Áht 68/B. §-ában foglaltaknak megfelelően az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. évi könyvvizelési kötelezettségével, az Áht. 70. alcíme alá tartozó adatszolgáltatásával kapcsolatos pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzést végzett. Az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján a 2016. évi ellenőrzés során feltárt megállapításokra készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának utóellenőrzésére került sor.

Az Igazgatóság a 2016. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan 2017. május 10-én megküldte a ZAL-ÁHI/451-13/2017. iktatószámú ellenőrzési jelentést, melyet az Önkormányzat a képviselő-testület elé terjesztett. Az Önkormányzat 29/2017. (V. 29.) képviselő-testületi határozatával megismerte és elfogadta az ellenőrzési jelentés megállapításait és az elkészített intézkedési tervet. Az intézkedési tervet az Önkormányzat részéről az érintettek 2017. május 31-én megismerték és aláírásukkal igazolták.

Az Önkormányzat az alábbi, az intézkedési terv végrehajtásról szóló beszámolókat nyújtotta be:

Beszámoló iktatószáma	Kelte	Elfogadás dátuma
106-9/2017.	2017. 08. 01.	2017. 08. 07.
106-11/2017.	2017. 09. 26.	2017. 10. 02.
Z/43-2/2018.	2018. 01. 16.	2018. 01. 24.
Z/43-2/2018.	2018. 01. 22.	2018. 01. 29.

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok, illetve az intézkedési tervben meghatározott intézkedések végrehajtásának állapotát az alábbi táblázat szemlélteti.

Ellenőrzött szerv	Intézkedési tervben meghatározott feladat (db)	Feladat besorolása		
		Végrehajtott (db)	Részben végrehajtott, további intézkedés szükséges (db)	Nem releváns, nem vizsgálható (db)
Szentkozmadombja Község Önkormányzata	7	4	3	-

### III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### I. Belső kontrollrendszer értékelése:

##### 1. Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat:

A jegyző elkészíti a Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt és az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokat, valamint a meglévő szabályzatokat a hatályos jogszabályok figyelembe vételével aktualizálja. A szabályzatok aláírása a polgármester, mint kibocsátó által történik meg. Intézkedik, hogy a feladatok ellátása az elkészült szabályzatok figyelembe vételével történjen.

**Az intézkedési tervben meghatározott határidő:** 2017. szeptember 30.

**Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse:** jegyző.

##### A feladat végrehajtásának értékelése:

Az Önkormányzat 2017. július 1-jei hatállyal új számviteli politika készített, továbbá 2017. évben aktualizálta az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, és a pénzkezelési szabályzatot.

A korábban meglévő, Szt. 14. § (3) – (5) bekezdésében előírt szabályzatok aktualizálása és kiegészítése teljes körűen nem történt meg:

- A pénztáros írásbeli megbízása nem került aláírásra.
- A pénzkezelési szabályzat 7. számú mellékletében rögzítették: „Pénztárellenőri megbízás nem kerül kiadásra.” A rendelkezés ellentétes a pénzkezelési szabályzat VI. 3. pontjával, amely előírja a pénztárellenőr kijelölését, és feladatait.
- Hiányoznak a hatáskörök gyakorlására vonatkozó írásbeli felhatalmazások.

Az államháztartási számvittel kapcsolatos 2014. január 1-je utáni változásokat az elkészült szabályzatokban rögzítették.

A szabályzatok a polgármester, mint kibocsátó által aláírásra kerültek.

A Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok közül nem készítették el az Eszközök és források értékelési szabályzatát, valamint az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot. A Hivatal rendelkezik az Eszközök és források értékelési szabályzatával és az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal, ezek azonban a jelentés készítéséig nem kerültek kiterjesztésre az Önkormányzatra.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti hiányzó belső szabályzatokat – a gépjármű üzemeltetési szabályzat kivételével - az Önkormányzat továbbra sem készítette el. A gépjármű üzemeltetési szabályzatot a polgármester, mint kibocsátó nem írta alá.

**A feladat besorolása:** részben végrehajtott, további intézkedés szükséges.

#### II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

##### 1. Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat:

A Szt. 69. § (3) bekezdés előírásait figyelembe véve – legalább háromévente – mennyiségi leltárfelvételt kell végrehajtani.

**Az intézkedési tervben meghatározott határidő:**

Folyamatosan, de legkésőbb 2017. december 31.

**Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse:**

Pénzügyi ügyintéző.

**A feladat végrehajtásának értékelése:**

A mennyiségi leltárt 2017. 12. 31-i fordulónappal felvették, a leltár kiértékelése megtörtént. Egy esetben találtak eltérést, a 295/1 hrsz-ú terület a kataszterben kétszer szerepelt. Az ASP-re történt átállás során az analitikában az eltérést javították.

**A feladat besorolása:** végrehajtott.

**2. Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat:**

A Szt. 69. § (1) bekezdés előírásait figyelembe véve az év végi záráshoz, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat.

**Az intézkedési tervben meghatározott határidő:**

Folyamatosan, de legkésőbb 2017. december 31.

**Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse:**

Pénzügyi ügyintéző.

**A feladat végrehajtásának értékelése:**

A 2017. december 31-i fordulónappal elkészített alátámasztó leltár nem a mérleg, hanem a főkönyvi kivonat sorait támasztja alá. A mérlegleltár több esetben eltérést tartalmaz, továbbá nem felel meg az Áhsz. 22. §-ának, miszerint olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, **ellenőrizhető módon** tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

**A feladat besorolása:** részben végrehajtott, további intézkedés szükséges.

**3. Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat:**

Az Áhsz. 50. § (6) bekezdésének előírását figyelembe véve az Önkormányzat szabályozta a napi készpénz záró állományának maximális mértékét. Ennek betartásáról gondoskodni kell a napi készpénz forgalom folyamatos nyomon követésével.

**Az intézkedési tervben meghatározott határidő:**

Folyamatosan, de legkésőbb 2017. június 30.

**Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse:**

Polgármester, jegyző.

**A feladat végrehajtásának értékelése:**

Az Önkormányzat gondoskodott a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartásáról. A vizsgált 2017. IV. negyedévi pénztárjelentések, továbbá a mintatételekhez csatolt pénztárjelentések alapján megállapítható, hogy a pénzkezelési szabályzat előírásait betartották.

**A feladat besorolása:** végrehajtott.

**4. Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat:**

A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 39. § (3) bekezdése szerint el kell készíteni.

**Az intézkedési tervben meghatározott határidő:**

Folyamatosan, de legkésőbb a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatások elkészítéséig.

**Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse:**

Pénzügyi ügyintéző.

**A feladat végrehajtásának értékelése:**

Az Önkormányzat az ASP rendszert használja. A könyvvizetés során fel kell vinni a részletező nyilvántartáshoz szükséges adatokat is, melyekből a rendszer előállítja a 14. melléklet szerinti analitikát.

**A feladat besorolása:** végrehajtott.

**III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:**

**1. Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat:**

Az Önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő kiadási és bevételi előirányzatainak módosítását az Áht. 34. § szerint végezte el.

**Az intézkedési tervben meghatározott határidő:**

Folyamatosan, de legkésőbb 2017. december 31.

**Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse:** Jegyző.

**A feladat végrehajtásának értékelése:**

Az Önkormányzat képviselő-testülete az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II. 21.) önkormányzati rendeletében szabályozta a rendelet módosítására vonatkozó határidőt, továbbá feljogosította a polgármestert az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítására, és a kiadási előirányzatok közötti átesoportosításra.

Az Önkormányzat az előirányzatok módosítása során az Áht. 34. § szerint járt el.

**A feladat besorolása:** végrehajtott.

**2. Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat:**

Az Ávr. előírásai alapján kell elvégezni és dokumentálni a hatáskörök gyakorlását.

**Az intézkedési tervben meghatározott határidő:**

Folyamatosan, de legkésőbb 2017. december 31.

**Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse:**

Jegyző.

### **A feladat végrehajtásának értékelése:**

A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó hatáskörök dokumentálása és szabályozása a házipénztár esetében teljeskörű, melyet a pénzkezelési szabályzatban rögzítettek. A házipénztárt nem érintő gazdasági eseményekre vonatkozóan a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendje nem került szabályozásra, a hatáskörök gyakorlása nem dokumentált, minden esetben a pénzkezelési szabályzat szerinti előírásokat alkalmazzák.

Az utóellenőrzés során 6 db mintatétel került kiválasztásra. 6 tétel tartalmazott hibát a hatáskörök gyakorlása tekintetében.

- A\_01 minta esetében a pénztárbizonylaton és az utalványon az érvényesítést és a pénzügyi ellenjegyzést nem az arra jogosult személyek írták alá. A teljesítésigazolás nem megfelelő, mivel hiányzik a teljesítésigazolás dátuma. Az időszaki pénztárjelentésről hiányzik a pénztárellenőr aláírása. A Pénzkezelési szabályzat szerint nem került pénztárellenőri megbízás kiadásra.
- A\_02 minta esetében a pénztárbizonylaton és az utalványon az érvényesítést és a pénzügyi ellenjegyzést nem az arra jogosult személyek írták alá. Az időszaki pénztárjelentésről hiányzik a pénztárellenőr aláírása.
- Az A\_03 minta esetében az időbeli elhatárolás alapját képező számlákhoz tartozó utalványrendeletek nem kerültek benyújtásra, így a hatáskörök gyakorlása nem ellenőrizhető. A mellékelt számlán szereplő szolgáltatási díj áfa összege a Szt. 32. § (1) bekezdésben foglaltaktól eltérően tévesen elhatárolásra került.
- A 01\_01, a 01\_02 és a 02\_01 minták esetében az érvényesítést és a pénzügyi ellenjegyzést nem az arra jogosult személyek írták alá.

**A feladat besorolása:** részben végrehajtott, további intézkedés szükséges.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### **I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:**

*Javaslat:* A jegyző készítse el a Szt. 14. § (3) – (5) bekezdéseiben előírt és az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokat, valamint a meglévő szabályzatokat a hatályos jogszabályok figyelembe vételével aktualizálja.

A szabályzatok aláírása a polgármester, mint kibocsátó által történjen meg.

Intézkedjenek, hogy a feladatok ellátása az elkészült szabályzatok figyelembe vételével történjen.

*Intézkedés végrehajtásának határideje:* 2018. szeptember 30.

### **II. A mérleg értékelésével kapcsolatos intézkedések:**

*Javaslat:* A Szt. 69. § (1) bekezdés előírásait figyelembe véve az év végi záráshoz, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat.


*Intézkedés végrehajtásának határideje:* 2018. évi beszámoló Áhsz. 30/A. § szerinti elkészítésének határideje.


### III. A költségvetési jelentés értékelésével kapcsolatos intézkedések:

*Javaslat:* Az Ávr. előírásai alapján kell elvégezni és dokumentálni a hatáskörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 36-38. § és az Ávr. 53-60. §. rendelkezéseinek figyelembe vételével történjen.

*Intézkedés végrehajtásának határideje:* folyamatosan, de legkésőbb 2018. augusztus 31.

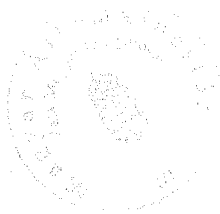
Zalaegerszeg, 2018. június 29.

  
Szabó Andrea  
vizsgálatvezető

  
Megyerné Ács Andrea  
ellenőr

A ZAL-ÁHI/2396-17/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentést az utóellenőrzésről jóváhagyom:

Zalaegerszeg, 2018. július. 4.



  
Pollerné Miklós Krisztina  
irodavezető

Zalaegerszeg, 2018. július. 5.

a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:



  
Szabóné Mileji Ágota

**Mellékletek:** 3 db

- 1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla
- 2/a számú melléklet Teljességi nyilatkozat – Önkormányzat polgármester
- 2/b számú melléklet Teljességi nyilatkozat – Önkormányzat jegyző

Készült: 2 példányban


- Kapják:
- 1. példány: Szentkozmadombja Község Önkormányzata Káli Lajos polgármester  
8947 Szentkozmadombja, Jókai Mór u. 6.
  - 2. példány: Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda

## ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben 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 Zala Megyei Igazgatóságát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság részére (8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7.).

Szentkozmadombja 2018. július 10.

  
Császár László  
jegyző



  
Káli Lajos  
polgármester

Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság  
Zalaegerszeg  
Dísz tér 7.  
8900

Iktatószám: Z 340-7/2018  
Ellenőrzés száma: 392/2016.UTÓ  
Ügyintéző: Szente Hajnalka  
Telefonszám: 92/386-155

### INTÉZKEDÉSI TERV

a ZAL-ÁHI/2396-17/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentéshez az utóellenőrzésről

I. számú melléklet: Szentkozmadombja Község Önkormányzata (437475)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített					
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
I. Belső kontrollrendszer értékelése	Jegyző készítse el a Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt és az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokat, valamint a meglévő szabályzatokat a hatályos jogszabályok figyelembe vételével aktualizálja. A szabályzatok aláírása a polgármester, mint kibocsátó által történjen meg. Intézkedjenek, hogy a feladatok ellátása az elkészült szabályzatok	I.	A Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt és az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatok elkészítése, valamint a meglévő szabályzatok a hatályos jogszabályok figyelembe vételével való aktualizálása. A szabályzatok aláírása a polgármester, mint kibocsátó által. A feladatok ellátása az elkészült szabályzatok figyelembe vételével történjen.	2018. szeptember 30.	Jegyző Polgármester

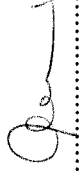
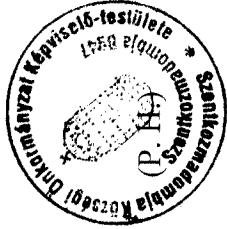


	figyelembe vételével történjen.	II.	A Szt. 69. § (1) bekezdés előírásait figyelembe véve az év végi záráshoz, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételleinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a törvény előírásai szerint megőrizni, amely mely tételre, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat.	A Szt. 69. § (1) bekezdés előírásait figyelembe véve az év végi záráshoz, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételleinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételre, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat.	2018. évi beszámoló Áhsz. 30/A. § szerinti elkészítésének határideje.	Pénzügyi ügyintéző
III. Költségvetési jelentés értékelése	Az Ávr. előírásai alapján kell elvégezni és dokumentálni a hatáskörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áhsz. 36-38. § és az Ávr. 53-60. § rendelkezéseinek figyelembe vételével történjen.	III.	Hatáskörök gyakorlásának dokumentálása az Ávr. előírásai alapján.	folyamatos, de legkésőbb 2018. augusztus 31.		Jegyző

Szentkozmadombja, 2018. július 18.



.....  
Káli Lajos  
polgármester

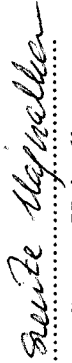


.....  
Császár László  
jegyző

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



.....  
Császár László  
jegyző



.....  
Szepte Hajnalka  
pénzügyi előadó