



Magyar
Államkincstár

Tolna Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: TOLVMIG-ÁHI/101-19/2026.

Ellenőrzés száma: 52/2024UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás
és az általa irányított költségvetési szervek
2024. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS	9
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HUMÁNSZOLGÁLTATÓ KÖZPONT	22
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA.....	49
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	70

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás	805948
Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja	542199
Kerekegyházi Bóbita Óvoda	540953

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 és Térsége Feladatellátó Társulás	Halcsikné Szabó Ágnes pénzügyi irodavezető	Dr. Kelemen Márk Csaba Elnök	-
Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja	Halcsikné Szabó Ágnes pénzügyi irodavezető	Boda József Róbert Intézményvezető	Szabó Marianna Intézményvezető 2025.03.24-ig látta el az intézményvezetői feladatokat.
Kerekegyházi Bóbita Óvoda	Halcsikné Szabó Ágnes pénzügyi irodavezető	Sáriné Bognár Klára Óvodavezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Cserné Tövis Enikő vizsgálatvezető	2026.05.08.	2026.06.30.	TOLVMIG-ÁHI/101-5/2026.
Szommer Katalin	2026.05.08.	2026.06.30.	TOLVMIG-ÁHI/101-5/2026.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),

- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a 2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról (a továbbiakban: Szcho 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 és Térsége Feladatellátó Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás társulási tanácsa (a továbbiakban: Társulási tanács),
- Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja (a továbbiakban: Humán Szolgáltató Központ),
- Kerekegyházi Bóbita Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központjának intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Kerekegyházi Bóbita Óvoda óvodavezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- 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/216-10/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

Utóellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2025.01.01-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,
- „okafigyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az 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 Társulásnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően a Társulás 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/101-4/2026. iktatószámon kerültek befogadásra.

A Kincstár a 2026. május 8-án kelt levélben értesítette a Társulást 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 a Társulásnál 30 feladatot, a Humán Szolgáltató Központnál 75 feladatot, az Óvodánál 61 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásáról a következőket állapította meg:

- A Társulás az intézkedési tervben foglalt 30 feladatból 23 feladatot határidőre a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott, 2 feladat végrehajtása a vizsgált időszakban nem volt időszerű. A Társulásnál 5 feladat végrehajtása nem történt meg, ezekkel kapcsolatban további intézkedés szükséges.
- A Humán Szolgáltató Központ az intézkedési tervben foglalt 75 feladatból 54 feladatot határidőre teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott. 2 feladat végrehajtása a vizsgált időszakban nem volt időszerű, 1 feladat végrehajtása pedig okafogyottá vált. A Humán Szolgáltató Központ 2 feladatot részben hajtott végre és 16 feladat végrehajtása nem történt meg, ezekkel kapcsolatban további intézkedés szükséges.
- Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 61 feladatból 44 feladatot határidőre teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott, 1 feladat végrehajtása a vizsgált időszakban okafogyottá vált. Az Óvoda 2 feladatot részben hajtott végre, továbbá 14 feladat végrehajtása nem történt meg, ezekkel kapcsolatban további intézkedés szükséges.

A Társulásnál további intézkedés szükséges:

- az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás teljeskörű, naprakész vezetése,
 - a bevételek az elszámolást megelőzően történő utalványozása,
 - a gazdálkodási adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettség biztosítása,
 - az előirányzat módosítások, átcsoportosítások hatályos jogszabályoknak megfelelően elkészített írásbeli dokumentumok (kiemelt figyelemmel a felhatalmazásokra) alapján történő nyilvántartásba vétele, a bizonylati elv és fegyelem betartása
- tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

A Humán Szolgáltató Központnál további intézkedés szükséges:

- a Közös Hivatallal megkötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása,
- számviteli politika felülvizsgálata, módosítása,
- az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata felülvizsgálata és módosítása szervei és személyi hatályának, 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,
- a bevételek az elszámolást megelőzően történő utalványozása,
- a gazdálkodási adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettség biztosítása,
- a bizonylati elv és fegyelem betartása, a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történő adat bejegyzés,
- 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,
- a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán csak a jogszabályi előírások alapján történő tétel elszámolás,
- az ÁFA-val kapcsolatos elszámolások a jogszabályi előírások alapján történő könyvelése tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Óvodánál további intézkedés szükséges:

- a Közös Hivatallal megkötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása,
- számviteli politika felülvizsgálata, módosítása,
- az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata felülvizsgálata és módosítása szervi és személyi hatályának, 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 Óvodavezető 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,
- az előirányzat módosítások, átcsoportosítások hatályos jogszabályoknak megfelelően elkészített írásbeli dokumentumok (kiemelt figyelemmel a felhatalmazásokra) alapján történő nyilvántartásba vétele, a bizonylati elv és fegyelem betartása,
- a kiadási pénztárbizonylatok helyes kitöltése,
- a december havi személyi juttatások és közterheikkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitelben a jogszabályi előírások alapján történő elszámolása 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 – TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás**

Törzsszám: 805948

A Társulás az intézkedési tervben foglalt 30 feladatból 23 feladatot határidőre a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott, 2 feladat végrehajtása a vizsgált időszakban nem volt időszerű. A Társulásnál 5 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 politika elkészítése az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (3) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2024. évi ellenőrzés során nem került benyújtásra az ellenőrzés részére szabályzat. A Társulás Elnökének nyilatkozata alapján a 2024. évi ellenőrzés során nem találták meg a szabályzatokat, ezért nem nyújtották be. Az utóellenőrzés során benyújtásra került a 2025.12.01. naptól módosított 2020. évi szabályzat, mely 2025.12.01. 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		
2.	A Számviteli politika keretén belül az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának elkészítése az Áhsz. 50. § és az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja értelmében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2024. évi ellenőrzés során nem került benyújtásra az ellenőrzés részére szabályzat. A Társulás Elnökének nyilatkozata alapján a 2024. évi ellenőrzés során nem találták meg a szabályzatokat, ezért nem nyújtották be. Az utóellenőrzés során benyújtásra került a 2025.12.01. naptól módosított 2020. évi szabályzat, mely 2025.12.01. naptól hatályos.
3.	A Számviteli politika keretén belül az Eszközök és források minősítésének és értékelése szabályzatának elkészítése az Áhsz. 50. § és az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja értelmében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2024. évi ellenőrzés során nem került benyújtásra az ellenőrzés részére szabályzat. A Társulás Elnökének nyilatkozata alapján a 2024. évi ellenőrzés során nem találták meg a szabályzatokat, ezért

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					nem nyújtották be. Az utóellenőrzés során benyújtásra került a 2025.12.01. naptól módosított 2020. évi szabályzat, mely 2025.12.01. naptól hatályos.
4.	A Számviteli politika keretén belül a Pénzkezelési szabályzat elkészítése az Áhsz. 50. § és az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja értelmében. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2024. évi ellenőrzés során nem került benyújtásra az ellenőrzés részére szabályzat. A Társulás Elnökének nyilatkozata alapján a 2024. évi ellenőrzés során nem találtak meg a szabályzatokat, ezért nem nyújtották be. Az utóellenőrzés során benyújtásra került a 2025.12.01. naptól módosított 2020. évi szabályzat, mely 2025.12.01. 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		
5.	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 Szochó tv. alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat.
6.	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.
7.	A Társulás Gazdálkodási szabályzatának 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

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		
					Számviteli politikában szabályozta a Társulás.
8.	Naprakész nyilvántartás vezetése a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Társulás által történő teljeskörű, naprakész nyilvántartás vezetéséről a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.	2025.06.01. naptól vezeti naprakészen a nyilvántartást a Társulás, azonban az érvényesítésre jogosultak aláírásánál nem került feltüntetésre a gazdasági vezető aláírásmintája, továbbá a nyilvántartáson továbbra sem szerepel a felhatalmazásra jogosító ügyirat kelte.
9.	Az Elnök akadályoztatása, illetve a részére történő kifizetések esetére a kötelezettségvállalásra jogosult személyek írásban történő kijelölése az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja és (8) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: elnök	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
10.	Az Elnök akadályoztatása, illetve a részére történő kifizetések esetére az utalványozásra jogosult személyek írásban történő kijelölése (felhatalmazása) az Ávr.	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		
	59. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: elnök				megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
11.	Az Elnök akadályoztatása, illetve a részére történő kifizetések esetére a teljesítés igazolására jogosult személyek írásban történő kijelölése (felhatalmazása) az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: elnök	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
12.	A pénzügyi ellenjegyzési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő kijelölése a gazdasági vezető által az Ávr. 55. § (2) bekezdés i) 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).
13.	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).
14.	A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend belső szabályzatban történő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	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		
	rendezése az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: jegyző				
15.	A reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályai belső szabályzatban történő rendezése az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Hatályos: 2025.11.01. naptól.
16.	A gépjárművek igénybevétele és használatának rendje belső szabályzatban történő rendezése az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Hatályos: 2025.12.01. naptól.
17.	A vezetékes- és mobiltelefonok használata belső szabályzatban történő kerüljön rendezése az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Hatályos: 2025.10.01. naptól.
18.	A Kiküldetési szabályzat felülvizsgálata és módosítása az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében. Határidő: 2025.12.31.	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		
	Felelős: pénzügyi irodavezető				
19.	A kiadásoknál az érvényesítés és az utalványozás a pénzügyi teljesítést megelőzően történő elvégzése, dokumentálása az Áht. 38. § és az Ávr. 58-59. § előírásainak megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során bekért minták ellenőrzése alapján. (A 2025/7671 számú utalványrendelet.)
20.	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	-	Az Elnök intézkedjen a Társulásnál 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 vizsgált minták ellenőrzése alapján az alábbi megállapításokat tesszük: - A 2025.10.01-én elszámolt bevétel utalványozása 2025.10.21.-én történt meg. (A 2025/13774 számú utalványrendelet.) - A 2025.12.23-án elszámolt bevétel utalványozása 2026.01.12-én történt meg. (A 2025/18281

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		
					számú utalványrendelet.)
21.	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.
22.	A gazdálkodási adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettség biztosítása az Info tv. szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatok közzétételével, az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. § -ban foglalt rendelkezések alapján az 1. melléklet III. rész 1. pontjának megfelelő tartalommal a közzétételt követő 10 évig történő. Határidő: 2025.12.31. Felelős: aljegyző	nem történt meg	-	Az Elnök intézkedjen, hogy a Társulás tegyen eleget teljeskörűen a gazdálkodási adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatok közzétételével, az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. § -ban foglalt rendelkezések alapján az 1. melléklet III. rész 1. pontjának megfelelő tartalommal a közzétételt követő 10 évig.	A https://web3.kerekegyhaza.hu/index.php/hu/koze-rdeku-adatok/kerekegyhaza-es-tersege-feladatellato-tarsulas címen nem található az Info tv. 1. melléklet III. rész 1. pontjának megfelelő tartalom.
23.	A Társulás Belső ellenőrzési kézikönyvének a belső ellenőrzési vezető által történő elkészítése, majd rendszeresen, de legalább kétfévente történő felülvizsgálata, és a – jogszabályok,	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		
	módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosítások átvezetése a kézikönyvben a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: aljegyző				
24.	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.
25.	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	-	Az Elnök intézkedjen, hogy a Társulásnál a költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján, a felhatalmazásoknak megfelelően legyenek nyilvántartásba véve.	Az 11/2025. (III. 12.) számú költségvetési határozatban Társulási tanács felhatalmazást adott az Elnök számára, hogy a kiemelt előirányzatokon belül átcsoportosítást hajthat végre. Ennek ellenére az Elnök előirányzat módosításának végrehajtására is adott vezetői elrendelést, ami

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		
					könyvelésre került. Ezáltal a 2026/MEI-805948/1 bizonylatszámmal könyvelt előirányzat módosítás a költségvetési számvitelben történő rögzítés időpontjában (2025.12.01.) alapidokumentummal nem került alátámasztásra. A módosító határozat dátuma 2026.02.25. A 2025.05.01-én a 2025/MEI-805948/4 bizonylatszámmal rögzített előirányzat módosítás elfogadó határozatának a dátuma 2025.06.25.
26.	A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történő adat bejegyzés az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. §	nem történt meg	-	Az Elnök intézkedjen, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljön adat	A fent említett (25. pontban) előirányzat módosítás főkönyvi könyvelése a rögzítés időpontjában

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 előírásának megfelelően. (bizonylati elv és bizonylati fegyelem) Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető			bejegyzésre az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően. (bizonylati elv és bizonylati fegyelem)	dokumentummal nem volt alátámasztott.
27.	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.
28.	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 érintett időszakban nem fordult elő ilyen gazdasági esemény.
29.	A Társulás által kiállított utalványrendelet teljes körű megfelelése az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025. évben a Társulás által kiállított utalványrendelet már tartalmazza a megterhelendő fizetési számla számát, megnevezését (A 2025/7671 számú utalványrendelet 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		
30.	A befejezetlen beruházások, felújítások könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 7. pont által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetése. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem időszerű	nem releváns	-	Az utóellenőrzéssel érintett időszakban nem fordult elő ilyen gazdasági esemény.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HUMÁNSZOLGÁLTATÓ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja**

Törzsszám: 542199

A Humán Szolgáltató Központ az intézkedési tervben foglalt 75 feladatból 54 feladatot határidőre teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott. 2 feladat végrehajtása a vizsgált időszakban nem volt időszerű, 1 feladat végrehajtása pedig okafogyottá vált. A Humán Szolgáltató Központ 2 feladatot részben hajtott végre és 16 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: 5/H/2025. Hatályos 2025.03.28. naptól.
2.	Az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása a benne található téves megállapítások vonatkozásában. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Elfogadó határozat száma: 57/2025. (X.29) Hatályos: 2025.12.31. naptól.
3.	Az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása a benne található hatályon kívül helyezett jogszabályok és szabályzatok vonatkozásában az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Elfogadó határozat száma: 57/2025. (X.29) 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 / okafigyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető				
4.	Az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása a költségvetési szerv székhely- és telephely címének pontos meghatározása vonatkozásában a törzskönyvi nyilvántartásban és az alapító okiratban szereplő adatokkal megegyezően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Elfogadó határozat száma: 57/2025. (X.29) Hatályos: 2025.12.31. naptól.
5.	Az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek SZMSZ-ben történő teljeskörű rögzítése, a hatályos jogszabályoknak megfelelően az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja, az Ávr. 13. § (4a) bekezdése és a 15/2019. PM rendelet előírásai alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Elfogadó határozat száma: 57/2025. (X.29) Hatályos: 2025.12.31. naptól.
6.	A munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően. A Humán Szolgáltató Központ az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.31. napi hatállyal új munkamegosztási megállapodását kötött a Közös Hivatallal. Határidő: 2025.01.31.	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		
	Felelős: jegyző				
7.	A megkötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása a téves szabályozások vonatkozásában az Ávr., az Áhsz. és a Bölcsőde belső szabályzataival összhangban. <i>A Humán Szolgáltató Központ az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.31. napi hatállyal új munkamegosztási megállapodását kötött a Közös Hivatallal.</i> Határidő: 2025.01.31. Felelős: jegyző	nem történt meg	-	Az Intézményvezető gondoskodik 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.
8.	A munkamegosztási megállapodás irányító szervek általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint. Határidő: 2025.01.31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a 2/2025. (I. 29.) határozatával hagyta jóvá. Kerekegyháza Város Önkormányzata Képviselő testülete a 4/2025. (I. 29.) 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		
					határozatával hagyta jóvá.
9.	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) 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.
10.	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
11.	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

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 / okafogottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
12.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítése, hogy a Humán szolgáltató Központ 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.
13.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítése, hogy a Humán Szolgáltató Központ 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 Humán Szolgáltató Központ 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 Humán Szolgáltató Központ a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
14.	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	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzat szervi hatálya továbbra is ki van terjesztve a Hivatalra, azonban a Hivatal külön

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.	szabállyal rendelkezik. A szabályzat személyi hatályának meghatározása nem egyértelmű.
15.	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
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	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		
	leltározási szabályzatában történő teljeskörű rögzítése az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
18.	Az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata felülvizsgálata és módosítása a szervei 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 szervei hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzat szervei hatálya továbbra is ki van terjesztve a Hivatalra, azonban a Hivatal külön szabállyal rendelkezik.
19.	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
20.	Az Önköltségszámítási szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása az Áhsz. 50.§ (1) bekezdés és az Aht. 10. § (1) bekezdése 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: intézményvezető				
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 a szervei 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 szervei hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzat szervei hatálya továbbra is ki van terjesztve a Hivatalra, azonban a Hivatal külön szabállyal rendelkezik.
23.	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
24.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolítása rendjének	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.12.01. nappal módosított szabályzat 8. és 9. 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		
	vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
25.	A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek a pénzkezelési szabályzatban történő rögzítése 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 2.3.1. pontja.
26.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a Humán Szolgáltató Központ 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.
27.	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.
28.	A Számlarend felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak és az ellenőrzött szerv szabályozásának megfelelően 30 napon belül az Áhsz. 51. §	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		
	(2) bekezdése és az Szt. 161.§ (5) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
29.	A Humán Szolgáltató Központ 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 Humán Szolgáltató Központra, azonban az Intézményvezető jóváhagyó aláírása nem szerepel rajta. 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 Humán Szolgáltató Központ.

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.	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 veszítette.
31.	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 szabályzatában foglaltak szerint az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.	2025.06.01. naptól vezeti naprakészen a nyilvántartást a Humán Szolgáltató Központ azonban az érvényesítésre jogosultak aláírásánál nem került feltüntetésre a gazdasági vezető aláírásmintája, továbbá a nyilvántartáson továbbra sem szerepel a felhatalmazásra jogosító ügyirat kelte.
32.	A kötelezettségvállalási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására

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		
	személy írásbeli felhatalmazása az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető				jogosult személy írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
33.	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).
34.	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).
35.	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 személy írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
36.	Az érvényesítési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásban történő kijelölése az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személy írásban

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				történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
37.	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.
38.	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.
39.	A Kiküldetési szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján.	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		
	Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető				
40.	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.)
41.	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.
42.	A Kiküldetési szabályzatban a napidíj és egyéb költségek megállapításának és elszámolásának az előírásai, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályok 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.
43.	Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot Intézményvezető általi jóváhagyása a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az Intézményvezető 2025.09.29. napján jóváhagyta a szabályzatot.

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: intézményvezető				
44.	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.
45.	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 Szócho tv. rendelkezéseinek megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.11.01 naptól került módosításra.
46.	A Gépjárművek üzemeltetési és használati szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása az üzemanyag előleg kiadása 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.)

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		
47.	Gépjárművek üzemeltetési és használati szabályzat felülvizsgálata és módosítása jogszabály módosítás esetén annak hatályba lépését követő 30 napon belül, az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja és (4a) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.10.01. naptól módosított szabályzat.
48.	Az intézmény használatában lévő gépjárművek adatai a Gépjárművek üzemeltetési és használati szabályzat I. és VIII. számú mellékleteiben történő teljeskörűen felsorolásra. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.10.01. naptól módosított szabályzat 1. számú mellékletében került rögzítésre.
49.	A Gépjárművek üzemeltetési és használati szabályzat felülvizsgálata és módosítása a téves hivatkozások vonatkozásában. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.10.01. naptól módosított szabályzat.
50.	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)	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.	
51.	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.
52.	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.
53.	A bevétel beszédésének 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.
54.	A bevételi előirányzatok javára bevétel elszámolása - az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel – kizárólag utalványozás alapján az Áht. 38. § (1) bekezdésének megfelelően.	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen a Humán Szolgáltató Központnál az utalványozás alapján történő bevétel elszámolásáról (az	Az utóellenőrzés során beküldött 2025/18289 számú utalványrendelet nyomtatása 2026.01.12-én történt, ezáltal 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		
	Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető			Ávr.-ben meghatározott kivételekkel) az Áht. 38. § (1) bekezdésének és az Ávr. 59. §-ának megfelelően.	igazolt a rajta szereplő 2025.12.17-én elvégzett utalványozás.
55.	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. (13911, 16891 számú utalványrendelet)
56.	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.
57.	A gazdálkodási adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettség biztosítása az Info tv. szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatok közzétételével, az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. § -ban foglalt rendelkezések alapján az 1. melléklet III. rész 1. pontjának megfelelő tartalommal a közzétételt követő 10 évig történő. Határidő: 2025.12.31. Felelős: aljegyző	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központ tegyen eleget teljeskörűen a gazdálkodási adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatok közzétételével, az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. § -ban	A https://web3.kerekegyhaza.hu/index.php/hu/koze-rdeku-adatok/kerekegyhaza-es-tersege-feladatellato-tarsulas címen nem található az Info tv. 1. melléklet III. rész 1. pontjának megfelelő tartalom.

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		
				foglalt rendelkezések alapján az 1. melléklet III. rész 1. pontjának megfelelő tartalommal a közzétételt követő 10 évig.	
58.	A belső ellenőrzési vezető általa a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése, majd rendszeresen, de legalább két évente 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.
59.	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.
60.	A költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján történő nyilvántartásba véve.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025. évben a költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az

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				Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján történtek.
61.	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	-	Az előirányzatok módosítását, átcsoportosítását az azt alátámasztó bizonylat hatályba lépésének az időpontjával rögzítette a Humán Szolgáltató Központ a 2025. évben.
62.	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 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 73. pontban részletezett téves ÁFA könyvelése során a Humán Szolgáltató Központ nem tartotta be a bizonylati elvet és fegyelmet.
63.	A kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személy nevének	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán	Az utóellenőrzés során megvizsgált alábbi

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		
	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			Szolgáltató Központ 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.	kiadási pénztárbizonylatokon ügyfélként (a pénz átvevőjeként) a számla kibocsátójának a neve szerepelt, nem a pénzösszeget ténylegesen átvevő személy neve: - A K-2025/10305/41/2 számú pénztárbizonylaton ügyfélként a KIK Textiles Non-Food Kft. került feltüntetésre. - A 2025/10305/35/6 számú pénztárbizonylaton ügyfélként a New Yorker Hungary Kft. került feltüntetésre.
64.	A beérkező számlák számviteli nyilvántartásokban történő adatainak rögzítése és a könyvelés alapjául szolgáló bizonylat egyezőségének biztosítása a valóság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdése alapján.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	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				
65.	A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete VIII. fejezet előírásainak megfelelően történő könyvelése. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az Humánszolgáltató Központ a 2025. évben már nem könyvelte a nettó munkabér és az egyéb külső személyi juttatások kifizetését a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlára.
66.	A Humán Szolgáltató Központ 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 Humán Szolgáltató Központ által kiállított utalványrendelet már tartalmazza az a megterhelendő fizetési számla számát, megnevezését. (A 13911, 16891 számú utalványrendeletek ellenőrzése alapján.)
67.	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	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központ a K1–2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási	Az utóellenőrzés keretében a 2025.11. havi bér elszámolásának ellenőrzése során

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	nyilvántartásba vétele az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető			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.	megállapításra került, hogy a Humán Szolgáltató Központ által a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kormányzati funkciók és rovatok, valamint a pénzügyi számvitelben elszámolt költségek nem egyeztek meg teljeskörűen a bérfelhasználási összesítővel. A bérfelhasználási összesítőn a 101222 kormányzati funkción elszámolt kiadásokból 47.100 Ft összeget a Humán Szolgáltató Központ a 107053 kormányzati funkción számolta el. A bérfelhasználási összesítőn 104042 kormányzati funkción 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		
					K123 rovaton szereplő 54.500 Ft kiadást a költségvetési szerv a K1103 és a K1107 kormányzati funkciókon számolta el. A téves könyvelés a pénzügyi számvitelben is eltérést okozott.
68.	A Humán Szolgáltató Központ által beszédett, 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	nem időszerű	nem releváns	-	Az utóellenőrzéssel érintett időszakban ilyen gazdasági esemény nem fordult elő.
69.	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	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025. 12 havi ÁFA bevallás, ÁFA analitika és 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		
	még nem érintett összegek kimutatásra a Pénzügyminisztérium 2016. évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló tájékoztató alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
70.	Az éves költségvetési beszámoló mérleg tételei és ehhez az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően elkészített leltár alátámasztása a könyvelés alapjául szolgáló 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	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2024. évi ellenőrzés során nem alátámasztott E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó mérlegsor alátámasztása az utóellenőrzés során megtörtént.
71.	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	-	-
72.	A 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán csak az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja és a	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		
	38/2013. NGM rendelet 1. melléklete szerint történő tétel elszámolás. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
73.	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	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központnál a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára az Áhsz. 26. § (11a) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete alapján kerüljenek tételek elszámolásra.	A Humánszolgáltató Központ 2025.01.01-én „HSZK áfa” megjegyzéssel tévesen, alapbizonylat nélkül a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlára könyvelt összesen 942.766 Ft. összeget a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó számla számlával szemben.
74.	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
75.	Az ÁFA-val kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontja alapján történő könyvelése.	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen a Humán Szolgáltató Központnál az ÁFA-val kapcsolatos	A 73. pontban tett megállapítás 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			elszámolások a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontja alapján legyenek könyvelve.	

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerekegyházi Bóbita Óvoda**

Törzsszám: 540953

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 61 feladatból 44 feladatot határidőre teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott, 1 feladat végrehajtása a vizsgált időszakban okafigyottá vált. Az Óvoda 2 feladatot részben hajtott végre, továbbá 14 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 / okafigyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.	Az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása jogszabály módosítás esetén a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül, az alapító okirattal megegyezően az Ávr. 13. § (4a) bekezdés, a 15/2019. PM rendelet, valamint a 2023. évi LII. törvény előírásainak megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Hatályos: 2025.11.01. naptól Jóváhagyó határozat száma: Társulási Tanács 59/2025. (X.29.) számú határozata.
2.	Az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása a benne található téves megállapítás vonatkozásában. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Hatályos: 2025.11.01. naptól.
3.	A munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően.	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		
	<i>Az Óvoda az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.31. napi hatállyal új munkamegosztási megállapodását kötött a Közös Hivatallal.</i> Határidő: 2025.01.31. Felelős: jegyző				
4.	A megkötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása a téves szabályozások vonatkozásában az Ávr., az Áhsz. és a Bölcsőde belső szabályzataival összhangban. <i>Az Óvoda az ellenőrzött időszakot követően 2025.01.31. napi hatállyal új munkamegosztási megállapodását kötött a Közös Hivatallal.</i> Határidő: 2025.01.31. Felelős: jegyző	nem történt meg	-	Az Óvodavezető gondoskodik 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.
5.	A munkamegosztási megállapodás irányító szervek általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint. Határidő: 2025.01.31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a 2/2025. (I. 29.) határozatával hagyta jóvá.

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		
					Kerekegyháza Város Önkormányzata Képviselő testülete a 4/2025. (I. 29.) számú határozatával hagyta jóvá.
6.	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 Óvodavezető 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.
7.	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.
8.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítése, hogy az Óvoda a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek.	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		
	Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
9.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítése, hogy az Óvoda 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 Óvodavezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítéséről, hogy az Óvoda 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 Óvoda a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
10.	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 Hivatalra, azonban a Hivatal külön szabályzattal rendelkezik. A szabályzat személyi hatályának meghatározása nem egyértelmű.

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		
11.	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.
12.	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.
13.	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.

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		
14.	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 Óvodavezető 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 Hivatalra, azonban a Hivatal külön szabállyal rendelkezik.
15.	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.
16.	Az Önköltségszámítási szabályzat Óvodavezető 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.
17.	Az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata és módosítása, jogszabály módosítás esetén a változások	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		
	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				
18.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása a szervei hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	Az Óvodavezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a szervei hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján	A 2025.12.01. naptól módosított szabályzat szervei hatálya továbbra is ki van terjesztve a Hivatalra, azonban a Hivatal külön szabállyal rendelkezik.
19.	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.
20.	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.

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.	A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek a pénzkezelési szabályzatban történő rögzítése 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 2.3.1. pontja.
22.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása az Óvoda 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.
23.	A Számlarend Óvodavezető 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.
24.	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		
25.	Az Óvoda 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 Óvodavezető 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 az Óvodára, azonban az Óvodavezető jóváhagyó aláírása nem szerepel rajta. 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 Óvoda.
26.	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)	okafogyottá vált	nem releváns	-	2025.06.01. nappal hatályba lépett az elkészített új Gazdálkodási szabályzat, ezzel egyidejűleg a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	bekezdése és az 58. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				vezetői intézkedés hatályát veszítette.
27.	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 Óvodavezető 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 az Óvoda, azonban az érvényesítésre jogosultak aláírásánál nem került feltüntetésre a gazdasági vezető aláírás-mintája, továbbá a nyilvántartáson továbbra sem szerepel a felhatalmazásra jogosító ügyirat kelte.
28.	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).
29.	Az utalványozási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025.05.30. nappal a jogkör gyakorlására jogosult személy 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		
	Felelős: intézményvezető				megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
30.	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).
31.	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 személy írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos.)
32.	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 személy írásban történő felhatalmazása megtörtént (2025.06.01. naptól hatályos).
33.	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	-	Az Óvodavezető intézkedjen az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének	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			felülvizsgálatáról és módosításáról a pénzügyi szabályzat 3. cím 3.1. A Pénztáros pontjában előírt összeférhetetlenség megszüntetése érdekében.	érvényesítési jogkörök ellátására kapott felhatalmazást.
34.	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.
35.	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 Óvodavezető 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 Óvodavezető nem látta el jóváhagyó aláírásával.
36.	A Kiküldetési szabályzat Óvodavezető általi jóváhagyása a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	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		
37.	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.)
38.	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.
39.	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.
40.	Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot Óvodavezető általi jóváhagyása a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján. Határidő: 2025.12.31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az Óvodavezető 2025.09.29. napján jóváhagyta a szabályzatot.

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 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.
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 Szcho 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	-	Az Óvodavezető 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 helyezett jogszabályt (2006. évi LXI. tv.).
44.	A Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálata és módosítása a téves szabályozás	megtörtént	határidőre megtörtént		A 2025.10.01. 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		
	vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				
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: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során bekért minták ellenőrzése alapján.
46.	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	-	Az Óvodavezető intézkedjen az Óvodánál 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 2025/16539 számú utalványrendelet nyomtatása 2025.12.01-én történt, ezáltal nem igazolt a rajta szereplő 2025.11.27-én elvégzett utalványozás.
47.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerinti összeférhetlenségi szabályok betartása annak érdekében, hogy a pénzügyi átvevője ne legyen azonos az utalványozó személyével. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az utóellenőrzés során bekért minták ellenőrzése alapján (K-2025/10105/26/57, K-2025/10105/26/72 számú pénztárbizonylatok 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 / oka fogyottá 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	-	Az utóellenőrzés során vizsgált gazdasági események ellenőrzése alapján.
49.	A belső ellenőrzési vezető általa a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése, majd rendszeresen, de legalább két évente 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	-	Könyvelés dátuma: 2025.01.01.
51.	A költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével	nem történt meg	-	Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvodánál a költségvetési számvitelben rögzített előirányzat	Az 11/2025. (III. 12.) költségvetési határozatban a Társulási tanács 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			módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján, a felhatalmazás szerint legyenek nyilvántartásba véve.	adott az Óvodavezető számára, hogy a kiemelt előirányzatokon belül átcsoportosítást hajthat végre. Ennek ellenére az Óvodavezető előirányzat módosításra is adott vezető elrendelést, mely a 2026/MEI-540953/4 bizonylatszámmal 2025.12.01.-én rögzítésre került a könyvelésben. A módosító határozat dátuma 2026.02.25.
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	határidőben 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 Óvodavezető 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 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 az Óvoda 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-2025/10105/26/57 számú pénztárbizonylaton ügyfélként a Deichmann Cipőkereskedelmi Kft. 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		
					- A 2025/10105/26/72 számú pénztárbizonylaton ügyfélként a Pepco Hungary Kft. került feltüntetésre.
55.	A beérkező számlák számviteli nyilvántartásokban történő adatainak rögzítése és a könyvelés alapjául szolgáló bizonylat egyezőségének biztosítása a valóság 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.
56.	A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete VIII. fejezet előírásainak megfelelően történő könyvelése. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az Óvoda a 2025. évben már nem könyvelte a nettó munkabér és az egyéb külső személyi juttatások kifizetését a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlára.
57.	Az Óvoda által kiállított utalványrendelet teljes körű megfelelése az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek és a Bölcsőde belső szabályzatának.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025. évben az Óvoda által kiállított utalványrendelet már tartalmazza a szerv megnevezését, az 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		
	Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető				megterhelendő fizetési számla számát, megnevezését.
58.	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	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2025.11. havi bér elszámolásának ellenőrzése alapján.
59.	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	-	-
60.	A 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán csak az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklete szerint történő tétel elszámolás. 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		
61.	A december havi személyi juttatások és közterheikkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitelben az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) pontja, valamint a 2018. évi költségvetési beszámoló összeállításához kiadott Pénzügyminisztériumi tájékoztató szerint az egyes főkönyvi számlákon a megfelelő összegben történő elvégzése. Határidő: 2025.12.31. Felelős: pénzügyi irodavezető	nem történt meg	-	Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvoda a december havi személyi juttatások és közterheikkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolást a jövőben a pénzügyi számvitelben az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) pontja, valamint a 2018. évi költségvetési beszámoló összeállításához kiadott Pénzügyminisztériumi tájékoztató szerint az egyes főkönyvi számlákon a megfelelő összegben végezze el.	A 2025. 12 havi bérelhatárolás ellenőrzése alapján.

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