János Marianna
2026.06.26. 07:28
irodavezető
Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár

Tolna Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: TOLVMIG-ÁHI/102-19/2026.
Ellenőrzés száma: 51/2024UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kerekegyháza Város Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2024. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 74/504-200
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7100 Szekszárd, Széchenyi utca 48-52.
Postacím: 7101 Szekszárd, Pf. 73.

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT 9
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL 33
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCSŐDE 59
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVELŐSDÉSI HÁZ 80
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 103

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kerekegyháza Város Önkormányzata	724595
Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal	337902
Kerekegyerdő Bölcsőde	792075
Katona József Művelődési Ház és Könyvtár	632373

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők 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)
Kerekegyháza Város Önkormányzata	Halcsikné Szabó Ágnes pénzügyi irodavezető	Dr. Kelemen Márk Csaba Polgármester	-
Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal	Halcsikné Szabó Ágnes pénzügyi irodavezető	Vincze Miklós Jegyző	-
Kerekegyerdő Bölcsőde	Halcsikné Szabó Ágnes pénzügyi irodavezető	Csorbáné Takács Erika Bölcsődevezető	-
Katona József Művelődési Ház és Könyvtár	Halcsikné Szabó Ágnes pénzügyi irodavezető	Rakita-Molnár Éva Csilla Intézményvezető 2025.07.01-től	Bánszki Ildikó Intézményvezető 2025.06.30-ig látta el az intézményvezetői feladatokat.

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Cserné Tövis Enikő vizsgálatvezető	2026.05.08.	2026.06.30.	TOLVMIG-ÁHI/102-4/2026.
Szommer Katalin	2026.05.08.	2026.06.30.	TOLVMIG-ÁHI/102-4/2026.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa. tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a 2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról (a továbbiakban Szocho 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.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- 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:

- Kerekegyháza Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Kerekegyháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kerekegyháza Város Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Kerekegyerdő Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- Katona József Művelődési Ház és Könyvtár (a továbbiakban: Művelődési Ház),
- Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja (a továbbiakban: Humán Szolgáltató Központ),
- Kerekegyházi Bóbita Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Kerekegyerdő Bölcsőde bölcsődevezetője (a továbbiakban Bölcsődevezető),
- Katona József Művelődési Ház és Könyvtár intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:
- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:
A 2024. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített TOL-ÁHI/217-9/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: **s**zabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2025.01.01-től 2026.06.30-ig

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása.

Értékelési módok:
- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2024. 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 szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámolók a TOLVMIG-ÁHI/102-3/2026. iktatószámon kerültek befogadásra.

A Kincstár a 2026. május 8-án kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2024. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv az Önkormányzatnál 63, a Közös Hivatalnál 67, a Bölcsődénél 63, a Művelődési Háznál 64 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásáról a következőket állapította meg:

- Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 63 feladatból 47 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott. 2 feladat végrehajtása a vizsgált időszakban okafogyottá vált. Az Önkormányzatnál 13 feladat végrehajtása nem történt meg, ezekkel kapcsolatban további intézkedés szükséges.
- A Közös Hivatal az intézkedési tervben foglalt 67 feladatból 52 feladatot határidőre teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott. 1 feladat végrehajtása okafogyottá vált, továbbá 1 feladat végrehajtása nem volt időszerű. 13 feladat végrehajtása nem történt meg, ezekkel kapcsolatban további intézkedés szükséges.
- A Bölcsőde az intézkedési tervben foglalt 63 feladatból 48 feladatot határidőre teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott, 1 feladat végrehajtása a vizsgált időszakban nem volt időszerű, 1 feladat végrehajtása pedig okafogyottá vált. A Bölcsőde 2 feladatot részben hajtott végre, továbbá 11 feladat végrehajtása nem történt meg, ezekkel kapcsolatban további intézkedés szükséges.
- A Művelődési Ház az intézkedési tervben foglalt 64 feladatból 43 feladatot határidőre teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott, 3 feladat végrehajtása a vizsgált időszakban nem volt időszerű, 1 feladat végrehajtása okafogyottá vált. A Művelődési Ház 2 feladatot részben hajtott végre, továbbá 15 feladat végrehajtása nem történt meg, ezekkel kapcsolatban további intézkedés szükséges.

Az Önkormányzatnál további intézkedés szükséges:

- számviteli politika felülvizsgálata, módosítása,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás teljeskörű, naprakész vezetése,
- az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálata és módosítása, az összeférhetetlenség megszüntetése,
- a Vezetékes- és mobiltelefonok használata szabályzatának Jegyző általi jóváhagyása, továbbá a szabályzat felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően,

- az előirányzat módosítások, átcsoportosítások hatályos jogszabályoknak megfelelően elkészített írásbeli dokumentumok alapján történő nyilvántartásba vétele, a bizonylati elv és fegyelem és a valódiság számviteli alapelv betartása,
- a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó a kincstári könyvelési értesítők alapján történő nyilvántartásba vétele,
- a kiadási pénztárbizonylatok helyes kitöltése,
- D/III/1 Adott előlegek mérlegsor, az elkészített leltár és részletező nyilvántartás alapbizonylatokkal történő teljeskörű alátámasztása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

A Közös Hivatalnál további intézkedés szükséges:

- a Művelődési Házzal, a Bölcsődével, a Humán Szolgáltató Központtal és az Óvodával megkötött munkamegosztási megállapodások felülvizsgálata és módosítása,
- számviteli politika felülvizsgálata, módosítása,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás teljeskörű, naprakész vezetése,
- az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálata és módosítása, az összeférhetetlenség megszüntetése,
- a Vezetékes- és mobiltelefonok használata szabályzatának felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően,
- a bevételek az elszámolást megelőzően történő utalványozása,
- az előirányzat módosítások, átcsoportosítások hatályos jogszabályoknak megfelelően elkészített írásbeli dokumentumok alapján történő nyilvántartásba vétele, a bizonylati elv és fegyelem és a valódiság számviteli alapelv betartása,
- a kiadási pénztárbizonylatok helyes kitöltése,
- a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó a kincstári könyvelési értesítők alapján történő nyilvántartásba vétele

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

A Bölcsődénél további intézkedés szükséges:

- a Közös Hivatallal megkötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása,
- számviteli politika felülvizsgálata, módosítása,
- az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata és a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a szervi hatályának pontos meghatározása tekintetében
- a Gazdálkodási szabályzat és A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjének Bölcsődevezető általi jóváhagyása,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás teljeskörű, naprakész vezetése,
- az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálata és módosítása, az összeférhetetlenség megszüntetése,
- a Vezetékes- és mobiltelefonok használata szabályzatának felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően,
- a bevételek az elszámolást megelőzően történő utalványozása,
- a kiadási pénztárbizonylatok helyes kitöltése

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

A Művelődés Háznál további intézkedés szükséges:

- az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása,
- a Közös Hivatallal megkötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása,
- számviteli politika felülvizsgálata, módosítása,
- az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata és a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a szervi hatályának pontos meghatározása tekintetében,
- a Gazdálkodási szabályzat és A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjének Intézményvezető általi jóváhagyása,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás teljeskörű, naprakész vezetése,
- az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálata és módosítása, az összeférhetetlenség megszüntetése,
- a Vezetékes- és mobiltelefonok használata szabályzatának felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően,
- az előirányzat módosítások, átcsoportosítások hatályos jogszabályoknak megfelelően elkészített írásbeli dokumentumok alapján történő nyilvántartásba vétele, a bizonylati elv és fegyelem betartása,
- személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó a kincstári könyvelési értesítők alapján történő nyilvántartásba vétele,
- a kiadási és a bevételi pénztárbizonylatok helyes kitöltése

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet 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: 2026.12.31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerekegyháza Város Önkormányzata**
Törzsszám: 724595
Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 63 feladatból 47 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott. 2 feladat végrehajtása a vizsgált időszakban okafogyottá vált. Az Önkormányzatnál 13 feladat végrehajtása nem történt meg, ezekkel kapcsolatban további intézkedés 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.	A Számviteli politikának Jegyző általi jóváhagyása az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és 31. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 6/C. § értelmében. Határidő: 2025.12.31 Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Hatályos: 2025.12.01. naptól
2.	Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának Jegyző általi jóváhagyása az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és 31. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 6/C. § értelmében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. naptól
3.	A Számviteli politika felülvizsgálata és módosításáról jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31.	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról jogszabály módosítás esetén a változások	A 2025.12.01. naptól hatályos szabályzatban a jelentős összegű hiba meghatározása továbbra sem felel meg teljeskörűen az Áhsz.

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		
	Felelős: pénzügyi irodavezető			hatálybalépését követő 90 napon belül az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.	1. § (1) bekezdés 3. pontjának.
4.	A Számviteli politika felülvizsgálata és módosítása a benne található kormányzati funkciók vonatkozásában a törzskönyvi nyilvántartás, a 15/2019. PM rendelet, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Hatályos: 2025.12.01. naptól
5.	A Számviteli politika felülvizsgálata és módosítása a benne található jogszabályi hivatkozások pontos meghatározása tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Hatályos: 2025.12.01. naptól.
6.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítése, hogy az Önkormányzat a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól hatályos szabályzat III. fejezet 3. pontjában található.

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 Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítése, hogy az Önkormányzat a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítéséről, hogy az Önkormányzat a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.	A 2025.12.01. naptól hatályos szabályzatban továbbra sem szerepel, hogy az Önkormányzat a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
8.	A Számviteli politika felülvizsgálata és módosítása az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése előírásainak megfelelően, a szabályozás és az alkalmazott gyakorlat közötti összhang megteremtése a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztály használata és az általános költségek felosztása tekintetében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése előírásainak megfelelően, a szabályozás és az alkalmazott gyakorlat legyen összhangban a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztály használata és az általános költségek felosztása tekintetében.	A 2025.12.01. naptól hatályos szabályzatban továbbra is az szerepel, hogy az Önkormányzat a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztályban mutatja ki a Konyha költségeit és a főzött adagszámok alapján osztja fel az általános költségeket, azonban a gyakorlatban az Önkormányzat a 6-os számlaosztályban költséget nem számol el.

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		
					A Konyha költségei a Közös Hivatal könyvelésében merülnek fel.
9.	Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálata és módosítása az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakorisága vonatkozásában az Áhsz. 22. § (2) bekezdés és az Szt. 69. § (3) bekezdése, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 4.1.2. pontjában az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakorisága 3 év.
10.	A használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározása módjának az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában történő teljeskörű rögzítése az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. nappal.
11.	Az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzatának felülvizsgálata és módosítása jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat.

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		
	Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
12.	A tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveinek, módszerének, dokumentálása szabályainak, felelőseinek az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzatában történő rögzítése az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 3.1. pontja.
13.	Az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata és módosítása jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Szt. 14. § (11) bekezdése, valamint a Szocho tv. alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat.
14.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a pénzkezelés feladatait ellátó személyek tekintetében. Határidő: 2025.12.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat.

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		
	Felelős: pénzügyi irodavezető				
15.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolítása rendjének vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 8. és 9. pontja.
16.	A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek a pénzkezelési szabályzatban történő rögzítése az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján, a kiadások esetében összhangban az Önkormányzat kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló rendeletével. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 2.3.1. pontja.
17.	A Számlarend felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak és az ellenőrzött szerv szabályozásának megfelelően 30 napon belül az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161.§ (5) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. nappal.

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		
18.	Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatának teljeskörű elkészítése az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Hatályos: 2025.06.01. naptól. A tervezéssel, az ellenőrzési, az adatszolgáltatási és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek nem kerültek szabályozásra benne, ezeket a Számviteli politikában szabályozta az Önkormányzat.
19.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló Polgármesteri intézkedés Jegyző általi jóváhagyása Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és (3b) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: Jegyző	okafogyottá vált	nem releváns	-	2025.06.01. nappal hatályba lépett az elkészített új Gazdálkodási szabályzat, ezzel egyidejűleg a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló Polgármesteri intézkedés hatályát vesztette. (A Gazdálkodási szabályzatot a Jegyző jóváhagyta.)

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		
20.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló Polgármesteri intézkedés felülvizsgálata és módosítása az érvényesítésre vonatkozó előírások vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és 58. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	okafogyottá vált	nem releváns	-	2025.06.01. nappal hatályba lépett az elkészített új Gazdálkodási szabályzat, ezzel egyidejűleg a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló Polgármesteri intézkedés hatályát vesztette.
21.	Naprakész nyilvántartás vezetése a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Önkormányzat által történő teljeskörű, naprakész nyilvántartás vezetéséről a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.	2025.06.01. naptól vezeti naprakészen a nyilvántartást az Önkormányzat, azonban az érvényesítésre jogosultak aláírásánál nem került feltüntetésre a gazdasági vezető aláírásmintája, továbbá a nyilvántartáson továbbra sem szerepel a felhatalmazásra jogosító ügyirat kelte.
22.	A kötelezettségvállalási feladatok elvégzésére, a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személyek

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		
	az Ávr 52. § (1) bekezdés c) pontja és (6) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: Polgármester				írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
23.	Az utalványozási feladatok elvégzésére, a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
24.	A teljesítés igazolás elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása az Ávr 57. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
25.	A pénzügyi ellenjegyzési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő kijelölése a gazdasági vezető által az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja és (3) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályo.).

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		
26.	Az érvényesítési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő kijelölése a gazdasági vezető által az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
27.	Az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálata és módosítása a pénzkezelési szabályzat 3. cím 3.1. A Pénztáros pontjában előírt összeférhetetlenség megszüntetése érdekében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi csoportvezető pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálatáról és módosításáról a pénzkezelési szabályzat 3. cím 3.1. A Pénztáros pontjában előírt összeférhetetlenség megszüntetése érdekében.	A pénztáros (Márkus Krisztina) érvényesítési jogkör ellátására kapott felhatalmazást. A pénztáros helyettes (Gogolákné Molnár Éva) ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök ellátására kapott felhatalmazást.
28.	A Kiküldetési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a kiküldetési előleg folyósítása tekintetében a Pénzkezelési szabályzattal összhangban, valamint az alkalmazott gyakorlat szerint az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzatok között biztosított az összhang. (Nem adnak ki kiküldetési előleget.)

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		
29.	A Kiküldetési szabályzat felülvizsgálata és módosítása az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. naptól.
30.	A napidíj és egyéb költségek megállapításának és elszámolásának előírásai, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályok a Kiküldetési szabályzatban történő rögzítése az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzat 6.2. és 7. pontjában szabályozásra került.
31.	A Reprezentációs kiadások szabályzatának a Jegyző általi jóváhagyása a Bkr. 6. § (2) bekezdése és az Ávr. 13. § (3b) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.11.01 naptól módosított szabályzatot a Jegyző jóváhagyta.
32.	A Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálata és módosítása az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében. Határidő: 2024.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.11.01 naptól került módosításra

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		
33.	A Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálata, módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően a reprezentációs kiadások közterhei tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján, valamint az Szja tv. és a Szocho tv. rendelkezéseinek megfelelően. Határidő: 2024.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	megtörtént	-	2025.11.01 naptól került módosításra
34.	A Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat Jegyző általi jóváhagyása a Bkr. 6. § (2) bekezdése és az Ávr. 13. § (3b) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.10.01 naptól módosított szabályzatot a Jegyző jóváhagyta.
35.	A Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása az üzemanyag előleg kiadása és elszámolása tekintetében az egységes szabályozás megteremtése érdekében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.10.01. naptól módosított Gépjármű üzemeltetési szabályzat és a 2025.12.01. naptól módosított Pénzkezelési szabályzat között biztosított az összhang. (Nem adnak ki üzemanyag előleget)
36.	A Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályok alapján az Ávr. 13. §	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.10.01. naptól módosított szabályzat.

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) bekezdés f) pontja, (3b) és (4a) bekezdéseinek megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
37.	A Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat felülvizsgálata és módosítása a téves szabályozás vonatkozásában. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.10.01 naptól módosított szabályzat.
38.	A Vezetékes- és mobiltelefonok használata szabályzatának Jegyző általi jóváhagyása a Bkr. 6. § (2) bekezdése és az Ávr. 13. § (3b) bekezdése alapján Határidő: 2025.12.31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatát a Jegyző lássa el jóváhagyó aláírásával a Bkr. 6. § (2) bekezdése és az Ávr. 13. § (3b) bekezdése alapján.	A 2025.10.01. nappal módosított szabályzatot a Jegyző nem hagyta jóvá.
39.	A Vezetékes- és mobiltelefonok használata szabályzatának felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja, (3b) és (4a) bekezdéseinek megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján.	A 2025.10.01. nappal módosított szabályzat továbbra is tartalmaz hatályon kívül helyeztt jogszabályt. (2006. évi LXI. tv.)

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**		
40.	A Vezetékes- és mobiltelefonok használata szabályzatának felülvizsgálata és módosítása a téves szabályozás vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.10.01. nappal módosított szabályzat.
41.	Az Önkormányzat kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló rendeletének felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályok és az Önkormányzat hatályos SZMSZ-e alapján. **Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.01. napi hatállyal felülvizsgálta a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló 3/2013. (II. 18.) önkormányzati rendeletét.** Határidő: 2025.01.01. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A 3/2013. (II. 18.) számú rendelet az 1/2025. (I. 31.) számú rendelettel került módosításra, mely 2025.02.01. naptól hatályos. Az Önkormányzat 2025.01.01. határidőt állapított meg az intézkedési tervében.
42.	Az Önkormányzat képviselő-testülete által az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezések rendeletben történő szabályozása az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján. **Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.01. napi hatállyal elkészítette a 11/2024. (XI. 28.)**	megtörtént	határidőre megtörtént	-	11/2024. (XI. 28.) önkormányzati rendeletet Hatályos: 2025.01.01. naptól.

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		
	önkormányzati rendeletet az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezések szabályozásáról. Határidő: 2025.01.01. Felelős: Jegyző				
43.	A teljesítés igazolás során a teljesítés tényére történő utalás megjelölésének feltüntetése az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során bekért minták ellenőrzése alapján.
44.	A bevételi előirányzatok javára bevétel elszámolása - az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel – kizárólag utalványozás alapján az Áht. 38. § (1) bekezdésének megfelelően Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során bekért minták ellenőrzése alapján.
45.	A gazdasági események elszámolása kontrolljának a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján megfelelően történő kiépítése és folyamatosan működtetése. Határidő: 2025.12.31. Felelős: aljegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során vizsgált gazdasági események ellenőrzése 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		
46.	Az Önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének a belső ellenőrzési vezető által történő elkészítése, majd rendszeresen, de legalább kétévente történő felülvizsgálata, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosítások átvezetése kézikönyvben a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: aljegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv.
47.	A könyvviteli számlák megnyitását követően a mérleg szerinti eredmény haladéktalanul történő átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet 2. pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A könyvelés dátuma: 2025.01.01.
48.	A költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján történő nyilvántartásba vétele. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzatnál a költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok	Az 5/2025. (III. 13.) számú költségvetési rendeletben a Képviselő testület felhatalmazást adott a Polgármester számára, hogy a kiemelt előirányzatokon belül átcsoportosítást hajthat végre.

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		
				alapján legyenek nyilvántartásba véve.	Ennek ellenére a Polgármester kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítások végrehajtására is adott vezetői elrendelést, ami könyvelésre került. (Például: 2025/MEI-724595/30, 2025/MEI-724595/54, 2026/MEI-724595/8, 2026/MEI-724595/11.) A 2026/MEI-724595/16 bizonylatszámmal könyvelt előirányzat módosítás a költségvetési számvitelben történő rögzítés időpontjában (2025.12.31.) alapdokumentummal nem került alátámasztásra. (A módosító rendelet dátuma 2026.02.26.)

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		
49.	Az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása az azt alátámasztó bizonylat hatályba lépésének vagy keletkezésének időpontjával történő rögzítése az Áhsz. 53. §-ának és a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerint. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása az azt alátámasztó bizonylat hatályba lépésének vagy keletkezésének időpontjával legyen a könyvelésben rögzítve az Áhsz. 53. §-ának és a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerint.	Az Önkormányzat a könyvelésében a 2026/MEI-724595/4 számú bizonylattal 2025.01.01-én előirányzat átcsoportosítást rögzített. Az átcsoportosítást elrendelő bizonylat dátuma 2025.12.01.
50.	A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történő adat bejegyzés az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően. (bizonylati elv és bizonylati fegyelem) Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljön adat bejegyzésre az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően. (bizonylati elv és bizonylati fegyelem)	A fent említett (48. pontban) előirányzat módosítás és átcsoportosítás főkönyvi könyvelése a rögzítés időpontjában dokumentummal nem volt alátámasztott.
51.	A túlfizetések, téves és visszajáró befizetések a könyvelésben befizetéskor és visszafizetéskor egyaránt a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán történő elszámolása az Áhsz. 48. § (10) bekezdése alapján.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A főkönyvi kartonok ellenőrzése 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		
	Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
52.	Az Önkormányzat által beszedett, de más szervezetet megillető befizetések a jogosult részére történő továbbutalásig, azok felhasználásáig a könyvelésben a 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlán történő elszámolása az Áhsz. 48. § (10) bekezdés c) pontja és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XI. fejezet C) pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A főkönyvi kartonok ellenőrzése alapján.
53.	A megelőlegezett táppénz ellátások a könyvelésben a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán történő elszámolása az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során bekért minta és a főkönyvi kartonok ellenőrzése alapján.
54.	Azok a számlák, amelyek pénzügyi teljesítésére a tárgyévben kerül sor, a számla kiállításának időpontja tárgyév január, de a teljesítés igazolással ellátott időszak a megelőző évre esik, a megelőző évben történő nyilvántartásba vétele	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során bekért 100014540833-14540863 és a 60571VE1826 számú számlák ellenőrzése 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		
	végleges kötelezettségvállalásként az Ávr. 46. § (3) bekezdése, az Áhsz. 53. § (2) bekezdése, az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (7) bekezdése, a Nemzetgazdasági Minisztérium aktuális évben kiadott költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztató, valamint a 38/2013. NGM rendelet alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
55.	Az Önkormányzat által kiállított utalványrendelet teljes körű megfelelése az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek és az Önkormányzat belső szabályzatának. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025. évben az Önkormányzat által kiállított utalványrendelet már tartalmazza az utalványrendeletet kiállító szerv nevét, a megterhelendő fizetési számla számát, megnevezését (10756, 9223, 11101,11210 számú utalványrendeletek ellenőrzése alapján).
56.	A K1–2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítése az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a K1–2. rovatokhoz kapcsolódóan	Az utóellenőrzés keretében a 2025.11. havi bér elszámolásának

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		
	szerint megküldött könyvelési értesítők alapján, azzal megegyezően történő nyilvántartásba vétele az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető			vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján, azzal megegyezően vegye nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján.	ellenőrzése során megállapításra került, hogy az Önkormányzat által a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett rovatok nem egyeztek meg teljeskörűen a bérfelhasználási összesítővel. A bérfelhasználási összesítőn a K123 rovaton szereplő 71.500 Ft kiadást az Önkormányzat a K122 rovaton számolta el.
57.	A tevékenységét tartósan, legalább 1 éven túl szolgáló eszközök beszerzésének vételára az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének és az Áhsz. 15. melléklet előírásának megfelelően a K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaton és a 151. Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán történő elszámolása Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során bekért minták és a főkönyvi kartonok ellenőrzése alapján. (A 129152835 és a S25592-000937 számú számlákhoz kapcsolódó gazdasági események ellenőrzése.)

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		
58.	A kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személy nevének feltüntetése, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.2 pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személynek a nevét tüntesse fel, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.2 pontja alapján.	Az utóellenőrzés során megvizsgált alábbi kiadási pénztárbizonylatokon ügyfélként (a pénz átvevőjeként) a számla kibocsátójának a neve szerepelt, nem a pénzösszeget ténylegesen átvevő személy neve: - A K-2025/10605/96/2 számú pénztárbizonylaton ügyfélként a JYSK Kft került feltüntetésre. - A 2025/10605/95/6 számú pénztárbizonylaton ügyfélként a Vöröskő Kft került feltüntetésre. - A 2025/10605/67/1 számú pénztárbizonylaton ügyfélként a RA-LI-SZA Bt került feltüntetésre.

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		
59.	Az éves költségvetési beszámoló mérleg tételei és ehhez az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően elkészített leltár alátámasztása a könyvelés alapjául szolgáló bizonylatokkal az Áhsz. 5. § (1) bekezdésének, az Áhsz. 52. §-ának és az Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérleg tételei és ehhez az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően elkészített leltár és részletező nyilvántartás a könyvelés alapjául szolgáló bizonylatokkal történő teljeskörű alátámasztásáról az Áhsz. 5. § (1) bekezdésének, az Áhsz. 52. §-ának és az Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelően.	Az utóellenőrzés során a D/III/1 Adott előlegek mérlegsor alapbizonylattal továbbra sem került teljeskörűen alátámasztásra.
60.	Az adott előlegek könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztása az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás teljeskörű vezetésével. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az adott előlegek könyvviteli számlák forgalmai, illetve egyenlegei a 2025. évben részletező nyilvántartással alátámasztása kerültek.
61.	A 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán az Áhsz. 26. § (11a) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete alapján történő tétel elszámolás. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A főkönyvi kartonok ellenőrzése 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		
62.	A 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek főkönyvi számlán az Áhsz. 25. § (9a) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete alapján történő tétel elszámolás. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A főkönyvi kartonok ellenőrzése alapján.
63.	Az ÁFA-val kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontja alapján történő könyvelése. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtén	-	A főkönyvi kartonok ellenőrzése alapján.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal**
Törzsszám: 337902

A Közös Hivatal az intézkedési tervben foglalt 67 feladatból 52 feladatot határidőre teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott. 1 feladat végrehajtása okafogyottá vált, továbbá 1 feladat végrehajtása nem volt időszerű. 13 feladat végrehajtása nem történt meg, ezekkel kapcsolatban további intézkedés 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.	Az Alapító okirat következő módosítása során a benne található kormányzati funkciók felülvizsgálata és módosítása a 15/2019. PM rendelet rendelkezéseinek megfelelően. Határidő: 2025.03.31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Okiratszám: 6/PH/2024. Hatályos 2025.01.01. naptól
2.	A Közös Hivatal SZMSZ-ének felülvizsgálata és módosítása az alaptevékenység államháztartási szakágazat megnevezése tekintetében a 15/2019. PM rendelet 3. melléklete előírásainak megfelelően. ***A Jegyző az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.01. napi hatállyal gondoskodott a Közös Hivatal SZMSZ-ének felülvizsgálatáról és módosításáról.*** Határidő: 2025.01.01.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Elfogadó határozat száma: 166/2024. (XII.18) Hatályos: 2025.01.01. naptól

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		
	Felelős: Jegyző				
3.	Az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása a benne található téves megállapítás és hivatkozás vonatkozásában az Ávr. 55. § (2) bekezdésének és a Közös Hivatal gazdálkodási jogkörei belső szabályozásának megfelelően. ***A Jegyző az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.01. napi hatállyal gondoskodott a Közös Hivatal SZMSZ-ének felülvizsgálatáról és módosításáról.*** Határidő: 2025.01.01. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Elfogadó határozat száma: 166/2024. (XII.18) Hatályos: 2025.01.01. naptól
4.	AZ SZMSZ felülvizsgálata és módosítása a benne található hatálytalan Jegyzői utasítások vonatkozásában az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően. ***A Jegyző az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.01. napi hatállyal gondoskodott a Közös Hivatal SZMSZ-ének felülvizsgálatáról és módosításáról.*** Határidő: 2025.01.01. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Elfogadó határozat száma: 166/2024. (XII.18) Hatályos: 2025.01.01. naptól

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		
5.	Az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása a magáncélú és hivatali célú fénymásolás előírásainak vonatkozásában az Önköltségszámítási szabályzattal összhangban. ***A Jegyző az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.01. napi hatállyal gondoskodott a Közös Hivatal SZMSZ-ének felülvizsgálatáról és módosításáról.*** Határidő: 2025.01.01. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Elfogadó határozat száma: 166/2024. (XII.18) Hatályos: 2025.01.01. naptól. A SZMSZ *12. Egyéb szabályok* pontjában került módosításra.
6.	Az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása, jogszabály módosítás esetén a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül, az Ávr. 13. § (4a) bekezdés és a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően. ***A Jegyző az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.01. napi hatállyal gondoskodott a Közös Hivatal SZMSZ-ének felülvizsgálatáról és módosításáról***. Határidő: 2025.01.01. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Elfogadó határozat száma: 166/2024. (XII.18) Hatályos: 2025.01.01. naptól
7.	A gazdasági szervezet Ügyrendjének felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak és önkormányzati rendeleteknek megfelelően az Ávr. 10/A. §-a és 13. § (5) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.08.01.naptól hatályos

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		
	Felelős: pénzügyi irodavezető				
8.	A Művelődési Házzal, a Bölcsődével, a Humán Szolgáltató Központtal és az Óvodával megkötött munkamegosztási megállapodások felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően. ***A Közös Hivatal az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.31. napi hatállyal új munkamegosztási megállapodásokat kötött.*** Határidő: 2025.01.31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.01.31. naptól hatályos Munkamegosztási megállapodások.
9.	A Művelődési Házzal, a Bölcsődével, a Humán Szolgáltató Központtal és az Óvodával megkötött munkamegosztási megállapodások felülvizsgálata és módosítása a téves szabályozások vonatkozásában az Áhsz., az Ávr. és az intézmények belső szabályzataival összhangban. ***A Közös Hivatal az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.31. napi hatállyal új munkamegosztási megállapodásokat kötött.*** Határidő: 2025.01.31.	nem történt meg	-	A Jegyző gondoskodjon a Művelődési Házzal, a Bölcsődével, a Humán Szolgáltató Központtal és az Óvodával megkötött munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról és módosításáról a téves szabályozások vonatkozásában az Áhsz., az Ávr. és az intézmények belső szabályzataival összhangban.	A 2025.01.31. naptól hatályos megállapodások az alábbi téves, illetve ellentmondásos szabályozásokat tartalmazzák: - Érvényesítésre és ellenjegyzésre a jegyző által írásban felhatalmazott személy jogosult. A Közös Hivatal gazdasági

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		
	Felelős: Jegyző				szervezettel rendelkezik, ezért a gazdasági vezető jogosult felhatalmazást adni ezen jogkörök gyakorlására. - Az alkalmazottak munkába járás költségeinek teljesítése lakossági folyószámlára történő utalással, illetve postai úton történhet. A kiadások készpénzben történő teljesítésének esetei rendelet alapján azonban ezen kifizetések történhetnek készpénzben is.
10.	A Művelődési Házzal, a Bölcsődével, a Humán Szolgáltató Központtal és az Óvodával megkötött munkamegosztási megállapodások irányító szervek általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint. Határidő: 2025.01.31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Jóváhagyó határozatok: Kerekegyháza Város Önkormányzata Képviselő testülete: 3/2025. (I. 29.), 4/2025. (I. 29.) számú határozatok. Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Társulási

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		
					tanácsa: 2/2025. (I. 29.) sz. határozat.
11.	A Számviteli politika felülvizsgálata és módosítása, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Jegyző intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.	A 2025.12.01. naptól jóváhagyott szabályzat továbbra sem felel meg a hatályos jogszabályoknak: - A jelentős összegű hiba meghatározása továbbra sem felel meg teljeskörűen az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjának. -A Közös Hivatal által alkalmazott kormányzati funkciók felsorolása a 041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás kormányzati funkciót tartalmazza, mely 2023. III. 9-től hatályon kívül helyezésre került.
12.	A Számviteli politika felülvizsgálata és módosítása a benne található kormányzati funkciók vonatkozásában a törzskönyvi nyilvántartás, a 15/2019. PM rendelet, az	nem történt meg	-	A jegyző intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról a benne	A Számviteli politika tartalmazza a 2023.03.09-től hatályon kívül helyezett 041231

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		
	Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető			található kormányzati funkciók vonatkozásában a törzskönyvi nyilvántartás, a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.	Rövid időtartamú közfoglalkoztatás kormányzati funkciót. A törzskönyvi nyilvántartásban szereplő 049010 Máshova nem sorolható gazdasági ügyek kormányzati funkciót viszont a Számviteli politika nem tartalmazza.
13.	Számviteli politika felülvizsgálata és módosítása a benne található jogszabályi hivatkozások pontos meghatározása tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Hatályos: 2025.12.01. naptól.
14.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítése, hogy a Közös Hivatal a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól hatályos szabályzat III. fejezet 3. pontjában található.

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		
15.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítése, hogy a Közös Hivatal a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Jegyző intézkedjen, hogy az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítéséről, hogy a Közös Hivatal a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.	A 2025.12.01. naptól hatályos szabályzatban továbbra sem szerepel, hogy a Közös Hivatal a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
16.	Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálata és módosítása az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakorisága vonatkozásában az Áhsz. 22. § (2) bekezdés és az Szt. 69. § (3) bekezdése, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 4.1.2. pontjában az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakorisága 3 év
17.	A használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározása módjának az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában történő teljeskörű rögzítése az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. nappal.

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		
	Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
18.	Az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzatának felülvizsgálata és módosítása, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat.
19.	A tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveinek, módszerének, dokumentálása szabályainak, felelőseinek az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzatában történő rögzítése az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 3.1. pontja.
20.	Az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata és módosítása a Közös Hivatal hivatalos elnevezése vonatkozásában a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal megegyezően.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat.

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		
	Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
21.	Az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata és módosítása, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Szt. 14. § (11) bekezdése, valamint a Szocho tv. alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat.
22.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a pénzkezelés feladatait ellátó személyek tekintetében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat.
23.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolítása rendjének vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 8. és 9. pontja.
24.	A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek a pénzkezelési szabályzatban történő rögzítése az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján, a kiadások esetében összhangban	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 2.3.1. pontja.

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		
	az Önkormányzat kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló rendeletével. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
25.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a Közös Hivatal napi készpénz záró állománya maximális mértékének szabályozása vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 2.4. pontjában: maximálisan 500.000 Ft.
26.	A Számlarend felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak és az ellenőrzött szerv szabályozásának megfelelően 30 napon belül az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161.§ (5) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. nappal.
27.	A Számlarend felülvizsgálata és módosítása a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztály használatának tekintetében az alkalmazott gyakorlatnak és a Számviteli politika előírásainak megfelelően az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. nappal.

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		
	Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
28.	A Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatának teljeskörű elkészítése az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Hatályos: 2025.06.01. naptól. A tervezéssel, az ellenőrzési, az adatszolgáltatási és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek nem kerültek szabályozásra benne, ezeket a Számviteli politikában szabályozta a Közös Hivatal.
29.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló Jegyzői intézkedés felülvizsgálata és módosítása a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra és az érvényesítésre vonatkozó előírások vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja, az 59. § (1) bekezdése és az 58. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	okafogyottá vált	nem releváns	-	2025.06.01. nappal hatályba lépett az elkészített új Gazdálkodási szabályzat, ezzel egyidejűleg a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló Jegyzői intézkedés hatályát vesztette.

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		
30.	Naprakész és teljeskörű nyilvántartás vezetése a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Jegyző intézkedjen naprakész és teljeskörű nyilvántartás vezetéséről a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.	2025.06.01. naptól vezeti naprakészen a nyilvántartást a Közös Hivatal, azonban az érvényesítésre jogosultak aláírásánál nem került feltüntetésre a gazdasági vezető aláírásmintája, továbbá a nyilvántartáson továbbra sem szerepel a felhatalmazásra jogosító ügyirat kelte.
31.	A kötelezettségvállalási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
32.	Az utalványozási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).

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		
33.	A teljesítés igazolás elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása az Ávr 57. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
34.	A pénzügyi ellenjegyzési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő kijelölése az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
35.	Az érvényesítési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő kijelölése az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
36.	Az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálata és módosítása a Pénzkezelési szabályzat 3. cím 3.1. A Pénztáros pontjában előírt	nem történt meg	-	A Jegyző intézkedjen az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálatáról és	A pénztáros (Márkus Krisztina) érvényesítési jogkör ellátására kapott felhatalmazást. A pénztáros helyettes (Gogolákné Molnár Éva) ellenjegyzési és

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		
	összeférhetetlenség megszüntetése érdekében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető			módosításáról a pénzkezelési szabályzat 3. cím 3.1. A Pénztáros pontjában előírt összeférhetetlenség megszüntetése érdekében.	érvényesítési jogkörök ellátására kapott felhatalmazást.
37.	A gépjárművek igénybevétele és használata rendjének belső szabályzatban történő rendezése az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja és (4a) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.12.01. naptól hatályos
38.	A Kiküldetési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a kiküldetési előleg folyósítása tekintetében a Pénzkezelési szabályzattal összhangban, valamint az alkalmazott gyakorlat szerint az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzatok között biztosított az összhang. (Nem adnak ki kiküldetési előleget.)
39.	A Kiküldetési szabályzat felülvizsgálata és módosítása az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. naptól.
40.	A Kiküldetési szabályzatban a napidíj és egyéb költségek megállapításának és elszámolásának az előírásai, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzat 6.2. és 7. pontjában szabályozásra került.

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		
	költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályok rögzítésre az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
41.	A Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálata és módosítása az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.11.01 naptól került módosításra
42.	A Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálata, módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően a reprezentációs kiadások közterhei tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja és (4a) bekezdése alapján, valamint az Szja tv. és a Szocho tv. rendelkezéseinek megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.11.01 naptól került módosításra
43.	A Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Jegyző intézkedjen a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés g)	A 2025.10.01. nappal módosított szabályzat továbbra is tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályt (2006. évi LXI. tv.).

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		
				pontja és (4a) bekezdése alapján.	
44.	A 200 ezer forintot elérő kifizetések esetében előzetes írásbeli kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés elvégzése az Áht. 37. § és az Ávr. 53-55. § előírásainak megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: jegyző, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során bekért minták ellenőrzése alapján.
45.	A teljesítés igazolás során a teljesítés tényére történő utalás megjelölésének feltüntetése az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során bekért minták ellenőrzése alapján.
46.	A bevétel beszedésének elrendelése előtt a teljesítés igazolás elvégzése a szerv belső szabályzata és az Ávr 57. § előírásainak megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: jegyző	nem időszerű	nem releváns	-	A 2025.06.01. nappal hatályba lépett új Gazdálkodási szabályzat alapján a bevételek esetében nem kell elvégezni a teljesítés igazolást.
47.	A bevételi előirányzatok javára bevétel elszámolása - az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel – kizárólag utalványozás alapján az Áht. 38. § (1) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2025.12.31.	nem történt meg	-	A Jegyző intézkedjen a Közös Hivatalnál az utalványozás alapján történő bevétel elszámolásáról (az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel) az Áht. 38. § (1) bekezdésének és	Az utóellenőrzés során beküldött 2025/8864 számú utalványrendelet nyomtatása 2025.09.02-án történt, ezáltal nem igazolt a rajta szereplő

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		
	Felelős: pénzügyi irodavezető			az Ávr. 59. §-ának megfelelően.	2025.08.11-én elvégzett utalványozás.
48.	A gazdasági események elszámolása kontrolljának a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján megfelelően történő kiépítése és folyamatosan működtetése. Határidő: 2025.12.31. Felelős: aljegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során vizsgált gazdasági események ellenőrzése alapján.
49.	A belső ellenőrzési vezető általa a Belső ellenőrzési kézikönyv rendszeresen, de legalább kétévente történő felülvizsgálata, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosítások átvezetése a kézikönyvben a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: aljegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv.
50.	A könyvviteli számlák megnyitását követően a mérleg szerinti eredmény haladéktalanul történő átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet 2. pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A könyvelés dátuma: 2025.01.01.
51.	A költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások	nem történt meg	-	A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatalnál a	Az 5/2025. (III. 13.) költségvetési

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		
	az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján történő nyilvántartásba véve. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető			költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján legyenek nyilvántartásba véve.	rendeletben a Képviselő testület felhatalmazást adott a Jegyző számára, hogy a kiemelt előirányzatokon belül átcsoportosítást hajthat végre. Ennek ellenére a Jegyző előirányzat módosításra is adott vezetői elrendelést, mely a 2026/MEI-337902/5 és a 2026/MEI-337902/6 bizonylatszámokkal 2026.12.01-én rögzítésre került a könyvelésben. A 2026/MEI-337902/12 és a 2025/MEI-337902/13 bizonylatszámokkal rögzített előirányzat átcsoportosítások a költségvetési számvitelben történő rögzítés időpontjában alapdokumentummal nem kerültek alátámasztásra, mivel 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		
					vezetői elrendelés dátuma 2025.05.01., azonban 2025.04.01. nappal kerültek könyvelésre.
52.	Az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása az azt alátámasztó bizonylat hatályba lépésének vagy keletkezésének időpontjával történő rögzítése az Áhsz. 53. §-ának és a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerint. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Jegyző intézkedjen, hogy az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása az azt alátámasztó bizonylat hatályba lépésének vagy keletkezésének időpontjával legyen a könyvelésben rögzítve az Áhsz. 53. §-ának és a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerint.	Az 51. pontban leírtak alapján.
53.	A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történő adat bejegyzés az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően. (bizonylati elv és bizonylati fegyelem) Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Jegyző intézkedjen, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljön adat bejegyzésre az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően. (bizonylati elv és bizonylati fegyelem)	A fent említett (51. pontban) előirányzat átcsoportosítás főkönyvi könyvelése a rögzítés időpontjában dokumentummal nem volt alátámasztott.

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		
54.	A 3311. Kincstáron kívüli forintszámlákon kizárólag az Áhsz. 13. § (4) bekezdésének megfelelő bankszámlák pénzforgalmának kimutatása. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőben megtörtént	-	Az utóellenőrzés során bekért minták és a főkönyvi kartonok ellenőrzése alapján.
55.	A beérkező számlák számviteli nyilvántartásokban történő adatainak rögzítése és a könyvelés alapjául szolgáló bizonylat egyezőségének biztosítása a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőben megtörtént	-	Az utóellenőrzés során bekért minták ellenőrzése alapján.
56.	A kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személy nevének feltüntetése, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.2 pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatal a kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személynek a nevét tüntesse fel, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.2 pontja alapján.	Az utóellenőrzés során megvizsgált alábbi kiadási pénztárbizonylatokon ügyfélként (a pénz átvevőjeként) a számla kibocsátójának a neve szerepelt, nem a pénzösszeget ténylegesen átvevő személy neve: - A K-2025/10005/16/2 számú

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		
					pénztárbizonylaton ügyfélként a Foltrade Kft. került feltüntetésre. - A 2025/10005/23/1 számú pénztárbizonylaton ügyfélként a 4 M Márkabolt és Kereskedelmi Kft. került feltüntetésre.
57.	A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a könyvelésben az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja, és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) pont 1-2.) alpontjai alapján történő elszámolása. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőben megtörtént	-	A főkönyvi kartonok ellenőrzése alapján.
58.	A túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések a könyvelésben az Áhsz 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlán történő legyenek elszámolása. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőben megtörtént	-	A főkönyvi kartonok ellenőrzése 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		
59.	A Közös Hivatal által kiállított utalványrendelet teljes körű megfelelése az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek és a Közös Hivatal belső szabályzatának. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025. évben a Közös Hivatal által kiállított utalványrendelet már tartalmazza a megterhelendő fizetési számla számát, megnevezését. (9651, 9999 számú utalványrendeletek ellenőrzése alapján)
60.	A K1–2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítése az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján, azzal megegyezően történő nyilvántartásba vétele az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatal a K1–2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján, azzal megegyezően vegye nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján.	Az utóellenőrzés keretében a 2025.11. havi bér elszámolásának ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Közös Hivatal által a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kormányzati funkciók nem egyeztek meg teljeskörűen a bérfelhasználási összesítővel. A bérfelhasználási összesítőn a 011130 kormányzati funkción szereplő 7.250 Ft kiadást

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		
					a Közös Hivatal 011220 kormányzati funkción vette nyilvántartásba.
61.	A túlfizetések téves és visszajáró befizetések a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlán történő elszámolása az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A főkönyvi kartonok ellenőrzése alapján.
62.	A 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó számla év végi egyenlege és az azt alátámasztó részletező nyilvántartás egyezőségének biztosítása, továbbá a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérlegsorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegek kimutatásra a Pénzügyminisztérium 2016. évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló tájékoztató alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025. 12 havi ÁFA bevallás, ÁFA analitika és a főkönyvi kartonok ellenőrzése alapján.
63.	Az éves költségvetési beszámoló mérleg tételei és ehhez az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően elkészített leltár alátámasztása a könyvelés alapjául szolgáló	megtörtént	megtörtént	-	A 2024. évi ellenőrzés során nem alátámasztott E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó

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		
	bizonylatokkal, illetve részletező nyilvántartással az Áhsz. 5. § (1) bekezdésének, az Áhsz. 52. §-ának és az Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				mérlegsor alátámasztása az utóellenőrzés során megtörtént.
64.	Az adott előlegek könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztása az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás teljeskörű vezetésével. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
65.	A 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán az Áhsz. 26. § (11a) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete alapján történő tétel elszámolás. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A főkönyvi kartonok ellenőrzése alapján
66.	A 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek főkönyvi számlán az Áhsz. 25. § (9a) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete alapján történő tétel elszámolás. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A főkönyvi kartonok ellenőrzése 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		
67.	Az ÁFA-val kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontja alapján történő könyvelése. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A főkönyvi kartonok és a 2025. 12. havi ÁFA bevallás, ÁFA analitika ellenőrzése alapján.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerekegyerdő Bölcsőde**
Törzsszám: 792075

A Bölcsőde az intézkedési tervben foglalt 63 feladatból 48 feladatot határidőre teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott, 1 feladat végrehajtása a vizsgált időszakban nem volt időszerű, 1 feladat végrehajtása pedig okafogyottá vált. A Bölcsőde 2 feladatot részben hajtott végre, továbbá 11 feladat végrehajtása nem történt meg, ezekkel kapcsolatban további intézkedés 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.	Az Alapító okirat következő módosítása során a benne található kormányzati funkciók felülvizsgálata és módosítása a 15/2019. PM rendelet rendelkezéseinek megfelelően. Határidő: 2025.03.31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Okirat száma: 2/B/2025. Hatályos: 2025.03.28. naptól
2.	Az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása a benne található hatálytalan jogszabályok és önkormányzati rendeletek vonatkozásában, továbbá a jogszabályok pontos meghatározása tekintetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Elfogadó határozat száma: 118/2025. (VIII. 27.)
3.	Az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása a Bölcsőde alapítása dátumának pontos meghatározása tekintetében a törzskönyvi	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Alapítás dátuma: 2011.06.21.

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		
	nyilvántartásban szereplő adatokkal és az alapító okirattal megegyezően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető				
4.	Az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása a Bölcsőde hatályos szervezeti felépítése vonatkozásában. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	SZMSZ 5. pontja.
5.	Az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása a benne található téves megállapítások, tartalmi elemek vonatkozásában. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
6.	Az intézmény SZMSZ-ébe az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek rögzítésre az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja, a 13. § (4a) bekezdés és a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
7.	A munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően. ***A Bölcsőde az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.31. napi hatállyal új***	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.01.31. naptól hatályos

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		
	munkamegosztási megállapodását kötött a Közös Hivatallal. Határidő: 2025.01.31. Felelős: jegyző				
8.	A megkötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása a téves szabályozások vonatkozásában az Ávr., az Áhsz. és a Bölcsőde belső szabályzataival összhangban. ***A Bölcsőde az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.31. napi hatállyal új munkamegosztási megállapodását kötött a Közös Hivatallal.*** Határidő: 2025.01.31. Felelős: jegyző	nem történt meg	-	A Bölcsődevezető gondoskodjon a Közös Hivatallal megkötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról a téves szabályozások vonatkozásában az Áhsz., az Ávr. és az intézmények belső szabályzataival összhangban.	A módosított megállapodás az alábbi téves szabályozásokat tartalmazza: - Érvényesítésre és ellenjegyzésre a jegyző által írásban felhatalmazott személy jogosult. A Közös Hivatal gazdasági szervezettel rendelkezik, ezért a gazdasági vezető jogosult felhatalmazást adni ezen jogkörök gyakorlására. - Az alkalmazottak munkába járás költségeinek teljesítése lakossági folyószámlára történő utalással, illetve postai úton történhet. A kiadások készpénzben történő teljesítésének esetei rendelet 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		
					azonban ezen kifizetések történhetnek készpénzben is.
9.	A munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint. Határidő: 2025.01.31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Kerekegyháza Város Önkormányzata Képviselő testülete 3/2025. (I. 29.) számú határozatával hagyta jóvá.
10.	A Számviteli politika felülvizsgálata és módosítása, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Bölcsődevezető intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.	A 2025.12.01. naptól hatályos szabályzatban a jelentős összegű hiba meghatározása továbbra sem felel meg teljeskörűen az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjának.
11.	A Számviteli politika felülvizsgálata és módosítása a benne található kormányzati funkciók vonatkozásában a törzskönyvi nyilvántartás, a 15/2019. PM rendelet, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Hatályos: 2025.12.01 naptól
12.	A Számviteli politika felülvizsgálata és módosítása a benne található jogszabályi	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Hatályos: 2025.12.01 naptól

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		
	hivatkozások pontos meghatározása tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
13.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítése, hogy a Bölcsőde a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól hatályos szabályzat III. fejezet 3. pontjában található.
14.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítése, hogy a Bölcsőde a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítéséről, hogy a Bölcsőde a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.	A 2025.12.01. naptól hatályos szabályzatban továbbra sem szerepel, hogy a Bölcsőde a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
15.	Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálata és módosítása a szervi hatályának pontos	nem történt meg	-	A Bölcsődevezető intézkedjen az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzat szervi hatálya továbbra is ki van terjesztve 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		
	meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető			felülvizsgálatáról és módosításáról a szervi és személyi hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.	Közös Hivatalra, azonban a Közös Hivatal külön szabályzattal rendelkezik. Személyi hatálya nem került kiterjesztésre a Bölcsőde közalkalmazottjaira.
16.	Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálata és módosítása a benne található téves szabályozás tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Áht. 10. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. naptól
17.	Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálata és módosítása az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakorisága vonatkozásában az Áhsz. 22. § (2) bekezdés és az Szt. 69. § (3) bekezdése, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 4.1.2. pontjában az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakorisága 3 év

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		
18.	A használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározása módjának az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában történő teljeskörű rögzítése az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. nappal.
19.	Az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata felülvizsgálata és módosítása a szervi hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Bölcsődevezető intézkedjen az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a szervi hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzat szervi hatálya továbbra is ki van terjesztve a Közös Hivatalra, azonban a Közös Hivatal külön szabályzattal rendelkezik.
20.	Az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzatának felülvizsgálata és módosítása, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat

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		
21.	Az Önköltségszámítási szabályzat Bölcsődevezető általi jóváhagyása az Áhsz. 50.§ (1) bekezdés és az Áht. 10. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. nappal.
22.	Az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata és módosítása, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Szt. 14. § (11) bekezdése, valamint a Szocho tv. alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat
23.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a szervi hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Bölcsődevezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a szervi hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzat szervi hatálya továbbra is ki van terjesztve a Közös Hivatalra, azonban a Közös Hivatal külön szabályzattal rendelkezik.
24.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a pénzkezelés feladatait ellátó személyek tekintetében. Határidő: 2025.12.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat.

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		
	Felelős: pénzügyi irodavezető				
25.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolítása rendjének vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 8. és 9. pontja.
26.	A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek a pénzkezelési szabályzatban történő rögzítése az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján, a kiadások esetében összhangban az Önkormányzat kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló rendeletével. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 2.3.1. pontja.
27.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a Bölcsőde napi készpénz záró állománya maximális mértékének szabályozása vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 2.4. pontjában: maximálisan 500.000 Ft.

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		
28.	A Számlarend Bölcsődevezető általi jóváhagyása az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzat.
29.	A Számlarend felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak és az ellenőrzött szerv szabályozásának megfelelően 30 napon belül az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161.§ (5) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. nappal.
30.	A Bölcsőde Gazdálkodási szabályzatának teljeskörű elkészítése az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	részben történt meg	határidőre részben történt meg-	A Bölcsődevezető intézkedjen a Gazdálkodási szabályzat teljeskörű elkészítéséről és jóváhagyásáról az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően.	A Közös Hivatal 2025.06.01. naptól hatályos szabályzata kiterjesztésre került a Bölcsődére, azonban a Bölcsődevezető jóváhagyó aláírása nem szerepel rajta. A tervezéssel, az ellenőrzési, az adatszolgáltatási és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső

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		
					előírások, feltételek nem kerültek szabályozásra benne, ezeket a Számviteli politikában szabályozta a Bölcsőde.
31.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló vezetői intézkedés felülvizsgálata és módosítása a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra és az érvényesítésre vonatkozó előírások vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja, az 59. § (1) bekezdése és az 58. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	okafogyottá vált	nem releváns	-	2025.06.01. nappal hatályba lépett az elkészített új Gazdálkodási szabályzat, ezzel egyidejűleg a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló Bölcsődevezetői intézkedés hatályát vesztette.
32.	Naprakész és teljeskörű nyilvántartás vezetése a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Bölcsődevezető intézkedjen naprakész és teljeskörű nyilvántartás vezetéséről a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.	2025.06.01. naptól vezeti naprakészen a nyilvántartást a Bölcsőde, azonban az érvényesítésre jogosultak aláírásánál nem került feltüntetésre a gazdasági vezető aláírásmintája, továbbá a nyilvántartáson továbbra sem szerepel 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		
					felhatalmazásra jogosító ügyirat kelte.
33.	A kötelezettségvállalási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy írásbeli felhatalmazása az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja alapján Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személy írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
34.	Az utalványozási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személy írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
35.	A teljesítés igazolás elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr 57. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személy írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
36.	A pénzügyi ellenjegyzési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő kijelölése az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).

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		
37.	Az érvényesítési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő kijelölése az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
38.	Az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálata és módosítása a Pénzkezelési szabályzat 3. cím 3.1. A Pénztáros pontjában előírt összeférhetetlenség megszüntetése érdekében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Bölcsődevezető intézkedjen az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálatáról és módosításáról a pénzkezelési szabályzat 3. cím 3.1. A Pénztáros pontjában előírt összeférhetetlenség megszüntetése érdekében.	A pénztáros (Márkus Krisztina) érvényesítési jogkör ellátására kapott felhatalmazást. A pénztáros helyettes (Gogolákné Molnár Éva) ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök ellátására kapott felhatalmazást.
39.	A gépjárművek igénybevétele és használata rendjének belső szabályzatban történő rendezése az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja és (4a) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Hatályos 2025.12.01. naptól
40.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok	részben történt meg	határidőre részben történt meg	A Bölcsődevezető intézkedjen A közérdekű adatok megismerésére irányuló	A 2025.09.01. naptól hatályos szabályzatot a Bölcsődevezető 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		
	nyilvánosságra hozatala rendjének belső szabályzatban történő rendezése az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: aljegyző			kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjét belső szabályzatban rendezni és jóváhagyó aláírásával ellátni az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján.	látta el jóváhagyó aláírásával.
41.	A Kiküldetési szabályzat Bölcsődevezető általi jóváhagyása a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. naptól.
42.	A Kiküldetési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a kiküldetési előleg folyósítása tekintetében a Pénzkezelési szabályzattal összhangban, valamint az alkalmazott gyakorlat szerint az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzatok között biztosított az összhang. (Nem adnak ki kiküldetési előleget.)
43.	A Kiküldetési szabályzat felülvizsgálata és módosítása az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. naptól.

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		
44.	A Kiküldetési szabályzatban a napidíj és egyéb költségek megállapításának és elszámolásának az előírásai, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályok rögzítésre az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzat 6.2. és 7. pontjában szabályozásra került.
45.	Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Bölcsődevezető általi jóváhagyása a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bölcsődevezető. 2025.09.20. napján jóváhagyta a szabályzatot.
46.	A Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálata és módosítása az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.11.01. naptól.
47.	A Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálata, módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően a reprezentációs kiadások közterhei tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja és (4a) bekezdése alapján, valamint	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.11.01 naptól került módosításra

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		
	az Szja tv. és a Szocho tv. rendelkezéseinek megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
48.	A Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Bölcsődevezető intézkedjen a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése alapján.	A 2025.10.01. nappal módosított szabályzat továbbra is tartalmaz hatályon kívül helyeztt jogszabályt. (2006. évi LXI. tv.)
49.	A Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálata és módosítása a téves szabályozás vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.10.01. nappal módosított szabályzat.
50.	A bevétel beszedésének elrendelése előtt a teljesítés igazolás elvégzése a szerv belső szabályzata és az Ávr 57. § előírásainak megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	nem időszerű	nem releváns	-	A 2025.06.01. nappal hatályba lépett új Gazdálkodási szabályzat alapján a bevételek esetében nem kell elvégezni a teljesítés igazolást.

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		
51.	A teljesítés igazolás során a teljesítés tényére történő utalás megjelölésének feltüntetése az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során bekért minták ellenőrzése alapján.
52.	A bevételi előirányzatok javára bevétel elszámolása - az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel – kizárólag utalványozás alapján az Áht. 38. § (1) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Bölcsődevezető intézkedjen a Bölcsődénél az utalványozás alapján történő bevétel elszámolásáról (az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel) az Áht. 38. § (1) bekezdésének és az Ávr. 59. §-ának megfelelően.	Az utóellenőrzés során beküldött 2025/14167 számú utalványrendelet ellenőrzése kapcsán megállapítható, hogy a 2025.10.21-én elszámolt bevétel utalványozása 2025.11.04-én történt meg.
53.	A kiadásoknál az érvényesítés a pénzügyi teljesítést megelőzően történő elvégzése, dokumentálása az Áht. 38. § és az Ávr. 58. § előírásainak megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során bekért minták ellenőrzése alapján. (10451, 16774 számú utalványrendelet)
54.	A gazdasági események elszámolása kontrolljának a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján megfelelően történő kiépítése és folyamatosan működtetése. Határidő: 2025.12.31. Felelős: aljegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során vizsgált gazdasági események ellenőrzése 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		
55.	A belső ellenőrzési vezető általa a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése, majd rendszeresen, de legalább kétévente történő felülvizsgálata, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosítások átvezetése a kézikönyvben a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: aljegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv
56.	A költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján történő nyilvántartásba véve. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025. évben a költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján történtek.
57.	Az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása az azt alátámasztó bizonylat hatályba lépésének vagy keletkezésének időpontjával történő rögzítése az Áhsz. 53. §-ának és a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerint.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az előirányzatok módosítását, átcsoportosítását az azt alátámasztó bizonylat hatályba lépésének az időpontjával rögzítette a Bölcsőde a 2025. évben.

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		
	Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
58.	A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történő adat bejegyzés az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően. (bizonylati elv és bizonylati fegyelem) Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során bekért minták és az előirányzat átcsoportosítás, módosítása ellenőrzése alapján.
59.	A 412. Nemzeti vagyon változásai könyvviteli számlára csak törvényben nevesített esetekben történő változás könyvelés az Áhsz. 14. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A főkönyvi kartonok ellenőrzése alapján.
60.	A kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személy nevének feltüntetése, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.2 pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a Bölcsőde a kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személynek a nevét tüntesse fel, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.2 pontja alapján.	Az utóellenőrzés során megvizsgált alábbi kiadási pénztárbizonylatokon ügyfélként (a pénz átvevőjeként) a számla kibocsátójának a neve szerepelt, nem a pénzösszeget ténylegesen átvevő személy neve:

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		
					- A K-2025/10505/18/14 számú pénztárbizonylaton ügyfélként a HEDIT.HU Kft. került feltüntetésre. - A 2025/10505/19/4 számú pénztárbizonylaton ügyfélként a Czagikert Kft. került feltüntetésre.
61.	A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a könyvelésben az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja, és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) pont 1-2.) alpontjai alapján történő elszámolása. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A főkönyvi kartonok ellenőrzése alapján.
62.	A Bölcsőde által kiállított utalványrendelet teljes körű megfelelése az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek és a Bölcsőde belső szabályzatának. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025. évben a Bölcsőde által kiállított utalványrendelet már tartalmazza az a megterhelendő fizetési számla számát, megnevezését. (A 16774, 10451számú utalványrendeletek ellenőrzése 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		
63.	Az adott előlegek könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztása az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás teljeskörű vezetésével. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVELŐSDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Katona József Művelődési Ház és Könyvtár
Törzsszám: 632373

A Művelődési Ház az intézkedési tervben foglalt 64 feladatból 43 feladatot határidőre teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott, 3 feladat végrehajtása a vizsgált időszakban nem volt időszerű, 1 feladat végrehajtása okafogyottá vált. A Közművelődési Központ 2 feladatot részben hajtott végre, továbbá 15 feladat végrehajtása nem történt meg, ezekkel kapcsolatban további intézkedés 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.	Az Alapító okirat következő módosítása során a benne található kormányzati funkciók felülvizsgálata és módosítása a 15/2019. PM rendelet rendelkezéseinek megfelelően. Határidő: 2025.03.31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Okirat szám: 5/MUVHAZ/2025. Hatályos: 2025.03.28. naptól
2.	Az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása a költségvetési szerv telephelyei és a KSH statisztikai számjelének pontos meghatározása vonatkozásában a törzskönyvi nyilvántartással és az alapító okirattal megegyezően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Elfogadó határozat száma: 210/2025. (XII.17.) Hatályos: 2025.12.31. naptól

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 SZMSZ felülvizsgálata és módosítása a benne található téves megállapítások vonatkozásában. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Elfogadó határozat száma: 210/2025. (XII.17.) Hatályos: 2025.12.31. naptól.
4.	Az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása a magáncélú és hivatali célú telefonhasználat, továbbá a magáncélú és hivatali célú fénymásolás előírásainak vonatkozásában a Művelődési Ház hatályos belső szabályzataival összhangban. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról a magáncélú és hivatali célú telefonhasználat, továbbá a magáncélú és hivatali célú fénymásolás előírásainak vonatkozásában a Művelődési Ház hatályos belső szabályzataival összhangban.	Magáncélú telefonhasználat: az SZMSZ előírásai szerint az intézményben lévő telefonokat magáncélra nem lehet használni. A munkahelyi telefonok magáncélú használatáról szóló szabályzatban 20%-os vélelmezett magáncélú mobiltelefon használat, vezetékes telefon használat esetén hívás napló, tételes nyilvántartási kötelezettség került előírásra. Fénymásolás: Az SZMSZ szerint csak szakmai munkával összefüggő anyagok fénymásolása történhet a költségvetési szervnél.

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		
					Az Önköltségszámítási szabályzat szerint a fénymásoló magáncélú használata rendszeresen előfordul a Művelődési Háznál, amely térítési díj ellenében történik.
5.	A munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően. ***A Művelődési Ház az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.31. napi hatállyal új munkamegosztási megállapodását kötött a Közös Hivatallal.*** Határidő: 2025.01.31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.01.31. naptól hatályos.
6.	A megkötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása a téves szabályozások vonatkozásában az Ávr., az Áhsz. és a Művelődési Ház belső szabályzataival összhangban. ***A Művelődési Ház az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.31. napi hatállyal új munkamegosztási megállapodását kötött a Közös Hivatallal.*** Határidő: 2025.01.31. Felelős: jegyző	nem történt meg	-	Az Intézményvezető gondoskodjon a Közös Hivatallal megkötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról a téves szabályozások vonatkozásában az Áhsz., az Ávr. és az intézmények belső szabályzataival összhangban.	A módosított megállapodás az alábbi téves szabályozásokat tartalmazza: - Érvényesítésre és ellenjegyzésre a jegyző által írásban felhatalmazott személy jogosult. A Közös Hivatal gazdasági szervezettel rendelkezik, ezért a gazdasági vezető

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		
					jogosult felhatalmazást adni ezen jogkörök gyakorlására. - Az alkalmazottak munkába járás költségeinek teljesítése lakossági folyószámlára történő utalással, illetve postai úton történhet. A kiadások készpénzben történő teljesítésének esetei rendelet alapján azonban ezen kifizetések történhetnek készpénzben is.
7.	A munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint. Határidő: 2025.01.31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Kerekegyháza Város Önkormányzata Képviselő testülete 3/2025. (I. 29.) számú határozatával hagyta jóvá.
8.	A Számviteli politika felülvizsgálata és módosítása, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül az Áhsz. 50. § (1)	A 2025.12.01. naptól hatályos szabályzatban a jelentős összegű hiba meghatározása továbbra sem felel meg teljeskörűen az Áhsz.

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		
				bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.	1. § (1) bekezdés 3. pontjának.
9.	A Számviteli politika felülvizsgálata és módosítása a benne található jogszabályi hivatkozások pontos meghatározása tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Hatályos: 2025.12.01 naptól.
10.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítése, hogy a Művelődési Ház a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól hatályos szabályzat III. fejezet 3. pontjában található.
11.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítése, hogy a Művelődési Ház a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítéséről, hogy a Művelődési Ház a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy	A 2025.12.01. naptól hatályos szabályzatban továbbra sem szerepel, hogy a Művelődési Ház a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

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		
				előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak	
12.	Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálata és módosítása a szervi hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról a szervi és személyi hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzat szervi hatálya továbbra is ki van terjesztve a Közös Hivatalra, azonban a Közös Hivatal külön szabályzattal rendelkezik. A szabályzat személyi hatályának meghatározása nem egyértelmű.
13.	Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálata és módosítása a benne található téves szabályozás tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Áht. 10. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. naptól.
14.	Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálata és módosítása az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakorisága vonatkozásában az Áhsz. 22. § (2) bekezdés és az Szt. 69. § (3) bekezdése,	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 4.1.2. pontjában az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő

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		
	valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				leltározásának gyakorisága 3 év.
15.	A használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározása módjának az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában történő teljeskörű rögzítése az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. nappal.
16.	Az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata felülvizsgálata és módosítása a szervi hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a szervi hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzat szervi hatálya továbbra is ki van terjesztve a Közös Hivatalra, azonban a Közös Hivatal külön szabályzattal rendelkezik.
17.	Az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzatának felülvizsgálata és módosítása, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat

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		
	Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
18.	Az Önköltségszámítási szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása az Áhsz. 50.§ (1) bekezdés és az Áht. 10. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. nappal.
19.	Az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata és módosítása, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Szt. 14. § (11) bekezdése, valamint a Szocho tv. alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat
20.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a szervi hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a szervi hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzat szervi hatálya továbbra is ki van terjesztve a Közös Hivatalra, azonban a Közös Hivatal külön szabályzattal rendelkezik.
21.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása az Áhsz. 50. § (1) bekezdése	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat.

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		
	alapján a pénzkezelés feladatait ellátó személyek tekintetében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
22.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolítása rendjének vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént-	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 8. és 9. pontja.
23.	A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek a pénzkezelési szabályzatban történő rögzítése az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján, a kiadások esetében összhangban az Önkormányzat kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló rendeletével. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 2.3.1. pontja.
24.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a Művelődési Ház napi készpénz záró állománya maximális mértékének szabályozása vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 2.4. pontjában: maximálisan 500.000 Ft.

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		
	Felelős: pénzügyi irodavezető				
25.	A Számlarend Intézményvezető általi jóváhagyása az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzat.
26.	A Számlarend felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak és az ellenőrzött szerv szabályozásának megfelelően 30 napon belül az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161.§ (5) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. nappal.
27.	A Művelődési Ház Gazdálkodási szabályzatának teljeskörű elkészítése az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	részben történt meg	határidőre részben történt meg	Az Intézményvezető intézkedjen a Gazdálkodási szabályzat teljeskörű elkészítéséről és jóváhagyásáról az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően.	A Közös Hivatal 2025.06.01. naptól hatályos szabályzata kiterjesztésre került a Művelődési Házra, azonban az Intézményvezető jóváhagyó aláírása nem szerepel rajta. A tervezéssel, az ellenőrzési, az adatszolgáltatási és a beszámolási feladatok

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		
					teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek nem kerültek szabályozásra benne, ezeket a Számviteli politikában szabályozta a Művelődési Ház.
28.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló vezetői intézkedés felülvizsgálata és módosítása a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra és az érvényesítésre vonatkozó előírások vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja, az 59. § (1) bekezdése és az 58. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	okafogyottá vált	nem releváns	-	2025.06.01. nappal hatályba lépett az elkészített új Gazdálkodási szabályzat, ezzel egyidejűleg a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló vezetői intézkedés hatályát vesztette.
29.	Naprakész és teljeskörű nyilvántartás vezetése a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen naprakész és teljeskörű nyilvántartás vezetéséről a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső	2025.06.01. naptól vezeti naprakészen a nyilvántartást a Művelődési Ház, azonban az érvényesítésre jogosultak aláírásánál nem került feltüntetésre a gazdasági vezető aláírásmintája, továbbá 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		
				szabályzatában foglaltak szerint az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.	nyilvántartáson továbbra sem szerepel a felhatalmazásra jogosító ügyirat száma és a kelte.
30.	A kötelezettségvállalási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy írásbeli felhatalmazása az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.07.01. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személy írásban történő felhatalmazása megtörtént.
31.	Az utalványozási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.07.01. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személy írásban történő felhatalmazása megtörtént.
32.	Az Intézményvezető akadályoztatása, illetve összeférhetetlensége esetére további teljesítés igazolására a jogosult személy írásban történő felhatalmazása az Ávr 57. § (4) bekezdése és az Áht. 38. § alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.07.01. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személy írásban történő felhatalmazása megtörtént.
33.	A pénzügyi ellenjegyzési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő kijelölése az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása

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		
	Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
34.	Az érvényesítési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő kijelölése az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
35.	Az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálata és módosítása a Pénzkezelési szabályzat 3. cím 3.1. A Pénztáros pontjában előírt összeférhetetlenség megszüntetése érdekében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálatáról és módosításáról a pénzkezelési szabályzat 3. cím 3.1. A Pénztáros pontjában előírt összeférhetetlenség megszüntetése érdekében.	A pénztáros (Márkus Krisztina) érvényesítési jogkör ellátására kapott felhatalmazást. A pénztáros helyettes (Gogolákné Molnár Éva) ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök ellátására kapott felhatalmazást.
36.	A gépjárművek igénybevétele és használata rendjének belső szabályzatban történő rendezése az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja és (4a) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Hatályos 2025.12.01. naptól

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		
37.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjének belső szabályzatban történő rendezése az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: aljegyző	részben történt meg	határidőre részben történt meg	Az Intézményvezető intézkedjen A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjét belső szabályzatban rendezni és jóváhagyó aláírásával ellátni az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján.	A 2025.09.01. naptól hatályos szabályzatot az Intézményvezető nem látta el jóváhagyó aláírásával.
38.	A Kiküldetési szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. naptól.
39.	A Kiküldetési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a kiküldetési előleg folyósítása tekintetében a Pénzkezelési szabályzattal összhangban, valamint az alkalmazott gyakorlat szerint az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzatok között biztosított az összhang. (Nem adnak ki kiküldetési előleget.)
40.	A Kiküldetési szabályzat felülvizsgálata és módosítása az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.12.01. naptól.

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		
41.	A Kiküldetési szabályzatban a napidíj és egyéb költségek megállapításának és elszámolásának az előírásai, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályok rögzítésre az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzat 6.2. és 7. pontjában szabályozásra került.
42.	Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot Intézményvezető általi jóváhagyása a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az Intézményvezető 2025.09.20. napján jóváhagyta a szabályzatot.
43.	A Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálata és módosítása az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Módosítva: 2025.11.01. naptól.
44.	A Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálata, módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően a reprezentációs kiadások közterhei tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja és (4a) bekezdése alapján, valamint	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.11.01 naptól került módosításra

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		
	az Szja tv. és a Szocho tv. rendelkezéseinek megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
45.	A Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése alapján.	A 2025.10.01. nappal módosított szabályzat továbbra is tartalmaz hatályon kívül helyeztt jogszabályt. (2006. évi LXI. tv.)
46.	A Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálata és módosítása a téves szabályozás vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.10.01. nappal módosított szabályzat.
47.	A teljesítés igazolás során a teljesítés tényére történő utalás megjelölésének feltüntetése az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	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		
48.	A gazdasági események elszámolása kontrolljának a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján megfelelően történő kiépítése és folyamatosan működtetése. Határidő: 2025.12.31. Felelős: aljegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	
49.	A belső ellenőrzési vezető általa a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése, majd rendszeresen, de legalább kétévente történő felülvizsgálata, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosítások átvezetése a kézikönyvben a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: aljegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. naptól hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv
50.	A könyvviteli számlák megnyitását követően a mérleg szerinti eredmény haladéktalanul történő átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet 2. pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A könyvelés dátuma: 2025.01.01.
51.	A költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Háznál a költségvetési számvitelben	Az 5/2025. (III. 13.) költségvetési rendeletben a Képviselő testület felhatalmazást

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		
	elkészített írásbeli dokumentumok alapján történő nyilvántartásba véve. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető			rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján legyenek nyilvántartásba véve.	adott az Intézményvezető számára, hogy a kiemelt előirányzatokon belül átcsoportosítást hajthat végre. Ennek ellenére az Intézményvezető 2025.12.01-én előirányzat módosítás végrehajtására is adott vezetői elrendelést, ami könyvelésre került 2025.12.01-én a 2026/MEI-632373/5 számú bizonylattal. Az elfogadó rendelet dátuma 2026.02.26.
52.	Az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása az azt alátámasztó bizonylat hatályba lépésének vagy keletkezésének időpontjával történő rögzítése az Áhsz. 53. §-ának és a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerint. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	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		
53.	A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történő adat bejegyzés az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően. (bizonylati elv és bizonylati fegyelem) Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba a csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljön adat bejegyzésre az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően. (bizonylati elv és bizonylati fegyelem)	A fent említett (51. pontban) előirányzat módosítás főkönyvi könyvelése a rögzítés időpontjában dokumentummal nem volt alátámasztott.
54.	A 412. Nemzeti vagyon változásai könyvviteli számlára csak törvényben nevesített esetekben történő változás könyvelés az Áhsz. 14. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		A főkönyvi kartonok ellenőrzése alapján.
55.	A tárgyi eszközök aktiválása minden esetben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet D) pontja szerint történő elvégzése, könyvelése. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem időszerű	nem releváns	-	Az utóellenőrzéssel értintett időszakban nem fordult elő ilyen gazdasági esemény.
56.	A 3311. Kincstáron kívüli forintszámlákon kizárólag az Áhsz. 13. § (4) bekezdésének megfelelő bankszámlák pénzforgalmának kimutatása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A főkönyvi kartonok és az utóellenőrzés során bekért minták ellenőrzése 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		
	Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
57.	Az eladott belépőjegyek összegéről a szolgáltatás igénybe vevője részére minden esetben számla vagy nyugta kibocsátása az Áfa tv. 159. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	nem időszerű	nem releváns	-	Az utóellenőrzéssel érintett időszakban nem fordult elő ilyen gazdasági esemény.
58.	A beérkező számlák számviteli nyilvántartásokban történő adatainak rögzítése és a könyvelés alapjául szolgáló bizonylat egyezőségének biztosítása a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során bekért minták ellenőrzése alapján.
59.	A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a könyvelésben az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja, és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) pont 1-2.) alpontjai alapján történő elszámolása. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem időszerű	nem releváns	-	Az utóellenőrzéssel érintett időszakban nem fordult elő ilyen gazdasági esemény.

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		
60.	A Művelődési Ház által kiállított utalványrendelet teljes körű megfelelése az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek és a Művelődési Ház belső szabályzatának. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025. évben a Művelődési Ház által kiállított utalványrendelet már tartalmazza a kiállító szerv nevét, a megterhelendő fizetési számla számát, megnevezését. (11162, 11976, számú utalványrendeletek ellenőrzése alapján)
61.	A K1–2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítése az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján, azzal megegyezően történő nyilvántartásba vétele az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház a K1–2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján, azzal megegyezően vegye nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján.	Az utóellenőrzés keretében a 2025.11. havi bér elszámolásának ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Művelődési Ház által a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kormányzati funkciók nem egyeztek meg teljeskörűen a bérfelhasználási összesítővel. A bérfelhasználási összesítőn a 082042

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		
					kormányzati funkción elszámolt kiadásokból 45.500 Ft összeget a Művelődési Ház a 082044 kormányzati funkción számolta el.
62.	A kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személy nevének feltüntetése, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.2 pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház a kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személynek a nevét tüntesse fel, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.2 pontja alapján.	Az utóellenőrzés során megvizsgált alábbi kiadási pénztárbizonylatokon ügyfélként (a pénz átvevőjeként) a számla kibocsátójának a neve szerepelt, nem a pénzösszeget ténylegesen átvevő személy neve: - A K-2025/10405/44/3 számú pénztárbizonylaton ügyfélként a Fritz Élelmiszer Kft. került feltüntetésre. - A 2025/10405/42/11 számú pénztárbizonylaton ügyfélként a Tesco

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		
					Global Áruházak Zrt. került feltüntetésre.
63.	A bevételi pénztárbizonylaton a pénzösszeg befizetőjeként annak a személy a nevének a feltüntetése, aki pénzt befizeti, aki a pénz befizetését aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.1 pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház a bevételi pénztárbizonylaton a pénzösszeg befizetőjeként annak a személynek a nevét tüntesse fel, aki pénzt befizeti, aki a pénz befizetését aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.1 pontja alapján.	Az utóellenőrzés során megvizsgált B-2025/10405/39/1 számú bevételi pénztárbizonylaton ügyfélként (a pénz befizetőjeként) az OTP Bank Nyrt került feltüntetésre, nem az összeget ténylegesen befizető személy neve.
64.	Az adott előlegek könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztása az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás teljeskörű vezetésével. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szekszárd, dátum az időbélyegző szerint

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

János Marianna
igazgató jogkörében eljáró irodavezető

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikus úton
Irattár nyomtatásban