



Magyar
Államkincstár

Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: BÁCS-ÁHI/515-16/2025.

Ellenőrzés száma: 37/2023UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a **Jánoshalma Városi Önkormányzat**
és az általa irányított költségvetési szervek
2023. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL	11
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVELŐDÉSI KÖZPONT	12
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA.....	16
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	19

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött megnevezése	Törzsszáma
Jánoshalma Városi Önkormányzat	724913
Jánoshalmi Polgármesteri Hivatal	338954
Imre Zoltán Művelődési Központ és Könyvtár	839329
Gyermeklánc Óvoda és Bölcsőde, Család és Gyermekjóléti Központ	541213

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött helyi önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött megnevezése	Az ellenőrzött gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	Az ellenőrzött vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Jánoshalma Városi Önkormányzat	Dr. Rennerné Dr. Radvánszki Anikó jegyző	Lengyel Endre polgármester	–
Jánoshalmi Polgármesteri Hivatal		Dr. Rennerné Dr. Radvánszki Anikó jegyző	–
Imre Zoltán Művelődési Központ és Könyvtár		Hepp Levente intézményvezető	–
Gyermeklánc Óvoda és Bölcsőde, Család és Gyermekjóléti Központ		Somogyi Beáta igazgató	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bálintné Kása Ildikó vizsgálatvezető	2025. május 12.	2025. június 30.	BÁCS-ÁHI/515-3/2025.
Palotás Zsanett ellenőr	2025. május 12.	2025. június 30.	BÁCS-ÁHI/515-3/2025.

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:

- Jánoshalma Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Jánoshalmi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Imre Zoltán Művelődési Központ és Könyvtár (a továbbiakban: Művelődési Központ),
- Gyermeklánc Óvoda és Bölcsőde, Család- és Gyermekjóléti Központ (a továbbiakban: Óvoda),
- 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) bekezdése, 107–108. §-a;
- az Ávr. 115/A–115/F. §-a, 167/M. § (1) és (3) bekezdése, 168–171. §-a.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

A 2023. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/442-5/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslatokra készült intézkedési tervekben 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 ellenőrzötteknél.

Utóellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

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

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervekben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslat 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,
- „okafigyottá 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 ellenőrzöttek az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

Az ellenőrzöttek az intézkedési tervekben megjelölt legutolsó határidőt követő 8 napon belül megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A beszámolók a BÁCS-ÁHI/515-2/2025. iktatószámon kerültek befogadásra.

A Kincstár a 2025. év. május hó 19. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Helyszíni ellenőrzésre nem került sor. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2023. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési tervek végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 17 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 feladat nem volt időszerű. A többi feladatból az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 15 feladatot határideőre elvégeztek és 1 feladatot részben végeztek el.

További intézkedés szükséges

- a Művelődési Központ vonatkozásában a bejövő számlák jogszabályoknak megfelelő év végi kezelése tárgykörben, amellyel kapcsolatban az ellenőrzött részére javaslatot fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatot tartalmazza, amely **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maga után von! **Az intézkedés végrehajtásának határideje:** 2025. december 31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött megnevezése: Jánoshalma Városi Önkormányzat
Törzsszám: 724913

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatokat teljeskörűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

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.	<p>Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontja előírásainak érvényesülése érdekében a 3661. december havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számlán csak a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovatot érintő tárgyév decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek lesznek kimutatva. A december hónapban kifizetett betegszabadság összegét rovaton, a táppénz összegét a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán mutatjuk ki.</p> <p>Határidő: 2024. december 31. Felelős: pénzügyi osztályvezető</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 / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	A Remete utcai járda kialakítása miatt elvégzett árokszélesítése jellegű gazdasági események értékét Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K71. Ingatlanok felújítása rovaton szerepeltetjük. Határidő: 2024. december 31. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		A 2024. évi főkönyvi kártonok felülvizsgálata alapján megállapítható, hogy a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton karbantartási jellegű gazdasági események kerültek elszámolásra, továbbá a 2024. évben elszámolt járda felújítása jellegű munkák a K71. Ingatlanok felújítása rovaton kerültek elszámolásra.
2/1.	Az éves zárlati feladatok során a személyi jellegű kiadások, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása során az elhatárolásra kerülendő összeg helyesen kerül meghatározásra. (A december hónapban a	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		
	számfejtési listák alapján elszámolt személyi jellegű juttatások és járulékok értékét a december hónapban kifizetett, rovaton már elszámolt juttatások értékével – a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolt juttatások kivételével – csökkentve lesz). Határidő: 2024. december 31. Felelős: pénzügyi osztályvezető				
2/2.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja előírásainak érvényesülése érdekében a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET C) pontja előírásainak megfelelően az előzetesen felszámított levonható és fizetendő áfa összevezetése megtörténik. Határidő: 2024. december 31. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		<i>Megjegyzés: a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákon év végén az adóbevallással még nem rendezett tételek mutathatók ki. Az adószámlák közötti összevezetésre csak a vonatkozó adóbevallás</i>

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		
					<i>elkészültét követően kerülhet sor.</i>

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött megnevezése: Jánoshalmi Polgármesteri Hivatal

Törzsszám: 338954

A Polgármesteri Hivatal az intézkedési tervben foglalt feladatokat teljeskörűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

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 megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások számviteli elszámolása minden esetben az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelő könyvviteli számlán, és a 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET C) pontja előírásai szerint történik. Határidő: 2024. december 31. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		a 2024. évi főkönyvi kártonok alapján
1/2.	Az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően határidőben eleget teszünk az éves költségvetési beszámoló feltöltési kötelezettségünknek. Határidő: 2025. február 28. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVELŐDÉSI KÖZPONT

Ellenőrzött megnevezése: Imre Zoltán Művelődési Központ és Könyvtár

Törzsszám: 839329

A Művelődési Központ az intézkedési tervben foglalt 6 feladatból 4 feladatot határidőre végrehajtott és 1 feladatot részben hajtott végre, 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 1 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 Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontja előírásainak érvényesülése érdekében a 3661. december havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számlán csak a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovatot érintő tárgyév decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek kerülnek kimutatásra. A december hónapban kifizetett alkalmi munka díjazása összegét rovaton kerül kimutatásra. Határidő: 2024. december 31. Felelős: pénzügyi osztályvezető	nem időszerű	nem releváns		2024. december hónapban hóközi kifizetés nem történt.
1/2.	Az Szt. 165. § (3) bekezdés a) pontja előírásainak figyelembevételével kerülnek rögzítésre a könyvekben a pénzeszközöket érintő gazdasági események bizonylatainak adatai. Az ilyen jellegű beszerzések utólagos	megtörtént	határidőre megtörtént		Mintatételek 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		
	elszámolásra kiadott előlegekből valósulnak meg, amelyeket a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XII. FEJEZET G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása pontjában leírtaknak megfelelően lesznek kimutatva a könyvekben. Határidő: 2024. december 31. Felelős: pénzügyi osztályvezető				
2/1.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően a kötelezettségvállalások adatai a bizonylatok keletkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba vételre kerülnek. Határidő: 2024. december 31. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		Mintatételek alapján
2/2.	A számlák év végi kezelése során a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásai és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése rendelkezései szerint járunk el. Határidő: 2025. február 25. Felelős: pénzügyi osztályvezető	részben történt meg		Intézkedés szükséges, hogy a bejövő számlák év végi kezelése során az Nemzetgazdasági Minisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásai és az Áhsz. 39. § (1a)	A bejövő számla (villamosenergia szolgáltatás 2024. december hónap - MVM Next Energiakereskedelmi Zrt.) év végi kezelése során nem tartották be az NGM éves költségvetési beszámoló

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		
				bekezdése előírásai szerinti járjanak el.	összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásait és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése rendelkezéseit. A 2024. évet érintő kiadás nem került kimutatásra a 2024. évi könyvekben.
2/3.	Az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően határidőben eleget teszünk az éves költségvetési beszámoló feltöltési kötelezettségünknek. Határidő: 2025. február 28. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
2/4.	Az éves zárlati feladatok során a személyi jellegű kiadások, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása során az elhatárolásra kerülendő összeg helyesen kerül meghatározásra. (A december hónapban a számfejtési listák alapján elszámolt személyi jellegű juttatások és járulékok értékét a december hónapban kifizetett, rovaton már	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		
	elszámolt juttatások értékével – a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolt juttatások kivételével – csökkentve.) Határidő: 2025. február 28. Felelős: pénzügyi osztályvezető				

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött megnevezése: Gyermeklánc Óvoda és Bölcsőde, Család és Gyermekjóléti Központ
Törzsszám: 541213

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt feladatokat teljeskörűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

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 Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontja előírásainak érvényesülése érdekében a 3661. december havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számlán csak a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovatot érintő tárgyév decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek kerülnek kimutatásra. Határidő: 2024. december 31. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/2.	A megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások számviteli elszámolása minden esetben az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelő könyvviteli számlán, és a 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET C) pont előírásai szerint történik. Határidő: 2024. december 31. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		a 2024. évi főkönyvi kartonok 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		
2/1.	Az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően határidőben kerül feltöltésre az éves költségvetési beszámoló. Határidő: 2025. 02. 28. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
2/2.	Az éves zárlati feladatok során a személyi jellegű kiadások, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása során az elhatárolásra kerülendő összeg helyesen kerül meghatározásra. (A december hónapban a számfejtési listák alapján elszámolt személyi jellegű juttatások és járulékok értékét a december hónapban kifizetett, rovaton már elszámolt juttatások értékével – a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolt juttatások kivételével – csökkentve.) 2025. február 25. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		Megjegyzés: a K1109 rovaton 2024. decemberben rovaton elszámolt hóközi kifizetés esetében a teljes bruttó érték került levonásra. (eltérés értéke: 65 028 Ft)
2/3.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja előírásainak érvényesülése érdekében a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET C) pont előírásainak megfelelően az előzetesen felszámított levonható és fizetendő áfa összevezetését elvégezzük. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		Megjegyzés: a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános

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		
	2024. december 31.				<p><i>forgalmi adó könyvviteli számlákon év végén az adóbevallással még nem rendezett tételek mutathatóak ki. Az adószámlák közötti összevezetésre csak a vonatkozó adóbevallás elkészültét követően kerülhet sor. A más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlák összevont egyenlege T.</i></p>

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kecskemét, „időbélyegző szerint”

Demkó-Szekeres Zsolt, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából a meghatalmazás alapján kiadmányozást ellátó személy

Dr. Rimaszombati Károly
irodavezető

Készült: elektronikus dokumentumként

Kapja: Címzett (elektronikus úton – hivatali kapun keresztül)