

Felsőpáhok Község Önkormányzata Képviselő-testülete  
8395 Felsőpáhok, Szent I. u. 67.  
Tel: 83/900-000, Fax: 83/900-001,  
E-mail: [felsopahok@z-net.hu](mailto:felsopahok@z-net.hu)  
[www.felsopahok.hu](http://www.felsopahok.hu)

Szám: 1-7/2023.

## Jegyzőkönyv

**Készült: Felsőpáhok Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. július 13-án 8 óra kezdettel megtartott rendkívüli nyilvános üléséről.**

Az ülés helye: Önkormányzati Hivatal Felsőpáhok, Szent István u. 67.

Jelen vannak:

Prótár Richárd Krisztián polgármester

Prótár Róbert helyi képviselő

Czoma Győző helyi képviselő

Dr. Prótár Henrietta jegyző tanácskozási joggal valamennyi napirendhez

Igazoltan távol van: Mészáros Norbert alpolgármester, Király Csaba helyi képviselő

### I.

#### *Napirendek tárgyalása előtt*

Prótár Richárd Krisztián polgármester: Köszöntötte a megjelenteket, polgármester megállapította, hogy az ülés határozatképes, mivel azon a polgármester és két helyi képviselője jelen van. Az ülést megnyitotta, javaslatot tett az ülés napirendjére:

#### **1./ Magyar Államkincstár 2021. évi kincstári ellenőrzés utóellenőrzéséről szóló jelentés és intézkedési terv elfogadása**

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Prótár Richárd Krisztián polgármester

A Képviselő-testület a napirendi javaslatot 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – alakszerű határozat hozatala mellőzésével – elfogadta.

### II.

#### *Napirendek tárgyalása*

#### **1./ Magyar Államkincstár 2021. évi kincstári ellenőrzés utóellenőrzéséről szóló jelentés és intézkedési terv elfogadása**

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Prótár Richárd Krisztián polgármester

Prótár Richárd Krisztián polgármester: Írásbeli előterjesztés alapján ismertette napirendet. Az intézkedési terv elfogadására 30 napja van a Képviselő-testületnek, ezért került sor a mai rendkívüli ülésre. Az intézkedési terv elfogadását javasolta. Ismertette a határozati javaslatot.

*Határozati javaslat:*

*Felsőpáhok község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár 2021. évi kincstári ellenőrzés utóellenőrzéséről készült jelentést (ellenőrzés száma 397/2021.UTÓ) és az intézkedési tervet a melléklet szerint elfogadja.*

*A Képviselő-testület felkéri a polgármestert és utasítja a jegyzőt, hogy az intézkedési tervben foglaltakat hajtsa végre.*

*Határidő: 2023. 12.31.*

*Felelős: Prótár Richárd Krisztián polgármester, dr. Prótár Henrietta jegyző*

Kérdés, hozzászólás nem volt, a Képviselő-testület 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

**36/2023. (VII.13.) sz. határozat**

**Felsőpáhok község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár 2021. évi kincstári ellenőrzés utóellenőrzéséről készült jelentést (ellenőrzés száma 397/2021.UTÓ) és az intézkedési tervet a melléklet szerint elfogadja.**

**A Képviselő-testület felkéri a polgármestert és utasítja a jegyzőt, hogy az intézkedési tervben foglaltakat hajtsa végre.**

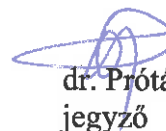
**Határidő: 2023. 12.31.**

**Felelős: Prótár Richárd Krisztián polgármester, dr. Prótár Henrietta jegyző**

Több napirendi pont nem volt, a polgármester megköszönte a megjelenést és a nyílt ülést 8 óra 15 perckor berekesztette.

  
Prótár Richárd Krisztián  
polgármester



  
dr. Prótár Henrietta  
jegyző

**Felsőpáhok Község Polgármestere**  
8395 Felsőpáhok, Szent I. u. 67.  
Tel: 83/900-000, Fax: 83/900-001,  
E-mail: [felsopahok@z-net.hu](mailto:felsopahok@z-net.hu)  
Honlap: [www.felsőpáhok.hu](http://www.felsőpáhok.hu)

Szám: 1-7/2023.

## MEGHÍVÓ

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 45.§-a alapján a képviselő-testület rendkívüli nyilvános ülését

**2023. július 13-án (csütörtök) 8 óra kezdettel összehívom.**

Az ülés helye: Önkormányzati Hivatal Felsőpáhok, Szent István u. 67.

Napirendi javaslat:

**1./ Magyar Államkincstár 2021. évi kincstári ellenőrzés utóellenőrzéséről szóló jelentés és intézkedési terv elfogadása**


(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Prótár Richárd Krisztián polgármester

Kérem, hogy a Képviselő-testület ülésén megjelenni és közreműködni szíveskedjen..

Felsőpáhok, 2023. 07. 12.

  
**Prótár Richárd Krisztián**  
Polgármester



Felsőpáhok Község Önkormányzata Képviselő-testülete  
8395 Felsőpáhok, Szent I. u. 67.

Szám: 7/2023.

**Jelenléti ív a Képviselő-testület 2023. július 13-i rendkívüli nyílt  
ülésén megjelentekről**

**Az ülés helye: Községháza Felsőpáhok, Szent I. u. 67.**

**Képviselő-testület részéről:**

**Prótár Richárd Krisztián** Polgármester  .....

**Mészáros Norbert** Alpolgármester,  
Helyi képviselő .....

**Czoma Győző Ferenc** Helyi képviselő  .....

**Király Csaba** Helyi képviselő .....

**Prótár Róbert** Helyi képviselő  .....

**Zalacsányi Közös Önkormányzati Hivatal Felsőpáhoki Kirendeltsége részéről:**

**Dr. Prótár Henrietta** jegyző  .....

**Meghívottak:**

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



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/733-17/2023.  
Ellenőrzés száma: 397/2021.UTÓ

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Felsőpáhok Község Önkormányzata**  
2021. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről

## TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	5
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK .....	6
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	10
ZÁRADÉK.....	11
MELLÉKLETEK.....	12

## I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

### Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Felsőpáhok Község Önkormányzata	734509

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Felsőpáhok Község Önkormányzata	Dr. Prótár Henrietta jegyző	Prótár Richárd Krisztián polgármester	

### A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Fejli Viktória vizsgálatvezető	2023.04.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/733-1/2023.
Nyikosné Jandrasovics Ildikó ellenőr	2023.04.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/733-1/2023.

### 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.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

### A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Felsőpáhok Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Felsőpáhok Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület),
- Felsőpáhok Község Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: polgármester),
- Zalacsányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 161. § (2) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számlarend),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),

- Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Zala Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Zala Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

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

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

**Ellenőrzés tárgya:** A 2021. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/355-21/2022. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

**Utóellenőrzés típusa:** Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** 2022. január 1. - 2023. június 30.

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

- az intézkedési tervben 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.

**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.



## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2021. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, melyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szerv az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolóit és ezzel együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámolók az ÖPSZEF/267-3/2023., valamint az ÖPSZEF/267-6/2023. iktatószámokon kerültek befogadásra.

A Kincstár a 2023. 04. 13. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re.

A 2021. 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 intézkedési terv 8 feladatot jelölt meg.**

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 5 feladatot határidőre elvégeztek, 2 feladat részben, 1 feladat pedig nem került végrehajtásra.

### **További intézkedés szükséges:**

- a Számlarend kiegészítése,
- a pénzügyi ellenjegyzés jogszabályoknak megfelelő gyakorlata,
- a költségvetési rendelet Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának megfelelő módosítása

tárgykorokban, amelyekkel kapcsolatban a szerv 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: 2023.12.31.**

**Az Ellenőrzési jelentésben foglaltak a KEP-re 2023. május 2-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.**

**Az Önkormányzat az Ellenőrzési jelentéstervezet vonatkozásában nem tett észrevételt a rendelkezésre álló határidőn belül.**

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Felsőpáhok Község Önkormányzata**  
Törzsszám: **734509**

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatokat nem teljeskörűen hajtotta végre. 6 feladat elvégzése teljeskörűen megtörtént, ezen feladatok esetében további intézkedés nem szükséges. 2 feladatot részben, 1 feladatot pedig nem hajtottak végre, melyekkel kapcsolatban a további intézkedésekhez javaslatokat 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	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1/1.	<p><b>Tartalma:</b> A Számlarend kiegészítése annak érdekében, hogy az teljeskörűen tartalmazza a könyvvezetés során használt, az Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését.</p> <p><b>Határidő:</b> 2022.12.31.</p> <p><b>Felelős:</b> dr. Prótár Henrietta jegyző</p>	részben történt meg	-	<p>A Számlarend teljeskörűen tartalmazza a könyvvezetés során használt, az Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését.</p>	<p>Továbbra sem minden a könyvvezetés során használt COFOG (051030, 063020) szerepel a Számlarendben.</p>
1/2.	<p><b>Tartalma:</b> Az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjében előírásra kerüljön a kockázatok meghatározott időközönkénti gyakorisággal történő felmérése, a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.</p> <p><b>Határidő:</b> 2022.12.31.</p> <p><b>Felelős:</b> dr. Prótár Henrietta jegyző</p>	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	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
1/3.	<p><b>Tartalma:</b> A pénzügyi ellenjegyzés gyakorlatának Áht. 37. § (1) bekezdés és Ávr 55. § (1) bekezdés előírásnak megfelelő biztosítása.  <b>Határidő:</b> 2022.12.31.  <b>Felelős:</b> dr. Prótár Henrietta jegyző, Markalné Lázár Annamária pénzügyi ügyintéző</p>	részben történt meg	-	<p>A pénzügyi ellenjegyzés gyakorlatát az Áht. 37. § (1) bekezdés és Ávr 55. § (1) bekezdés előírásnak megfelelő biztosítsák.</p>	<p>A kiválasztott minta tételeket alátámasztó szerződések, megrendelők nem mindegyikén történt meg a pénzügyi ellenjegyzés.</p>
1/4.	<p><b>Tartalma:</b> A Bkr. I. melléklete szerinti, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő - 2021. évre vonatkozó - vezetői nyilatkozat képviselő-testület elé terjesztése a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a 11. § (2a) bekezdés értelmében.  <b>Határidő:</b> 2022.12.31.  <b>Felelős:</b> dr. Prótár Henrietta jegyző, Prótár Richárd Krisztián polgármester</p>	megtörtént	határidőre megtörtént		<p>A 2022. május 31-én kelt intézkedési terv alapján a Vezetői nyilatkozat a 2022. április 25-i ülésen elfogadásra került. 21/2022. (IV.25.) számú határozat feltöltésre került a KEP felületre.</p>
2/1.	<p><b>Tartalma:</b> Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve a költségvetésben szereplő kiadási és bevételi előirányzatok módosításra kerüljenek.  <b>Határidő:</b> 2022.12.31  <b>Felelős:</b> dr. Prótár Henrietta jegyző</p>	nem történt meg	-	<p>Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve a költségvetésben szereplő kiadási és bevételi előirányzatok módosításra kerüljenek.</p>	<p>A Beszámolóban szereplő módosított előirányzatok adatai, megegyeznek a 2/2022. (II.17.) önkormányzati rendelet módosító 6/2023. (IV. 27.) számú rendelet adataival, azonban azt Áht. 34. §</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/részben történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
2/2.	<p><b>Tartalma:</b> Az Ávt. 56. § (1) – (2) bekezdések előírásainak figyelembe vételével gondoskodni a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről.</p> <p><b>Határidő:</b> 2022.12.31</p> <p><b>Felelős:</b> dr. Prótár Henrietta jegyző, Markalné Lázár Annamária pénzügyi ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	(4) bekezdés előírásának nem tettek eleget, nem történt meg a költségvetési rendelet módosítása a Beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal.
3/1.	<p><b>Tartalma:</b> Biztosítani kell az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltakat a költségvetési évet követően esedékes követelések nyilvántartásba vétele során.</p> <p><b>Határidő:</b> 2022.12.31</p> <p><b>Felelős:</b> dr. Prótár Henrietta jegyző, Markalné Lázár Annamária pénzügyi ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedést tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		határidőre megtörtént/ meg/részben történt meg	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg		
3/2.	<p><b>Tartalma:</b> A gépjármű adó esetében biztosítani kell az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetést annak érdekében, hogy az adózási összesítő adata megegyezzen a főkönyvben a 0-s számlaosztályban nyilvántartott összeggel.</p> <p><b>Határidő:</b> 2022.12.31</p> <p><b>Felelős:</b> dr. Prótár Henrietta jegyző, Markalné Lázár Annamária pénzügyi ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

#### **IV. BEFEJEZŐ RÉSZ**

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella  
hálózatirányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 1 db

1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

## ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékletében 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.

Felsőpáhok, <időbélyeg szerint>

Dr. Prótár Henrietta  
jegyző

Prótár Richárd Krisztián  
polgármester

## **MELLÉKLETEK**





## INTÉZKEDÉSI TERV\*

Ellenőrzött szerv megnevezése: Felsőpáhok község Önkormányzata  
Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 734509

Intézkedési terv iktatószáma:

Ellenőrzés száma: 397/2021.UTÓ

Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ÖPSZEF/733-17/2023.

Sorszám	Ellenőrzési jelentés javaslata	Szükséges intézkedés	Határidő	Felelős
1/1	A polgármester intézkedjen, hogy a jegyző egészítse ki a Számlarendet annak érdekében, hogy az teljeskörűen tartalmazza a könyvvezetés során használt, az Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését	A jegyző egészítse ki a Számlarendet annak érdekében, hogy az teljeskörűen tartalmazza a könyvvezetés során használt, az Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését. A Számlarend 2023.07.01. napjával módosításra került.	2023.12.31.	dr. Próhár Henrietta jegyző
1/3	A polgármester intézkedjen, hogy a jegyző a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlatát az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően biztosítsa.	A jegyző és pénzügyi ügyintéző a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlatát az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően biztosítsa.	2023.12.31.	dr. Próhár Henrietta jegyző Markalné Lázár Annamária pénzügyi ügyintéző
2/1	A polgármester intézkedjen hogy az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve a költségvetésben szereplő kiadási és bevételi előirányzatok módosításra kerüljenek.	A jegyző az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve a költségvetésben szereplő kiadási és bevételi előirányzatok módosítását készítse elő, az önkormányzat költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítását június, szeptember és december hónapokban készítse el.	2023.12.31.	dr. Próhár Henrietta jegyző

Dátum: Felsőpáhok, 2023. július 13.

.....  
Irányító szerv vezetőjének aláírása\*\*\*

.....  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása\*\*\*

**„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”\*\*\***

.....  
dr.Prótár Henrietta jegyző

.....  
Prótár Richard Krisztián polgármester

.....  
Markalné Lázár Annamária pénzügyi ügyintéző

\*

Az intézkedési terv sorai bővíthetők.

\*\*

Sorszám alatt az ellenőrzési jelentés javaslatainak sorszámát értjük (pl. 1/1, 1/2. .... 2/1, 2/2. .... 3/1, 3/2.)

\*\*\*

Önkormányzat és irányító szerv esetén az intézkedési terv aláírója a szerv vezetője.

Irányított költségvetési szerv esetén az intézkedési tervet a költségvetési szerv vezetőjének és az irányító szerv vezetőjének is alá kell írni.

\*\*\*\*

Intézkedésben érintett felelős személyek neve és aláírása