



Veszprém Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: VESZ-ÁHI/994-12/2025.

Ellenőrzés száma: 297/2023UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Veszprém Vármegyei Önkormányzat
és az általa irányított költségvetési szerv
2023. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZAT	7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL	15
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	23

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Veszprém Vármegyei Önkormányzat	734291
Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal	431956

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Ellenőrzött 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)
Veszprém Vármegyei Önkormányzat	Dr. Imre László/ vármegyei jegyző	Polgárdy Imre Lajos/ elnök	-
Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal		Dr. Imre László/ vármegyei jegyző	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bereczki Bernadett	2025.04.09.	2025.06.30.	VESZ-ÁHI/994-1/2025.
Kárpáti Zsolt István	2025.04.09.	2025.06.30.	VESZ-ÁHI/994-1/2025.

Az ellenőrzési 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).

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Veszprém Vármegyei Önkormányzat (a továbbiakban: Vármegyei Önkormányzat),
- Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Veszprém Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Veszprém Vármegyei Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- 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, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- 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.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

A 2023. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/90-10/2024. 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 szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2024. év január 1-től 2025. év június 30-áig

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatás(ok)ból,
- 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.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2023. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Vármegyei Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. Az ellenőrzést követően a Vármegyei Önkormányzat és az irányított költségvetési szerv elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló VESZ-ÁHI/3122-4/2024. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2025. május 9. napján kelt levélben értesítette a Vármegyei Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2023. 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 24 feladatot jelölt meg. A Vármegyei Önkormányzat és irányított költségvetési szerve az intézkedési tervekben foglalt valamennyi feladatot határidőre elvégezte (a 24-ből 1 feladat nem volt időszerű), további intézkedés nem szükséges.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprém Vármegyei Önkormányzat
Törzsszám: 734291

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 12 feladtból 11 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladat végrehajtása nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben teljesültek, ezért további intézkedések nem szükségesek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem idő szerű	határidőre meg történt / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	A Számviteli politika felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (3)-(4), (11) bekezdései alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Polgárdy Imre, vármegyei közgyűlés elnöke, Szász Jutka Emese, irodavezető	meg történt	határidőre meg történt	-	2024.10.10-én, 2025.02.28-án, 2025.04.07-én módosított szabályzatok alapján.

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		
1/2.	<p>Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: Polgárdy Imre, vármegyei közgyűlés elnöke, Szász Jutka Emese, irodavezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2024.10.10-én, 2025.02.28-án módosított szabályzatok alapján.
1/3.	<p>Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának felülvizsgálatát végezzék el az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: Polgárdy Imre, vármegyei közgyűlés elnöke, Szász Jutka Emese, irodavezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2024.10.10-én, 2025.02.28-án módosított szabályzatok alapján.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre meg történt / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/4.	<p>Az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján módosítsák a Pénzkezelési szabályzatot. A jogszabályi hivatkozások felülvizsgálatát és javítását végezzék el az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. A gazdálkodási szabályozási eszközök között valósítsák meg az összhangot az Ávr. 148. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: Polgárdy Imre, vármegyei közgyűlés elnöke, Szász Jutka Emese, irodavezető</p>	<p>meg történt</p>	<p>határidőre meg történt</p>	-	<p>2024.10.10-én, 2025.01.10-én, 2025.03.17-én és 2025.04.07-én módosított szabályzat alapján.</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 / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/5.	<p>A Számlarendben a jogszabályi hivatkozások felülvizsgálatát és javítását végezzék el az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján. Az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdések érvényesülése érdekében a Számlarendet vizsgálják felül, figyelembe véve az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjait és az Áhsz. módosulásait.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: Polgárdy Imre, vármegyei közgyűlés elnöke, Szász Jutka Emese, irodavezető</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>	-	<p>2024.10.10-én, 2025.02.28-án módosított Számlarend alapján.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre meg történt / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/6.	<p>A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatát végezzék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés alapján. A Gazdálkodási szabályzat következő módosításakor vegyék figyelembe az Ávr. 10/A. §-ban foglaltakat.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: Polgárdy Imre, vármegyei közgyűlés elnöke, Szász Jutka Emese, irodavezető</p>	<p>meg történt</p>	<p>határidőre meg történt</p>	-	<p>2024.10.10-én, 2025.01.10-én, 2025.03.17-én és 2025.04.07-én módosított szabályzat alapján.</p>
1/7.	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és a (4a) bekezdés alapján az Anyag- és eszkösgazdálkodási szabályzat készüljön el.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: Polgárdy Imre, vármegyei közgyűlés elnöke, Lóth-Széles Vivien Fanni, irodavezető</p>	<p>meg történt</p>	<p>határidőre meg történt</p>	-	<p>2024.11.25-én elkészült a szabályzat.</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 / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/8.	<p>A Reprerentációs kiadások felosztásával, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzata, valamint a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat során következő módosításakor a tartalmi elemeket aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés e), h) pontjai és (4a) bekezdése figyelembevételével.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: Polgárdy Imre, vármegyei közgyűlés elnöke, Lóth-Széles Vivien Fanni, irodavezető, Diószeginé Timár Hajnalka, irodavezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	5/2024. (XI.26.) számú együttes szabályzat alapján.

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		
1/9.	<p>Az utalványozás feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjának, illetve a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.</p> <p>Határidő: 2024.05.31. Felelős: Polgárdy Imre, vármegyei közgyűlés elnöke, Szász Jutka Emese, irodavezető</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>	-	<p>A KEP felületére feltöltött 2025/724, 822, 964 számú bevételi utalványrendeletek alapján.</p>
1/10.	<p>A teljesítésigazolás során tartsák be az Ávr. 57. § (4) bekezdésben foglaltakat.</p> <p>Határidő: 2024.05.31. Felelős: Polgárdy Imre, vármegyei közgyűlés elnöke, Szász Jutka Emese, irodavezető</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>	-	<p>A KEP felületére feltöltött 2025/741, 818, 829 számú kiadási utalványrendeletek alapján.</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 / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/1.	Az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 54. § (4) bekezdés alapján. Határidő: 2024.05.31. Felelős: Polgárdy Imre, vármegyei közgyűlés elnöke, Szász Jutka Emese, irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025. 01.01-2025.04.30-i főkönyvi karton alapján.
2/2.	A 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2. pontjának megfelelően könyveljék az előleghez kapcsolódó ÁFA összegét. Határidő: 2024.05.31. Felelős: Polgárdy Imre, vármegyei közgyűlés elnöke, Szász Jutka Emese, irodavezető	nem időszerű	nem releváns	-	Nem fordult elő számlás előleghez kapcsolódó gazdasági esemény.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 431956

A Hivatal az intézkedési tervben foglalt 12 feladtból 12 feladatot határidőre végrehajtott. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben teljesültek, ezért további intézkedések nem szükségesek.

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		
1/1.	A Számviteli politika felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (3)-(4),(11) bekezdései alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Dr. Imre László, vármegyei jegyző, Szász Jutka Emese, irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2024.10.10-én, 2025.02.28-án, 2025.04.07-én módosított szabályzatok alapján.

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		
1/2.	<p>Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: Dr. Imre László, vármegyei jegyző, Szász Jutka Emese, irodavezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2024.10.10-én, 2025.02.28-án módosított szabályzatok alapján.
1/3.	<p>Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának felülvizsgálatát végezzék el az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: Dr. Imre László, vármegyei jegyző, Szász Jutka Emese, irodavezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2024.10.10-én, 2025.02.28-án módosított szabályzatok alapján.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre meg történt / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/4.	<p>A Szt. 14. § (8) bekezdése alapján módosítsák a Pénzkezelési szabályzatot. A jogszabályi hivatkozások felülvizsgálatát és javítását végezzék el az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. A gazdálkodási szabályozási eszközök között valósítsák meg az összhangot az Ávr. 148. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: Dr. Imre László, vármegyei jegyző, Szász Jutka Emese, irodavezető</p>	<p>meg történt</p>	<p>határidőre meg történt</p>	-	<p>2024.10.10-én, 2025.01.10-én, 2025.03.17-én és 2025.04.07-én módosított szabályzat alapján.</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 / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/5.	<p>A Számlarendben a jogszabályi hivatkozások felülvizsgálatát és javítását végezzék el az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján. Az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdések érvényesülése érdekében a Számlarendet vizsgálják felül, figyelembe véve az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjait és az Áhsz. módosulásait.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: Dr. Imre László, vármegyei jegyző, Szász Jutka Emese, irodavezető</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>	-	<p>2024.10.10-én, 2025.02.28-án módosított Számlarend alapján.</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 / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/6.	<p>A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatát végezzék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés alapján. A Gazdálkodási szabályzat következő módosításakor vegyék figyelembe az Ávr. 10/A. §-ban foglaltakat.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: Dr. Imre László, vármegyei jegyző, Szász Jutka Emese, irodavezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2024.10.10-én, 2025.01.10-én, 2025.03.17-én és 2025.04.07-én módosított szabályzat alapján.
1/7.	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és a (4a) bekezdés alapján az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat készüljön el.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: Dr. Imre László, vármegyei jegyző, Lóth-Széles Vivien Fanni, irodavezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2024.11.25-én elkészült a szabályzat.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre meg történt / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/8.	<p>A Reprezentációs kiadások felosztásával, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzata, valamint a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat soron következő módosításakor a tartalmi elemeket aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés e), h) pontjai és (4a) bekezdése figyelembevételével.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: Dr. Imre László, vármegyei jegyző, Lóth-Széles Vivien Fanni, irodavezető, Diószeginé Timár Hajnalka, irodavezető</p>	<p>meg történt</p>	<p>határidőre meg történt</p>	-	5/2024. (XI.26.) számú együttes szabályzat alapján.

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		
1/9.	Az érvényesítés során az Ávr. 58. § (3) bekezdése, az utalványozás során az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakat tartásuk be. Határidő: 2024.05.31. Felelős: Dr. Imre László, vármegyei jegyző, Szász Jutka Emese, irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025/400, 719, 740, 794, 802, 815 számú utalványrendeletek alapján.
2/1.	Az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 54. § (4) bekezdés alapján. Határidő: 2024.05.31. Felelős: Dr. Imre László, vármegyei jegyző, Szász Jutka Emese, irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025. 01.01-2025.04.30-i főkönyvi katon alapján.

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		
2/2.	<p>Az azonosítás alatt álló tételeket csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben, a követelés jellegű sajátos elszámolásokat az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján vegyék figyelembe.</p> <p>Határidő: 2024.05.31. Felelős: Dr. Imre László, vármegyei jegyző, Szász Jutka Emese, irodavezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2024. márciusától és 2025. évi könyvelésben rendben, főkönyvi katon alapján.
2/3.	<p>Az Önkormányzat által készpénzben kifizetett számlákat (pl. külföldi kiküldetéseket) az Önkormányzat pénztárában számolják el, hogy ne sérüljön az Szt. 15. § (3) és (4) bekezdés szerinti valódiság és világosság elve.</p> <p>Határidő: 2024.05.31. Felelős: Dr. Imre László, vármegyei jegyző, Szász Jutka Emese, irodavezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Önkormányzat és Hivatal 2024. és 2025. évi (04.30-ig) főkönyvi katon vizsgálata alapján.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Veszprém, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Máhné Pályi Beatrix
igazgató

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irratár

