

 **Magyar
Államkincstár**
Komárom-Esztergom Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: KOMVMIG-ÁHI/145-8/2026.

Ellenőrzés száma: 142/2024UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉSTERVEZET

Vajta Község Önkormányzata
2024. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	5
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	6
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	16

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Vajta Község Önkormányzata	364582

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

Ellenőrzött szerv 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 jelentéstervezet készítéséig)
Vajta Község Önkormányzata	Albert Zsuzsanna jegyző	Térme György polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Monostori János	2026.05.04.	2026.06.30.	KOMVIG-ÁHI/145-1/2026.
Sztanó Brigitta	2026.05.04.	2026.06.30.	KOMVIG-ÁHI/145-1/2026.

Az ellenőrzési jelentéstervezetben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- 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 jelentéstervezetben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Vajta Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Vajta Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Vajta Község Önkormányzatának képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Cecei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),

- Cecei Közös 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, nemzeti 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 2024 év. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített KOM-ÁHI/42-9/2025. 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: 2025.01.01-2026.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló adatbekérés,
- 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 2024. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló KOM-ÁHI/42-17/2025. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2026. május 6. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2024. 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 27 feladatot jelölt meg az Önkormányzat tekintetében. Az utóellenőrzés megállapította, hogy 19 feladatot határidőre teljesítően, egyet határidőn túl, hatot részben, egyet nem végeztek el, ezért **további intézkedés szükséges:**

- kalkuláció elkészítésére az ingatlan bérbeadásra vonatkozóan az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásainak figyelembevételével,
- az összhang megteremtésére az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pont, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírása között,
- a szabályszerű pénzügyi ellenjegyzésre az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján,
- a gazdálkodási jogkörgyakorlások Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjének megfelelő alátámasztására,
- a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések szerinti teljeskörű teljesítésére,
- az összhang megteremtésére az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint a *367111. kapott előlegek és az Átadott adatok* a Gazdálkodási rendszernek kötelezettség (túlfizetés) értéke között,
- egyeztetés elvégzésére a *gépjárműadóval* kapcsolatban az Áhsz. 15. melléklete előírásai szerint,

amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentéstervezet III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vajta Község Önkormányzata
Törzsszám: 364582

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 27 feladat közül 19 feladatot teljeskörűen határidőre, 6 feladatot részben, egyet pedig nem hajtottak végre. Egy esetben határidőn túl történt a feladat végrehajtása.

Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amelyek miatt további 7 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		
1/1.	Az Szt. 14. § (4) bekezdés szerinti szabályozás a Számviteli Politikában , hogy mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	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		
1/2.	Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítése az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásainak figyelembevételével. Kalkuláció készítése az ingatlan bérbeadásra vonatkozóan. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Kalkuláció készítése szükséges az ingatlan bérbeadásra vonatkozóan az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzathoz az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásainak figyelembevételével.	Az elkészített Önköltségszámítási szabályzat nem tartalmaz bérbeadásra vonatkozó kalkulációt.
1/3.	A Pénzkezelési szabályzatban a jogszabály hivatkozások pontosítása. A pénztár helyettes felelősségvállalási nyilatkozatának pótlása. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	A Számlarend aktualizálása az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai szerint. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	A Vagyontörvény kiegészítése a vagyonkezelés szabályaival a Möt. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjai alapján. A rendelet mellékleteinek aktualizálása. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2/2026. (III.3.) önkormányzati rendelet

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.	a) Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások rögzítése a Gazdálkodási szabályzatban. b) Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának megfelelő naprakész nyilvántartás vezetése a gazdálkodási jogkörgyakorlásokról. c) Összhang megteremtése az írásbeli kötelezettségvállalás gyakorlata és az Ávr. valamint a Gazdálkodási szabályzat előírása között. d) Az Ávr. 52. § és az 59. § (1) bekezdés előírása szerinti írásbeli felhatalmazás kötelezettségvállalásra és kijelölés utalványozásra, valamint az Ávr. 57. § (4) bekezdés alapján a teljesítés igazolásra. e) Helyettesítés és összeférhetetlenség esetére helyettesítő kijelölése a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogkör gyakorlására. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Teremtsenek összhangot az kötelezettségvállalás gyakorlata és az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pont, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírása között.	A Gazdálkodási szabályzatban a nem írásban vállalt kötelezettségvállalások összeghatárát kétezer forintban határozták meg kétszázezer forint helyett.

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		
1/7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti Kiküldetési szabályzatban a jogszabály hivatkozások pontosítása, normaköltség aktualizálása a (4a) bekezdés figyelembevételével. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti Reprezentációs szabályzat jogszabályi hivatkozásainak pontosítása. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti Személygépkocsi használati szabályzat aktualizálása a (4a) bekezdés figyelembevételével. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	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		
1/11.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti Vezetékes és rádiótelefonok használatának rendjének függelékének pótlása. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/12.	Az Áht. 109. § (6) bekezdés szerint a Kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet elkészítése. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	21/2015. (XII.31.) önkormányzati rendelet
1/13.	Az Mötv. 41. § (9) bekezdése szerint az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását szabályozó rendelet kiadása. Határidő: 2025. április 1. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	4/2025. (III.26.) önkormányzati rendelet
1/14.	A Bkr. 6. § (2a) bekezdés értelmében a folyamatgazda kijelölése. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	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		
1/15.	A kötelezettségvállalást az Ávr. 52. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv nevében a kötelezettséget vállaló szerv vezetője végzi. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/16.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalásra csak szabályos pénzügyi ellenjegyzést követően került sor. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Ávr. 55. § (1) bekezdésének és az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak szabályos pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor.	Előfordult, hogy a Megbízási szerződésről hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés.
1/17.	Az Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján a teljesítésigazolás az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történik. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző Supliczné Holló Enikő pénzügyi ügyintéző	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		
1/18.	Az ASP integrált könyvelési program által előállított szabályszerű utalványrendeletet használata és a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjének alátmasztása. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Supliczné Holló Enikő pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	határidőre megtörtént	A <i>gazdálkodási jogkörgyakorlás</i> Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően támasszák alá.	Ellentmondás tapasztalható az utalványrendelet nyomtatása és a jogkörgyakorlás dátuma között.
1/19.	A közérdekű adatok teljeskörű közzétételi kötelezettsége az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések szerint. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Teljeskörűen tegyenek eleget a <i>közérdekű adatok</i> közzétételi kötelezettségének az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések szerint.	Nem teljeskörű a közérdekű adatok közzététele a honlapon.
2/1.	A 2023. évi mérleg leltárral való alátámasztásának biztosítása az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Supliczné Holló Enikő pénzügyi ügyintéző	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		
3/1.	Az Áht. 34. § előírásai szerint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló előirányzat módosítását alátámasztó Képviselő-testületi rendeletet biztosítása. Határidő: 2025. május 31. Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	7/2025. (V.27.) önkormányzati rendelet
3/2.	A közhatalmi bevételekkel kapcsolatban egyeztetés, könyvelés helyesbítés végzése az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint. Összhang a <i>367111. kapott előlegek és az Átadott adatok</i> a Gazdálkodási rendszernek kötelezettség (túlfizetés) értéke között. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Supliczné Holló Enikő pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	-	Teremtsenek összhangot az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint. a <i>367111. kapott előlegek és az Átadott adatok</i> a Gazdálkodási rendszernek kötelezettség (túlfizetés) értéke között.	Az egyeztetés ellenére továbbra is eltérés van a túlfizetések tekintetében.
3/3.	A gépjárműadóval kapcsolatban egyeztetés az Áhsz. 15. melléklete előírásai szerint. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Supliczné Holló Enikő pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Végezzenek további egyeztetést a <i>gépjárműadóval</i> kapcsolatban az Áhsz. 15. mellékletének előírásai szerint.	Továbbra is eltérés tapasztalható a 03216 Gépjárműadóval kapcsolatos függő követeléseknél.

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		
3/4.	A részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségének teljeskörű teljesítése az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján. A 2024. évi Éves beszámolót alátámasztó analitikus nyilvántartások pótlása. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Supliczné Holló Enikő pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/5.	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint a 2024. évi beszámolót alátámasztó leltár összeállítása, mely teljeskörűen tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Supliczné Holló Enikő pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/6.	Az Áhsz. 30. § (4) bekezdés szerint az egyezőség biztosítása a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke között. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Supliczné Holló Enikő pénzügyi ügyintéző	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		
3/7.	A költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint. Határidő: 2025. november 30. Felelős: Supliczné Holló Enikő pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Tatabánya, dátum az időbélyegző szerint

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

dr. Vida Dóra
igazgató

Melléklet: 1 db
1. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat
Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár