Alsómocsolád Község Önkormányzata
7345 Alsómocsolád, Rákóczi utca 21.
Telefon: 72/560-141, Telefax: 72/451-748
E-mail: onkormanyzat@alsomocsolad.hu

Szám:Als/64-8/2025.

INTÉZKEDÉSI TERV

Alsómocsolád Község Önkormányzatánál

a Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatósága Államháztartási Irodája Államháztartási Feladatok Osztálya I. által, a BAR-ÁHI/138-8/2025. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végzett pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés megállapításaira és javaslataira vonatkozóan

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

1/1. Megállapítás: Az Önkormányzat gazdálkodási, pénzügyi feladatait ellátó dolgozók esetében a teljesítés igazolói, utalványozói, kötelezettségvállalói jogkört ellátó személyek munkaköri leírásai nem állnak rendelkezésre.

Az érvényesítői és pénzügyi ellenjegyzői jogkört ellátó személyek munkaköri leírásai a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont szerint rendelkezésre állnak, azonban tartalmaznak nem hatályos jogszabályra történő hivatkozást, valamint a pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlásának ténye nem került rögzítésre

1/1. Javaslat: A Polgármester intézkedjen, hogy a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja alapján, hogy a köztisztviselő feladatai a munkaköri leírásban maradéktalanul rögzítésre kerüljenek, valamint a munkaköri leírások rendelkezésre álljanak.

1/1. Intézkedés: Az Önkormányzat gondoskodik, hogy a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja alapján, hogy a köztisztviselő feladatai a munkaköri leírásban maradéktalanul rögzítésre kerülnek, valamint a munkaköri leírások rendelkezésre álljanak.

Felelős: dr. Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: 2025. július 30.

1/2. Megállapítás: Az ellenőrzés megállapította, hogy **a kontrolleljárásokat** nem megfelelően működtették az alábbi tevékenységeknél:

1. A belső szabályzatok teljeskörűen nem állnak rendelkezésre, illetve nem felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.
2. Az Ávr. 52-55. § alapján az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem áll rendelkezésre, a rendelkezésre álló dokumentumokat az arra jogosult nem írta alá.

3. Az Ávr 55. § és a Gazdálkodási szabályzat szerint a pénzügyi ellenjegyzés a jogosult részéről nem valósult meg, vagy keltezés nélkül valósult meg.
4. Az Ávr. 57. § (3) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat alapján a teljesítés igazolás nem történt meg, vagy keltezés nélkül valósult meg.
5. Az utalványrendeletek nyomtatására a pénzügyi teljesítést követően került sor.
6. Az Ávr. 58-59. § előírásai ellenére az utalványozás és érvényesítés a kifizetést követően, illetve keltezés nélkül történt meg.
7. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés ellenére az utalványrendelet nem tartalmazza a bevétel egységes rovatrend és Cofogok szerinti számát, a jóváírással érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát.
8. A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem minden esetben volt biztosított.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javaslatok közül a 2024. II. félév könyveléséből vizsgált tételek esetében az Önkormányzat 2., 3., 4., 5., 6. és 7. pontjában megállapított esetekben teljesítette a megállapításokra tett javaslatot, azonban a többi esetben nem.

1/2. Javaslat A Polgármester intézkedjen, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdése alapján a szabályozás és a gyakorlat felülvizsgálatra kerüljön, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollja megvalósuljon.

1/2. Intézkedés: A jegyző a Bkr. 8. § (2) bekezdéselőírásainak megfelelően a szükséges szabályozást és gyakorlatot felülvizsgálja annak érdekében, hogy a működtetés szabályos legyen és a gazdasági események elszámolásának kontrollja megvalósuljon.

Felelős: dr. Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: 2025. december 15.

1/3. Megállapítás: Az elektronikus közzététel teljesítésének helye:
https://www.alsomocsolad.hu/?menu=567
Az Önkormányzat nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) – (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

1/3. Javaslat: A Polgármester intézkedjen, hogy az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdései alapján a közérdekű adatok közzétételre kerüljön.

1/3. Intézkedés: Az Info. tv. 32-34. §, valamint 37. § (1), (2) bekezdései alapján a közérdekű adatok folyamatosan közzétételre kerüljenek. Az Info. tv. 1. melléklet I. részében meghatározott Szervezeti, személyzeti adatok aktualizálásra kerültek. A II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, valamint a III. Gazdálkodási adatok részbe megkezdődött a hiányzó adatok feltöltése.

Felelős: Mészáros-Taller Marietta önkormányzati és polgármesteri referens
dr. Illés Judith alpolgármester
Határidő: 2025. december 15., ezt követően folyamatos

1/4.Megállapítás: Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzési tevékenység kialakításáról és működtetéséről dokumentumok nem állnak rendelkezésre.

- Az ellenőrzés részére megküldött, 2015.01.01-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv a Közös Hivatal szabályzata, amelynek hatálya nem terjed ki az Önkormányzatra, így az Önkormányzat nem rendelkezik Belső ellenőrzési kézikönyvvel.
- A megbízott belső ellenőr által készített éves belső ellenőrzési terv Jegyző részére történő megküldésének dátuma nem igazolt. A 8/2024.(I.22.) számú határozat mellé csatolt levél dátuma 2023.12.23., azonban a Bkr. 32. § (3) bekezdés alapján a tárgyévi (2024.) ellenőrzési terv Jegyző részére történő megküldésének határideje tárgyévet megelőző év (2023.) november 30-a.
- A 2024. évi ellenőrzési terv Képviselő-testület általi jóváhagyása (8/2024. (I.22.) számú határozat) nem valósult meg a tárgyévet követő év december 31-ig.

1/4.Javaslat: a Bkr. 15. - 50. § alapján a belső ellenőrzés jogszabályoknak megfelelően működjenek. A Bkr. 17. § alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv a belső ellenőrzési a vezető által kerüljön kidolgozásra, elkészítésre.

1/4. Intézkedés A Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik a közös hivatalt fenntartó önkormányzatoknál a belső ellenőrzés működtetéséről. A jegyző a szükséges intézkedéseket megteszi annak érdekében, hogy a belső ellenőrzési kézikönyv kidolgozása 2025. évben megtörténjen.

Felelős: dr. Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: 2025. december 15.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

2/1. Megállapítás: Az Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2024. (III.4.) számú önkormányzati rendeletében kimutatott dologi kiadások és a működési bevételek eredeti előirányzata nem egyezik meg a könyvvezetésben és a 2024.06. havi IKJ-ben rögzített eredeti előirányzatokkal. A 2024. évi költségvetésről szóló rendeletben nem szerepelnek az előirányzat rovatkódjai.

2/1.Javaslat. A Polgármester intézkedjen, hogy az Áht. 23. § alapján az eredeti előirányzat a költségvetési rendeletben, a könyvvezetésben és az adatszolgáltatásban megegyezzen az Szt. 165. § (4) bekezdésének megfelelően.

2/1. Intézkedés: Az Önkormányzat az Áht. 23. § -ában foglaltaknak megfelelően továbbiakban biztosítja, hogy az eredeti előirányzat a költségvetési rendeletben, a könyvvezetésben és az adatszolgáltatásban Szt. 165. § (4) bekezdésének megfelelően megegyezzen.

Felelős: Szabó Erika pénzügyi vezető
dr. Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: 2025. november 30.; A határidő a továbbiakban, folyamatos

2/2.Megállapítás: A 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés 1A. Eszközök és források alakulása űrlapon kimutatott Gépek, berendezések, felszerelések, járművek nettó értéke nem egyezik meg a főkönyvi könyvelésben szereplő és a tárgyi eszköz nyilvántartásban szereplő összeggel. A főkönyv és a tárgyi eszköz analitika egyezősége nem biztosított.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, valamint a leírási kulcsok alkalmazása nem minden esetben felel meg a jogszabályi (Áhsz., Tao tv.) előírásoknak:

1. A megvásárolt halastavak földterületére a nyilvántartás alapján 3%-os értékcsökkenési leírási kulcs került megállapításra, és negyedévenként elszámolásra. A földterület után a Tao tv. szerint értékcsökkenés nem számolható el.

2. Az erdei tornapálya tévesen 0%-os értékcsökkenési leírási kulccsal került rögzítésre. A helyes értékcsökkenési leírási kulcs a Tao tv. szerint 2%.

3. A születés szemléltető berendezés tévesen 7 %-os, az öntőminta tévesen 0%-os értékcsökkenési leírási kulccsal került rögzítésre. A helyes értékcsökkenési leírási kulcs a Tao tv. szerint 14,5%.

4. Az urnafal és a Faluház P egyéb építmény tévesen 3 %-os értékcsökkenési leírási kulccsal került rögzítésre. A jogszabályoknak megfelelően a helyes értékcsökkenési leírási kulcs 2%.

5. Az Alsómocsolád 91/1. hrsz - ingatlan járda egyéb építmény helyesen 2 %-os értékcsökkenési leírási kulccsal került rögzítésre. Ennek ellenére 2024.06.30.-ig nem történt értékcsökkenés elszámolás a járdára.

6. Egy kisértékű szőlőültetvény tévesen 0%-os értékcsökkenési leírási kulccsal került rögzítésre, így nem került elszámolásra értékcsökkenés A Tao tv. szerint a szőlőültetvény leírási kulcsa 6%, azonban kisértékű szőlőültetvény esetén azonnali teljes összegű értékcsökkenést kell elszámolni.

A tárgyi eszköz analitika és a könyvelés egyezősége érdekében végzett nyitó eltérések és az évközi eltérések korrekciója a 4129 Nemzeti vagyon egyéb változásával szemben került javításra, amely nem felel meg az Áhsz. 54/B. § (3-5) bekezdései előírásainak. Kapcsolódó mintatételek: E/24, E/49, E/50

2/2. Javaslat. A Polgármester intézkedjen, hogy a mérlegkészítést követően megállapított hibák javítása az Áhsz. 54/B. § (3)-(5) bekezdései előírásainak megfelelően történjen.

2/2. Intézkedés: A Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatósága Államháztartási Irodája Államháztartási Feladatok Osztálya I. által, a BAR-ÁHI/138-8/2025. iktatószámú jelentésben a fenti mérlegkészítéssel kapcsolatban feltárt hibák kijavítására az Önkormányzat fokozott figyelmet fordít. A hibák kijavítása az Áhsz. 54/B. § (3)-(5) bekezdései előírásainak megfelelően történik

Felelős: Szabó Erika pénzügyi vezető
dr. Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: 2025. november 30.; A határidő a továbbiakban, folyamatos

2/3.Megállapítás: A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak:

1. A gépjármű vásárlás aktiválása során a könyvelésben rögzített érték (13 584 394,- Ft) nem egyezik meg az alátámasztó bizonylaton szereplő értékkel (13 592 894,- Ft). A különbözet 8 500,- Ft, amely aktiválásra került, de a 15113 Befejezetlen egyéb gép, berendezés,

felszerelések főkönyvi számmal szemben. A helyes főkönyv szám a 15114 Befejezetlen vásárolt jármű beruházásának állománya. *Kapcsolódó mintatétel: E/23,*

2. A jármű értékesítésének könyvvezetése nem a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet, Csökkenések D) pontja alapján valósult meg. *Kapcsolódó mintatételek: E/26, E/29,*

3. A térítés nélküli átadás könyvvezetése nem a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet, Csökkenések F) pontja alapján valósult meg. *Kapcsolódó mintatétel: E/27*

2/3. Javaslat: A Polgármester intézkedjen, a térítés nélküli átadás könyvelése a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet, Csökkenések F) pontja alapján történjen.

2/3. Intézkedés: Az Önkormányzat a továbbiakban fokozott figyelmet fordít arra, a térítés nélküli átadás könyvelése a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet, Csökkenések F) pontja alapján történjen.

Felelős: Szabó Erika pénzügyi vezető
dr. Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: 2025. november 30.; A határidő a továbbiakban, folyamatos

2/4 Megállapítás: Az Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2024. (III.4.) számú önkormányzati rendeletében kimutatott dologi kiadások és a működési bevételek eredeti előirányzata nem egyezik meg a könyvvezetésben és a 2024.06. havi IKJ-ben rögzített eredeti előirányzatokkal. A 2024. évi költségvetésről szóló rendeletben nem szerepelnek az előirányzat rovatkódjai.

2/4. Javaslat: A Polgármester intézkedjen, a tárgyi eszközök selejtezésének könyvelése a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet, Csökkenések G) pontja alapján történjen.

2/4. Intézkedés: A tárgyi eszközök selejtezésének könyvelésére a továbbiakban a könyvelése a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet, Csökkenések G) pontja alapján fog történni.

Felelős: Szabó Erika pénzügyi vezető
dr. Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: 2025. november 30.; A határidő a továbbiakban, folyamatos

2/5. Megállapítás: A mozgásnemkódok ellenőrzése során a könyvelés alapján 1 esetben (Aktiválás-Petőfi u. 89. bérlakás kialakítása) helytelenül került kiválasztásra a mozgásnemkód (330). Ha felújítást végzett az Önkormányzat az ingatlanon, akkor a 152. Befejezetlen felújítások számláról kell aktiválni a bérlakás kialakítása során felmerült költségeket.

2/5. Javaslat: A Polgármester intézkedjen, hogy a mozgásnemkódok kiválasztása a gazdasági eseményeknek megfelelően történjen.

2/5. Intézkedés: A mozgásnemkódok kiválasztására a továbbiakban megfelelő módon fog történni.

Felelős: Szabó Erika pénzügyi vezető
dr. Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: 2025. november 30.; A határidő a továbbiakban, folyamatos

2/6. Megállapítás: A Baranya-Víz Víziközmű Szolgáltató Zrt. részesedés a mérlegben tévesen az egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek) között került kimutatásra, így nem felel meg az Áhsz. 11. § (9) bekezdésében foglaltaknak. A Zrt. nem pénzügyi vállalkozásnak minősül, így a mérlegben a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban soron kell kimutatni. A részesedés téves besorolása miatt a könyvelésben nem a megfelelő főkönyvi számlán (16533 Üzleti (forgalomképes) más egyéb tartós részesedés) került kimutatásra. A részesedések megfelelő főkönyvi számlája: 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban.

A Zrt. 2023. évi beszámolójának adatai alapján (a tárgyévi és a tárgyévet megelőző évi saját tőke/jegyzett tőke mutató) a részesedés piaci értéke tartósan magasabb, mint a könyv szerinti értéke, ezért értékhelyesbítést kellett volna elszámolni. Az Önkormányzat az Eszközök és Források értékelési szabályzata alapján él az értékhelyesbítés lehetőségével.

2/6. Javaslat: A Polgármester intézkedjen, a tárgyév végén az Áhsz. 21. § (3) bekezdése és az 53. § (8) bekezdés c) pontja alapján a mérlegben a részesedések értékelése, az értékhelyesbítések elszámolása – figyelembe véve az Önkormányzat Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában foglaltakat – megtörténjen.

2/6. Intézkedés: A továbbiak során a mérlegben a részesedések értékelése, az értékhelyesbítések elszámolása az Önkormányzat Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában foglaltakat figyelembe véve fog történni.

Felelős: Szabó Erika pénzügyi vezető
dr. Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: 2025. november 30.; A határidő a továbbiakban, folyamatos

2/7. Megállapítás: Az Észak-Hegyhát Unió Nonprofit Kft. 2023. évi beszámolójának adatai alapján (a tárgyévi és a tárgyévet megelőző évi saját tőke/jegyzett tőke mutató) a részesedés piaci értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke, ezáltal értékvesztést kell elszámolni. Az Áhsz. 21. § (3) bekezdése értelmében, valamint az Önkormányzat Eszközök és Források Értékelési szabályzata alapján a részesedéseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

2/7. Javaslat: A Polgármester intézkedjen, a tárgyév végen az Áhsz. 21. § (3) bekezdése és az 53. § (8) bekezdés c) pontja alapján a mérlegben a részesedések értékelése, az értékvesztés elszámolása– figyelembe véve az Önkormányzat Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában foglaltakat – megtörténjen.

2/7. Intézkedés: A továbbiakban a mérlegben a részesedések értékelése, az értékvesztés elszámolása az Önkormányzat Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában az Áhsz. 21. § (3) bekezdése és az 53. § (8) bekezdés c) pontja alapján fog történni.

Felelős: Szabó Erika pénzügyi vezető
dr. Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: 2025. november 30.; A határidő a továbbiakban, folyamatos

2/8. Megállapítás: Az Önkormányzat 9/2024. (V.13.) számú zárszámadási rendelete a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról nem tartalmazza elkülönítetten az Önkormányzat és a

felügyelete alá tartozó költségvetési szervek adatait. A rendeletből nem állapítható meg az Önkormányzatra vonatkozó maradvány összege. Kapcsolódó mintatétel: E/5.

2/8. **Javaslat:** A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat zárszámadási rendelete tartalmazza elkülönítve az Ávr. 155. § (1) bekezdése alapján az Intézmények maradványát.

2/8. **Intézkedés**: Alsómocsolád Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló7/2025.(V. 15.) önkormányzati rendelete az Ávr. 155. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tartalmazza az Intézmények maradványát. A továbbiakban a polgármester kiemelt figyelmet fordít arra, hogy a költségvetési rendelet mindenben megfeleljen a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Felelős: Szabó Erika pénzügyi vezető
dr. Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: A szükséges intézkedés megtörtént. A határidő a továbbiakban folyamatos

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

3/1. **Megállapítás:** Az Önkormányzatnál a módosított előirányzat ellenőrzése során a könyvelésből és az adatszolgáltatásból megállapítható, hogy történt előirányzat módosítás, azonban az rendelettel nem került alátámasztásra. Az Önkormányzatnak az Áht. 34. §-ának megfelelően az előirányzat módosítást – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig december 31-i hatállyal módosító rendelettel kell alátámasztani.

3/1. **Javaslat:** A Polgármester intézkedjen, hogy az Áht. 34. § alapján a bevételi és kiadási előirányzatok módosításáról költségvetési rendelet kerüljön elkészítésre. Az Áht. 34. § szerint az Önkormányzat Képviselő-testületének döntését követően történhet az előirányzatok módosításának rögzítése a könyvelésben.

3/1. **Intézkedés:** Alsómocsolád község Önkormányzata sorok következő képviselő-testületi 2025. június 23-ai ülésén módosítani fogja az Önkormányzat 2015-évi költségvetéséről szóló 4/2025. (III. 12.) önkormányzati rendeletét, melyben a 2025. évi május 12-ei képviselő-testületi ülésen hozott 71/2025.(V. 12.) számú határozata alapján módosításra került előirányzatok átvezetésre kerülnek. Ezt követően rögzítésre kerül a könyvelésben az előirányzat módosítás. A továbbiakban a polgármester kiemelt figyelmet fordít arra, hogy az előirányzatok rögzítése megfeleljen a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Felelős: Szabó Erika pénzügyi vezető
dr. Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: A szükséges intézkedés megtörtént. A határidő a továbbiakban folyamatos

3/2. **Megállapítás:** A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a kapott előlegek, a továbbadási célból folyósított támogatások, valamint a letétre, megőrzésre és fedezetkezelésre átvett pénzeszközök és biztosítékok besorolása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartása Excel táblában történik, amely tartalmazza a jogszabály által előírt kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyeznek a főkönyvi kivonat és az Éves költségvetési

beszámoló 12/A Mérleg űrlap idevonatkozó sorainak adataival. A bekerülési érték meghatározása során az Áhsz. 16. § (10) bekezdésében foglalt előírásokat betartották.
A nyilvántartások havi egyeztetését nem végezték el. A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása során, azonban megállapítást nyert, hogy a pótlékok túlfizetésének könyvelése nem történt meg maradéktalanul a 36711 – Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések megnevezésű főkönyvi számlán.

3/2. Javaslat: A Polgármester intézkedjen, hogy a helyi adók vonatkozásában a túlfizetés könyvelése teljeskörűen könyvelésre kerüljön a 38/2013. NGM rendelet előírása szerint. Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (4) bekezdésébe előírtak szerint a könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége biztosított legyen.

3/2. Intézkedés: A túlfizetés teljeskörűen könyvelésre került, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége biztosított. A szükséges intézkedés megtörtént.
A továbbiakban túlfizetés könyvelése teljeskörűen könyvelésre kerül a 38/2013. NGM rendelet előírása szerint. Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (4) bekezdésébe előírtak szerint a könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége biztosított lesz.

Felelős: Szabó Erika pénzügyi vezető
dr. Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: A szükséges intézkedés megtörtént. A határidő a továbbiakban folyamatos

Alsómocsolád, 2025. június 12.

.....
Dicső László
polgármester

Alsómocsolád Község Önkormányzata Alsómocsolád

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Név/titulus	aláírás	dátum
Dr. Kocsis Zoltán jegyző		2025.06.11.
Szabó Erika pénzügyi vezető		2025.06.11.
Dr. Illés Judith alpolgármester	ELEKTRONIKUS	
Mészáros Taller Marietta önkormányzati és polgármesteri referens		2025.06.11.