

Iktatószám: BÉK-ÁHI/757-9/2025.

Ellenőrzés száma: 51/2023UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Dombegyház Nagyközség Önkormányzata
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 – HIVATAL	23
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GONDOZÁSI KÖZPONT	32
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA.....	43
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	51

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Dombegyház Nagyközség Önkormányzata	725295
Dombegyházi Polgármesteri Hivatal *	344278
Gondozási Központ Dombegyház	633820
Hollós Kornélia Óvoda	633819

* MEGSZŰNT 2024.12.31. - én

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)
Dombegyház Nagyközség Önkormányzata	Bicski Tamás pénzügyi vezető	Dr. Varga Lajos polgármester	Dr. Varga Lajos polgármester 2019.10.13-tól 2024.09.30-ig
		Dinyés Ildikó polgármester	Dinyés Ildikó polgármester 2024.10.01-től
Dombegyházi Polgármesteri Hivatal	Bicski Tamás pénzügyi vezető	Liker János jegyző	Liker János jegyző 2015.04.15-től 2024.12.31-ig
Gondozási Központ Dombegyház	Bicski Tamás pénzügyi vezető	Toma Ildikó intézményvezető	-
Hollós Kornélia Óvoda	Bicski Tamás pénzügyi vezető	Dancsóné Kasznár Mária intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Somogyi Zsuzsa vizsgálatvezető	2025.05.01.	2025.06.30.	BÉK-ÁHI/757-1/2025.
Bujdosó Kunigunda Emese ellenőr	2025.05.01.	2025.06.30.	BÉK-ÁHI/757-1/2025.
Lázárné Styaszni Anikó ellenőr	2025.05.01.	2025.06.30.	BÉK-ÁHI/757-1/2025.

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 információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa 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.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- 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:

- Dombegyház Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Dombegyházi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Gondozási Központ Dombegyház (a továbbiakban: Gondozási Központ),
- Hollósy Kornélia Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Dombegyházi Nagyközség Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Dombegyházi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Gondozási Központ Dombegyház vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Hollósy Kornélia Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Központosított Illetményszámfejtő Rendszer (a továbbiakban: KIRA rendszer),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Ávr. 168. §, Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett, az időközi adatszolgáltatások, valamint az éves költségvetési beszámoló benyújtására szolgáló elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 adatszolgáltatási rendszer).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) bekezdése, 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/34-4/2024. 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: 2024.01.01-2025.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata, továbbá alapbizonylatokon alapuló mintavételes eljárás adatbekérés útján.
- Kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból.

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 szervek a rendelkezésre álló határidőn belül 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.

A vizsgált szervek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló BÉK-ÁHI/1169-2/2024. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2025.05.09. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért és az ellenőrzött szervek rendelkezésére álló 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 tervek 80 feladatot jelöltek meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 8 nem volt időszerű. A többi feladatból az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 24 feladatot határidőre elvégeztek, 1 feladatot határidőn túl hajtottak végre, 10 feladatot részben végeztek el, 37 feladatot nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges

- a belső kontrollrendszer működtetése,
- a könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség,

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervek 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: 2025. október 31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dombegyház Nagyközség Önkormányzata
Törzsszám: 725295

Az intézkedési terv 27 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 2 nem volt időszerű. A többi feladatból az Önkormányzat 7 feladatot az intézkedési tervben foglalt határidőre elvégzett, 4 feladatot részben végzett el, 14 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 18 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.	A Polgármester intézkedjen, hogy az SZMSZ felülvizsgálatra kerüljön, figyelemmel a Bkr. 15. § és 21. §, továbbá a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdés előírásaira. (1/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.03.25-i hatállyal elkészült</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: -</i>	részben történt meg	nem releváns	A 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdés előírása alapján szükséges az SZMSZ módosítása és kiegészítése.	Az SZMSZ nem tartalmazza az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket.
2.	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Áhsz. 22. § (2) és (3) bekezdéseknek megfelelően a leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítéséről. (1/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	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.	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálatáról, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelének és megnevezésének számlarendben való felsorolásáról. (1/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálata, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint a valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelének és megnevezésének számlarendben való felsorolása.	A számlarend felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a számviteli jogszabályváltozások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem teljeskörűen kerültek átvezetésre (pl.: immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása, a többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek), valamint a szabályzat továbbra sem tartalmazza valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését.
4.	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében	részben történt meg	nem releváns	Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljeskörűen közzé kell tenni az	Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér

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		
	meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről. (1/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>			Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges.	rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info. tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra.
5.	A Jegyző intézkedjen az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának, VIII. részében előírt értékpapírok, részesedések nyilvántartásának, IX. részében előírt koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartásának, X. részben előírt készletek nyilvántartásának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal, továbbá VI. részében előírt immateriális javak nyilvántartásának és X. részében előírt készletek nyilvántartása közül a megtermelt termények és a növendék állatok nyilvántartásának elkészítéséről. (2/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, IV. részében előírt kapott előlegek nyilvántartásának, VIII. részében előírt értékpapírok, részesedések nyilvántartásának, X. részben előírt készletek nyilvántartásának a jogszabály által meghatározott adatokkal való elkészítése és vezetése.	A bekért nyilvántartások nem teljeskörűen kerültek megküldésre. Beküldésre került az adott előlegek nyilvántartása, az értékpapírok nyilvántartása, valamint a temetkezéssel kapcsolatos készletnyilvántartás. A beküldött nyilvántartások felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv az értékpapírok nyilvántartást és a temetkezéssel kapcsolatos készletnyilvántartást nem az Áhsz. 14 mellékletének megfelelő részletezettséggel vezeti.

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		
					Nem került megküldésre az előirányzatok nyilvántartása, a kapott előlegek nyilvántartása, a részesedések nyilvántartása, illetve a készlet nyilvántartása közül a megtermelt termények és növények állatok nyilvántartása. A főkönyvi kartonforgalom alapján illetve az Önkormányzat tájékoztatása szerint az immateriális javak nyilvántartása és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartásának vezetése 2024. évben nem volt időszerű, mert ilyen vagyonelemmel az Önkormányzat nem rendelkezett.
6.	A Jegyző intézkedjen a könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkcióknak a Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentéséről. (2/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i>	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		
	<i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>				
7.	A Jegyző intézkedjen az Áhsz. 44. § (5) bekezdés figyelembevételével a személyi juttatások elszámolása során a könyvvezetés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról. (2/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	részben történt meg	nem releváns	-	A 2024. 10. havi személyi juttatás és közterhek könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összeggel megegyezően történt, azonban a rovatok között eltérés mutatkozott.
8.	A Jegyző intézkedjen a könyvvezetés során feltárt hibák Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés alapján történő javításáról. (2/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján 2024. évben könyvvezetést érintő javítás nem volt.
9.	A Jegyző intézkedjen az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel	A V/1 és a V/2 minták, valamint a főkönyvi karterforgalom alapján megállapításra került, hogy

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		
	esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vételéről és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítéséről. (2/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>			létrejövő gazdasági események esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vétele és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítése.	az ellenőrzött szerv a könyvelése során nem alkalmazta a 0021 nyilvántartási ellenszámlát. Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell.
10.	A Jegyző intézkedjen az Ávr. 56. § (2) bekezdés szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről. (2/6.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges.	A megküldött dokumentum valamint főkönyvi katon alapján megállapításra került, hogy az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem minden kötelezettségvállalás

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>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>				vonatkozásában történt meg (pl.: internet- és telefondíj, hulladék-szállítás, postadíj vonatkozásában).
11.	A Jegyző intézkedjen a vásárolt készletek könyvekben való rögzítésének a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet szerint történő elvégzéséről. (2/7.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	A vásárolt készletek könyvekben való elszámolása a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet szerint történjen.	A főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv a készlet-beszerzéseinek könyvelése során helytelenül járt el, mivel az anyagbeszerzéseket azonnal anyag-költséggént az 5121 Élelmiszerek költségei könyvviteli számlán elszámolta és 2024.03.31-én és 2024.12.31-én korrigálta a 2 Készletek számlaosztályt.
12.	A Jegyző intézkedjen a készletek állományváltozásának elszámolása esetén a 38/2013. NGM rendelet VI. fejezet szerint történő könyvekben történő rögzítéséről. (2/8.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	A saját termelésű készletek állományváltozásának elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VI. fejezet szerint történjen.	A V/3 minta és a főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy saját termelésű készletek, valamint a növendék-, hízó és egyéb állatok állományváltozását az Önkormányzat a könyvelése során nem az 571 Saját termelésű készletek állomány-

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		
					változása könyvviteli számlával, hanem az 5129 Anyagköltség könyvviteli számlával szemben rögzítette
13.	A Jegyző intézkedjen a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásáról. (2/9.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
14.	A Jegyző intézkedjen szolgáltatásnyújtás igénybevétele esetén az Áfa tv. 159. § (1) bekezdésében foglaltak alapján számla kibocsátásáról. (2/10.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
15.	A Jegyző intézkedjen az adóbevételek könyvekben való elszámolása során az Áhsz. 45. § (1) könyvvizetésre, illetve az Áhsz. 52. § számviteli bizonylatokra és bizonylati fegyelemre vonatkozó szabályainak betartásáról, amely szerint az adóbevételeket az egyes bankszámlakivonatoknak megfelelően kell	nem történt meg	nem releváns	Az adóbevételek könyvekben való elszámolása során az Áhsz. 45. § (1) könyvvizetésre, illetve az Áhsz. 52. § számviteli bizonylatokra és bizonylati fegyelemre vonatkozó szabályainak betartása, amely	A V/7 és a V/8 minták az Önkormányzat két fizetési számlája közötti átvezetéseket tartalmaz. A V/7 minta értékelése, valamint a kartonforgalom vizsgálata során megállapítást

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		
	kimutatni adókövetelés csökkenéseként a könyvekben, továbbá az alszámlákra érkezett adóbevételek főszámlára történő átvezetésének rögzítése során az Áhsz 48. § (3) bekezdésének megfelelően a 361 Pénzeszközök átvezetési számla alkalmazásáról. (2/11.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>			szerint az adóbevételeket az egyes bankszámlakivonatoknak megfelelően kell kimutatni adókövetelés csökkenéseként a könyvekben, továbbá az alszámlákra érkezett adóbevételek főszámlára történő átvezetésének rögzítése során az Áhsz 48. § (3) bekezdésének megfelelően a 361 Pénzeszközök átvezetési számla alkalmazása.	nyert, hogy az ellenőrzött szerv a közhatalmi bevételek könyvekben történő rögzítése során helytelenül járt el. Az Önkormányzat az egyes közhatalmi bevételek bankszámlára történő jóváírásait összevontan a költségvetési főszámláján számolta el. Az egyes adóbevételek bankszámlákra érkezett összegeit a könyveiben nem jelenítette meg az adóalszámlákon. A főszámlára történő tényleges átvezetése során rögzítette az adókövetelés csökkenését. A V/8 minta valamint a kartonforgalom felülvizsgálata alapján megállapításra került továbbá, hogy az Áhsz 48. § (3) bekezdésével ellentétesen a pénzeszközök átvezetésének rögzítése a 361 Pénzeszközök átvezetési számla helyett helytelenül a 363 Azonosítás alatt álló

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		
					tételek könyvviteli számlán került elszámolásra.
16.	A Jegyző intézkedjen az államháztartáson belüli megelőlegezések könyvelésénél a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet C) Államháztartáson belüli megelőlegezések cím betartásáról. (2/12.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	-
17.	A Jegyző intézkedjen a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvekben való rögzítésének a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások cím 1. pontja szerint történő elvégzéséről. (2/13.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
18.	A Jegyző intézkedjen a reprezentáció számviteli elszámolásának a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, E) "a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása" cím alatt található könyvelési lépések szerinti elvégzéséről, illetve annak a	nem történt meg	nem releváns	A reprezentáció számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, E) "a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és	A kartonforgalom felülvizsgálata és az V/10 minta értékelése alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat a könyvelése során a reprezentációs kiadásait

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		
	KIRA rendszerben történő lejelentéséről és amennyiben szükséges az előírt közterhek megfizetéséről. (2/14.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>			üzleti ajándék elszámolása" cím alatt található könyvelési lépések szerint kerüljön elvégzésre, illetve annak a KIRA rendszerben történő lejelentése és amennyiben szükséges az előírt közterhek megfizetése.	(kávé, ásványvíz, cukor, csoki stb.) a költségvetési számvitelben a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton rögzítette. A pénzügyi számvitelben ezek a gazdasági események a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlán kerültek elszámolásra.
19.	A Jegyző intézkedjen, hogy az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei, valamint a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön. (3/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és folyamatosan</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei, valamint a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön.	Az Önkormányzat 2024. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 6/2025. (IV.29.) számú önkormányzati rendelet nem támasztja alá.

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>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>				Az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére az éves költségvetési beszámoló elkészítés határidejéig az önkormányzati rendelet nem került elfogadásra.
20.	A Jegyző intézkedjen, hogy a Nemzeti Vízművek Zrt.-nek átadott víziközmű vagyon értéke az ASP KATI modulból kivezetése megtörténjen. (3/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30. Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
21.	A Jegyző intézkedjen, hogy a gazdasági események számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásra kerüljenek, valamint a beruházási előlegre adott összeg a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjában leírtaknak megfelelő kerüljenek könyvelésre. (3/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	A gazdasági események számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásra kerüljenek, valamint a beruházási előlegre adott összeg a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjában leírtaknak megfelelően kerüljenek elszámolásra.	Nem került megküldésre a 151 Befejezetlen beruházások könyvviteli számlára vonatkozóan az alapidokumentumok, az analitikus nyilvántartások, leltárak és a főkönyvi kivonat egyezőségének biztosítását alátámasztó 2024. december 31-i fordulónapra készített mérleg alátámasztó leltár.

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		
22.	A Jegyző intézkedjen, hogy az Áhsz. 30. § (4) bekezdésben foglaltak alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségéről. (3/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 30. § (4) bekezdésben foglaltak alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége megteremtésre kerüljön.	Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vagyonkimutatásaiban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti összesített bruttó értéke és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke eltérést mutat, mivel annak az „5. Állomány összesen” sora nem tartalmazza az Önkormányzat által államháztartáson belül vagyonekezelésbe adott ingatlanok értékét. A vagyonkataszteri nyilvántartás „6. Üzemeltetésre, vagyonekezelésbe adott ingatlanok” sor összege eltérést mutat a főkönyvi kivonatban a 011 Államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott eszközök nyilvántartási számon kimutatott ingatlanok értékétől.

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		
23.	A Jegyző intézkedjen, hogy a vásárolt készletek nyilvántartásba vétele az Szt. 62. § (2) bekezdésnek megfelelően beszerzési értéken történjen. (3/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
24.	A Jegyző intézkedjen, hogy a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számla esetében az Áhsz. 22. § (1) bekezdésnek megfelelően az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön. (3/6.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	A 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számla esetében az Áhsz. 22. § (1) bekezdésnek megfelelően az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön.	A 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számla 2024. december 31-i záró adata 2 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartástól. A 35144 Tulajdonosi bevételek miatti költségvetési évi követelések könyvviteli számla 37 448 Ft értékben alátámasztásra került, azonban a 351471 Befektetett pénzügyi eszközök költségvetési évi követelések könyvviteli számla 2 Ft értékben nem került alátámasztásra.

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		
25.	A Jegyző intézkedjen, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben foglalt zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerüljenek, különös tekintettel a vásárolt értékpapírok után tárgydőszakot illető, de még nem esedékes kamat időbeli elhatárolásának könyvelésére. (3/7.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben foglalt zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerüljenek, különös tekintettel a vásárolt értékpapírok után tárgydőszakot illető, de még nem esedékes kamat időbeli elhatárolásának könyvelésére.	Nem került az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzésre az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírt időbeli elhatárolás a vásárolt értékpapír után a tárgydőszakot illető, de még nem esedékes kamat esetén.
26.	A Jegyző intézkedjen, hogy az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörűen betartásra kerüljenek. (3/8.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Biztosítani szükséges az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartását.	A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése az 51 Anyagköltség, az 52 Igénybevett szolgáltatások költségei, valamint a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli

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		
					számlák tekintetében nem biztosított.
27.	A Jegyző intézkedjen, hogy az Áhsz. 25. és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörűen betartásra kerüljenek. (3/9.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 25. és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörűen betartásra kerüljenek.	A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. § és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések a 911 Közhatalmi eredmény-szemléletű bevételek és a 924 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlák tekintetében nem biztosított.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dombegyházi Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 344278

Az intézkedési terv 17 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 3 nem volt időszerű. A többi feladatból a Hivatal 5 feladatot az intézkedési tervben foglalt határidőre elvégzett, 2 feladatot részben végzett el, 7 feladatot nem hajtott végre. Tekintettel arra, hogy a Kincstár Közhiteles Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő Ált/504/2024 számú Megszüntető okirat szerint a Hivatal 2024. december 31. napjával megszűnt, az ellenőrzési jelentésben rögzített hiányosságok megszüntetésére nincs lehetőség, így további intézkedésekhez a javaslatok okafogyottá váltak.

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.	A Jegyző intézkedjen a hatályos jogszabályok figyelembevétele mellett az alapító okirat felülvizsgálatáról. (1/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.03.06-i hatállyal elkészült</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: -</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	A Jegyző intézkedjen az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak szerint az SZMSZ módosításáról. (1/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.03.25-i hatállyal elkészült</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: -</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.	A Jegyző intézkedjen a hatályos Ávr. előírásai alapján a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gondozási Központ/Óvoda között	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		
	létrejött munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról és módosításáról. (1/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.03.22-i hatállyal elkészültek</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: -</i>				
4.	A Jegyző intézkedjen az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontnak megfelelően a leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítéséről. (1/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
5.	A Jegyző intézkedjen az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálatáról, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelének és megnevezésének számlarendben való felsorolásáról. (1/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	-	A számlarend felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a számviteli jogszabályváltozások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem teljeskörűen kerültek átvezetésre (pl.: immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása, a többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati

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		
					segélyek,), valamint a szabályzat továbbra sem tartalmazza valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését.
6.	A Jegyző intézkedjen az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről. (1/6.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	-	Az ellenőrzött szerv működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1. pontban meghatározott gazdálkodási adatokra.
7.	A Jegyző intézkedjen az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának és IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal. (2/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i>	nem történt meg	nem releváns	-	A nyilvántartások nem kerültek megküldésre. Az ellenőrzött szerv tájékoztatása szerint nem vezetik az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartását, illetve a IV. részében előírt adott és kapott előlegek

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>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>				nyilvántartásának vezetése 2024. évben nem volt időszerű, mert adott és kapott előlegekkel kapcsolatos gazdasági események nem következtek be. A főkönyvi kivonat és a főkönyvi kartonforgalom alapján azonban megállapításra került, hogy a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlára történt könyvelés.
8.	A Jegyző intézkedjen az Áhsz. 44. § (5) bekezdés figyelembevételével a személyi juttatások elszámolása során a könyvvezetés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról. (2/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	részben történt meg	nem releváns	-	A 2024. 10. havi személyi juttatás és közterhek könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összeggel megegyezően történt, azonban a K1101-K341 rovatok között eltérés mutatkozott.

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		
9.	A Jegyző intézkedjen a könyvvezetés során feltárt hibák Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés alapján történő javításáról. (2/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján 2024. évben könyvvezetést érintő javítás nem volt.
10.	A Jegyző intézkedjen az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vételéről és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítéséről. (2/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	-	A V/1 minta valamint a főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv a könyvelése során nem alkalmazta a 0021 nyilvántartási ellenszámlát. Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer

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		
					forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell.
11.	A Jegyző intézkedjen az Ávr. 56. § (2) bekezdés szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről. (2/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	-	A megküldött dokumentum valamint főkönyvi karton alapján megállapításra került, hogy az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem minden kötelezettségvállalás vonatkozásában történt meg (pl.: internet- és telefondíj, irodagép bérlet).
12.	A Jegyző intézkedjen az Áfa tv. 127. § (1) bekezdésben előírtak alapján az előlegbekérő/díjbekérő/proforma elnevezésű fizetési értesítőknek a könyvekben bruttó összegben való elszámolásáról, valamint az Áhsz. 48. § (8) bekezdés értelmében a 3651 Adott előlegek könyvviteli számlán történő rögzítéséről. (2/6.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	-

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		
13.	A Jegyző intézkedjen a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásáról. (2/7.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
14.	A Jegyző intézkedjen a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont előírásának betartásáról a személyi juttatások könyvekben történő rögzítése során. (2/8.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	-	A V/2 minta és a főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került a kifizetett személyi juttatások a 3631 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont szerinti előírásának.
15.	A Jegyző intézkedjen a túlfizetéseknek, téves kifizetéseknek az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása szerint a 36516 Túlfizetések, téves	nem időszerű	nem releváns	-	-

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		
	és visszajáró kifizetések könyvviteli számlán való elszámolásáról. (2/9.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>				
16.	A Jegyző intézkedjen eszközbeszerzés esetén az Áhsz. 10. § (7) bekezdésnek megfelelően arról, hogy az eszközök rendeltetésük, használatuk alapján kerüljenek a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé besorolásra, valamint az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően a tárgyi eszközök a beruházások közt kerüljenek elszámolásra a K6 Beruházások megfelelő rovatain. (2/10.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	részben történt meg	nem releváns	-	A V/4 minta és a főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy Lenovo notebook, Office 2024 irodai program-csomag került beszerzésre. Mivel az ellenőrzött szerv a beszerzést teljes egészében a 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számlára aktiválta, így a vásárolt szoftver nem került kimutatásra a 111 Vagyoni értékű jogok könyvviteli számlán.
17.	A Jegyző intézkedjen, hogy az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei, valamint a költségvetési	nem történt meg	nem releváns	-	A 2024. évi költségvetés teljesítése a 6/2025. (IV.29.) önkormányzati rendeletben került megalkotásra.

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		
	rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön. (3/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>				Az ellenőrzött szerv 2024. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 6/2025. (IV.29.) számú önkormányzati rendelet a kiemelt bevételi előirányzat tekintetében nem támasztja alá. Az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére az éves költségvetési beszámoló elkészítés határidejéig az önkormányzati rendelet nem került elfogadásra.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GONDOZÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gondozási Központ Dombegyház
Törzsszám: 633820

Az intézkedési terv 21 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 2 nem volt időszerű. A többi feladatból a Gondozási Központ 7 feladatot az intézkedési tervben foglalt határidőre, 1 feladatot határidőn túl elvégzett, 2 feladatot részben végzett el, 9 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 11 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.	Az Intézményvezető intézkedjen az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontjának figyelembevételével az alapító okirat kiegészítéséről a könyvvezetés során alkalmazott, valamennyi kormányzati funkció megjelölésével. (1/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	Az Intézményvezető intézkedjen az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak szerint az SZMSZ módosításáról, az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontnak megfelelően annak kiegészítéséről. (1/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.04.26-i hatállyal elkészült</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: -</i>	részben történt meg	nem releváns	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak szerint a hatályos jogszabályok alapján az SZMSZ felülvizsgálata szükséges.	A 193/2024. (I.25.) Kt. határozattal jóváhagyott SZMSZ felülvizsgálata során megállapításra került, hogy a szabályzat tartalmazza az alapítás dátumát, valamint az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt

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		
					alaptevékenységek megjelölését. A szabályzat nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat (pl.: 1995. évi XC. törvény, 1/1996. (I.9) rendelet) tartalmaz.
3.	Az Intézményvezető intézkedjen a hatályos Ávr. előírásai alapján a Hivatal és a Gondozási Központ között létrejött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról. (1/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.03.22-i hatállyal elkészült</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: -</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
4.	Az Intézményvezető intézkedjen az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontnak megfelelően a leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítéséről. (1/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
5.	Az Intézményvezető intézkedjen a rendszeresen végzett terméértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra vonatkozó konkrét kalkulációk évente történő elkészítéséről,	megtörtént	határidőn túl történt 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		
	figyelembe véve az önköltségszámítási szabályzatban leírtakat. (1/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>				
6.	Az Intézményvezető intézkedjen az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálatáról, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelének és megnevezésének számlarendben való felsorolásáról. (1/6.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálata, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint a valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelének és megnevezésének számlarendben való felsorolása.	A számlarend felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a számviteli jogszabályváltozások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem teljeskörűen kerültek átvezetésre (pl.: immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása, a többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek,), valamint a szabályzat továbbra sem tartalmazza valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljes-

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		
					körűen az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését.
7.	Az Intézményvezető intézkedjen teljesítésigazolás esetén az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti aláírás nyilvántartásban foglaltaknak megfelelő aláírások alkalmazásáról. (1/7.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.11. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
8.	Az Intézményvezető intézkedjen az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről. (1/8.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett adatok előírt frissítése.	Az ellenőrzött szerv működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1. pontban meghatározott gazdálkodási adatokra.
9.	Az Intézményvezető intézkedjen az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának és IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, IV. részében előírt kapott előlegek nyilvántartásának a jogszabály által meghatározott	Az adott előlegek nyilvántartása megküldésre került. Az ellenőrzött szerv tájékoztatása szerint nem

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		
	felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal. (2/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>			adatokkal való elkészítése és vezetése.	vezetik az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartását. A főkönyvi kivonat és a főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy a 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlára történt könyvelés, azonban az ehhez kapcsolódó nyilvántartás az ellenőrzött szerv részéről nem került megküldésre.
10.	Az Intézményvezető intézkedjen a könyvvetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkcióknak a Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentéséről. (2/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
11.	Az Intézményvezető intézkedjen az Áhsz. 44. § (5) bekezdés figyelembevételével a személyi juttatások elszámolása során a könyvvetés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról. (2/3.)	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 44. § (5) bekezdés figyelembevételével a személyi juttatások elszámolása során a könyvvetés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási	A 2024. 10. havi személyi juttatás és közterhek könyvelésének felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a

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>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>			összesítő közötti egyezőség biztosítása.	személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben és rovatokkal megegyezően történt.
12.	Az Intézményvezető intézkedjen a könyvvizetés során feltárt hibák Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés alapján történő javításáról. (2/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján 2024. évben könyvvizetést érintő javítás nem volt.
13.	Az Intézményvezető intézkedjen az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vételéről és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítéséről. (2/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vétele és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítése.	A V/1 és a V/2 minták, valamint a főkönyvi karterforgalom alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv a könyvelése során nem alkalmazta a 0021 nyilvántartási ellenszámlát. Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos

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		
					időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell.
14.	Az Intézményvezető intézkedjen az Ávr. 56. § (2) bekezdés szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről. (2/6.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges.	A megküldött dokumentum valamint főkönyvi katon alapján megállapításra került, hogy az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem minden kötelezettségvállalás vonatkozásában történt meg (pl.: internet- és telefondíj, hulladékszállítás vonatkozásában).
15.	Az Intézményvezető intézkedjen a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásáról. (2/7.)	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		
	<i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>				
16.	Az Intézményvezető intézkedjen a vásárolt készletek könyvekben való rögzítésének a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet szerint történő elvégzéséről. (2/8.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	A vásárolt készletek könyvekben való elszámolása a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet szerint történjen.	A V/1 és a V/2 minták, valamint a főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv a készletbeszerzéseinek könyvelése során helytelenül járt el, mivel az anyagbeszerzéseket azonnal anyagköltséggént az 5121 Élelmiszerek költségei könyvviteli számlán elszámolta és 2024.03.31-én és 2024.12.31-én korrigálta a 2 Készletek számlaosztályt.
17.	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei, valamint a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön. (3/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i>	nem történt meg	nem releváns	Meg kell teremteni a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő előirányzatok, az Önkormányzat költségvetéséről szóló rendelet adatai valamint a főkönyvi kivonat közötti egyezőséget. Az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló	A 2024. évi költségvetés teljesítése a 6/2025. (IV.29.) önkormányzati rendeletben került megalkotásra. Az ellenőrzött szerv 2024. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során

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>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>			elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei.	megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 6/2025. (IV.29.) számú önkormányzati rendelet a K9 Finanszírozási kiadások kiemelt előirányzat tekintetében nem került alátámasztásra. Az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére az éves költségvetési beszámoló elkészítés határidejéig az önkormányzati rendelet nem került elfogadásra.
18.	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a túlfizetések, téves kifizetések az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása szerint történjen a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlán. (3/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	-

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		
19.	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a december havi személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások cím előírása betartásra kerüljön. (3/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	A december havi személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások cím előírása szerint történjen.	A 2024. évi záró mérlegben a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számlán helytelenül kimutatásra került a 2024. évben kifizetett hóközi kifizetések nettó összegei is.
20.	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben foglalt zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerüljenek, különös tekintettel a (6) bekezdés b) pontban előírt tárgyi eszközök állományváltozásának könyvelésére. (3/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
21.	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörűen betartásra kerüljenek. (3/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Biztosítani szükséges az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartását.	A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a

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		
					könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hollósy Kornélia Óvoda
Törzsszám: 633819

Az intézkedési terv 15 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 nem volt időszerű. A többi feladatból az Óvoda 5 feladatot az intézkedési tervben foglalt határidőre elvégzett, 2 feladatot részben végzett el, 7 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 9 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.	Az Óvodavezető intézkedjen az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak szerint az SZMSZ módosításáról, az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak és a hatályos jogszabályoknak megfelelően annak kiegészítéséről. (1/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.03.01-i hatállyal elkészült</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: -</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	Az Óvodavezető intézkedjen a hatályos Ávr. előírásai alapján a Hivatal és az Óvoda között létrejött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról. (1/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.03.22-i hatállyal elkészült</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: -</i>	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.	Az Óvodavezető intézkedjen az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontnak megfelelően a leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítéséről. (1/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
4.	Az Óvodavezető intézkedjen az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálatáról, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelenek és megnevezésének számlarendben való felsorolásáról. (1/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálata, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint a valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelenek és megnevezésének számlarendben való felsorolása.	A számlarend felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a számviteli jogszabályváltozások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem teljeskörűen kerültek átvezetésre (pl.: immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása, a többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek), valamint a szabályzat továbbra sem tartalmazza valamennyi, a szabályzat hatálya alá

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		
					tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését.
5.	Az Óvodavezető intézkedjen a pénzügyi ellenjegyzés Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti alkalmazásáról, mely alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. (1/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
6.	Az Óvodavezető intézkedjen az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről. (1/6.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett adatok előírt frissítése.	Az ellenőrzött szerv működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1. pontban meghatározott gazdálkodási adatokra.

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		
7.	Az Óvodavezető intézkedjen az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának és a IV. részében előírt adott és kapott előlegek nyilvántartásának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal. (2/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, IV. részében előírt adott és kapott előlegek nyilvántartásának a jogszabály által meghatározott adatokkal való elkészítése és vezetése.	A nyilvántartások nem kerültek megküldésre. Az ellenőrzött szerv tájékoztatása szerint nem vezetik az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartását, illetve a IV. részében előírt adott és kapott előlegek nyilvántartásának vezetése 2024. évben nem volt időszerű, mert adott és kapott előlegekkel kapcsolatos gazdasági események nem következtek be. A főkönyvi kivonat és a főkönyvi kartonforgalom alapján azonban megállapításra került, hogy a 36513 Készletekre adott előlegek könyvviteli számlára történt könyvelés.
8.	Az Óvodavezető intézkedjen az Áhsz. 44. § (5) bekezdés figyelembevételével a személyi juttatások elszámolása során a könyvvizetés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról. (2/2.)	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 44. § (5) bekezdés figyelembevételével a személyi juttatások elszámolása során a könyvvizetés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosítása.	A 2024. 10. havi személyi juttatás és közterhek könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben

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>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>				történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összeggel megegyezően történt, azonban a K1101-K1104 rovatok között eltérés mutatkozott.
9.	Az Óvodavezető intézkedjen a könyvvizetés során feltárt hibák Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés alapján történő javításáról. (2/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján 2024. évben könyvvizetést érintő javítás nem volt.
10.	Az Óvodavezető intézkedjen az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vételéről és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítéséről. (2/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vétele és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítése.	A V/1 és a V/2 minták valamint a főkönyvi katonforgalom alapján megállapításra került, hogy az Óvoda a könyvelése során nem alkalmazta a 0021 nyilvántartási ellenszámlát. Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos

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		
					időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell.
11.	Az Óvodavezető intézkedjen az Ávr. 56. § (2) bekezdés szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről. (2/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges.	A megküldött dokumentum valamint főkönyvi katon alapján megállapításra került, hogy az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem minden kötelezettségvállalás vonatkozásában történt meg (pl.: internet- és telefondíj vonatkozásában).
12.	Az Óvodavezető intézkedjen a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvekben való rögzítésének a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások cím 1. pontja szerint történő elvégzéséről. (2/6.)	részben történt meg	nem releváns	A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvekben való rögzítése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és	A főkönyvi katonforgalom alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli

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>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>			családtámogatási ellátások cím 1. pontja szerint történjen.	számlára - 1 gazdasági esemény kivételével - táppénzzel kapcsolatos gazdasági eseményeket rögzített. A beküldött V/3 minta esetében az Óvoda a betegszabadságot a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett helytelenül a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlára rögzítette.
13.	Az Óvodavezető intézkedjen a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont előírásának betartásáról a személyi juttatások könyvekben történő rögzítése során. (2/7.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	A személyi juttatások könyvekben történő rögzítése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont előírásának megfelelően történjen.	A V/4 minta és a főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy a kifizetett személyi juttatások a 3631 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a

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		
					kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont szerinti előírásának.
14.	Az Óvodavezető intézkedjen a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásáról. (2/8.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
15.	Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei. (3/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei.	A 2024. évi költségvetés teljesítése a 6/2025. (IV.29.) önkormányzati rendeletben került megalkotásra. Az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére az éves költségvetési beszámoló elkészítés határidejéig az önkormányzati rendelet nem került elfogadásra.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Békéscsaba, dátum az időbélyegző szerint

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

Andó Ágnes
igazgató

Melléklet: -

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár