A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
Magyar_Államkincstár_Poszeidon-DHSZ_Bé

Magyar Államkincstár

Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: HAJVMIG-ÁHI/497-19/2026.
Ellenőrzés száma: 60/2024UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: +36 52 516 200
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 4025 Debrecen, Hatvan utca 15.
Postacím: 4002 Debrecen, Pf. 112.

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT 8
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL 15
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA 20
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MÚZEUM 28
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR 38
III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – EGYSÉGES SZOCIÁLIS KÖZPONT 47
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 55

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Orosháza Város Önkormányzata	725514
Orosházi Polgármesteri Hivatal	346315
Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája	634597
Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma	634586
Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára	634553
Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ	346470

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (az ellenőrzési jelentés készítéséig)
Orosháza Város Önkormányzata	Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Raffai János Róbert polgármester	
Orosházi Polgármesteri Hivatal	Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Dr. Tatár Zoltán Bertalan jegyző	
Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája	Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Németh Gabriella Éva intézményvezető	
Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma	Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Józó Tamásné intézményvezető	
Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára	Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Buzai Csaba intézményvezető	
Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ	Czecherné Pap Rita gazdasági vezető	Bogárné Kiss Ildikó intézményvezető Oroveczné Egervári Zsuzsanna intézményvezető	Bogárné Kiss Ildikó 2021. február 1. – 2026. január 31. Oroveczné Egervári Zsuzsanna 2026. február 1. óta

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Miskolci Zita vizsgálatvezető	2026. április 28.	2026. június 30.	HAJVMIG-ÁHI/497-1/2026.
Frissné Kovács Orsolya ellenőr	2026. április 28.	2026. június 30.	HAJVMIG-ÁHI/497-1/2026.
Szalay-Nagy Judit ellenőr	2026. április 28.	2026. június 30.	HAJVMIG-ÁHI/497-1/2026.

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.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:
- Orosháza Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Orosháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Orosháza Város Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Orosházi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Orosházi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája (a továbbiakban: Óvoda),
- Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma (a továbbiakban: Múzeum),
- Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára (a továbbiakban: Könyvtár),
- Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ (a továbbiakban: Egységes Szociális Központ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:
- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) 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 HAJ-ÁHI/289-11/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

Utóellenőrzés típusa: **s**zabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-től a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált évet követő év június 30-áig

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 és helyszíni vizsgálat útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása.

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

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2024. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló HAJ-ÁHI/289-15/2025. iktatószámon került befogadásra.

Az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Polgármester a 2024. évi zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtotta a Kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében, az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A Kincstár a 2026. április 30. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2024. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 11 feladatot határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

A Hivatal az intézkedési tervben foglalt 7 feladatot határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 12 feladatot határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

A Múzeum az intézkedési tervben foglalt 14 feladatból 12 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 2 javaslatot fogalmaztunk meg.

További intézkedés szükséges:
- a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolása,
- bizonylatok adatainak rögzítése során a valódiság elve és a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesítése

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a Múzeum részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

A Könyvtár az intézkedési tervben foglalt 12 feladatból 11 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre. Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása megtörtént, további intézkedés nem szükséges.

Az Egységes Szociális Központ az intézkedési tervben foglalt 16 feladatból 12 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 3 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

További intézkedés szükséges:

- a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolása,
- főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások közötti egyezőség (általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások)

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban az Egységes Szociális Központ 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. november 30.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Orosháza Város Önkormányzata
Törzsszám: 725514

Az intézkedési terv 11 feladatot jelölt meg. Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatokat határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	A Jegyző gondoskodjon az Önkormányzat SZMSZ módosításáról, amelyben rendelkezik azon társulások jogállásáról, feladatairól, amelyekben az Önkormányzat tagönkormányzatként szerepel. **Határideje**: 2025.11.30. **Felelős**: dr. Tatár Zoltán jegyző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	Számlarend aktualizálása a részletező nyilvántartások vezetésének módjával, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésével, annak dokumentálásával, valamint a pénzügyi könyvvezetéséhez készülő összesítő bizonylatok elkészítésének rendjével, az összesítő bizonylatok formai és tartalmi követelményeivel. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős:** dr. Tatár Zoltán jegyző, Szász Edit pénzügyi és számviteli csoportvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/3.	A Jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és g) pontjaiban foglaltak alapján készítsen szabályzatot az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről, illetve készítse el a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatát. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: dr. Tatár Zoltán jegyző, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető, Vas Norbert informatikus	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/4.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) és c) pontokban foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat minden tevékenységére vonatkozóan a szükséges kontrolleljárások kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: Benke Csilla belső ellenőrzési vezető, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/5.	A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a gazdálkodási jogkörök aláírásmintájáról vezetett nyilvántartás formáját és tartalmát. Az aláírásminta terjedjen ki a jogkört gyakorló szignójára is. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: dr. Tatár Zoltán jegyző, Szász Edit pénzügyi és számviteli csoportvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/6.	A teljesítés igazolása során az Ávr. 57. § (3) bekezdésének alkalmazása, a teljesítés igazolása az alapkellékeken túl a teljesítés igazolására jogosult által történjen. Felhívólevél az érvényesítésre kijelölt munkavállalók részére a teljesítésigazolást végzők aláírása fokozott ellenőrzésére. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: dr. Tatár Zoltán jegyző, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/7.	A kiadási pénztárbizonylatok tartalmazzák az utalványozók aláírását. **Határideje**: 2025.06.30 **Felelős**: Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető, Sin Mária pénztáros, Szabó Ildikó pénztáros, Menezdorf Ákos pénztárellenőr, Horváthné Kliment Marianna pénztárellenőr	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/8.	Az utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtaknak, tartalmazza az „utalvány” szót, a költségvetési évet, a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét, a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét, a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát, a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, elektronikus utalványrendelet esetén a legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírását, és az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést. **Határideje**: 2025.07.31. **Felelős**: dr. Tatár Zoltán jegyző, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/9.	A gazdasági események hatályos jogszabályok szerinti elszámolásának biztosítása a Bkr. 8.§ (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető, Trellegyikné Tóth Tímea költségvetési csoportvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/10.	Az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében teljes körű közzététel biztosítása az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. **Határideje**: 2025.09.30. **Felelős**: Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető, Vas Norbert informatikus	**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		
2/1.	A költségvetési szerveknek járó társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások számviteli elszámolása az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában és (10) bekezdés b) pontjában foglaltak szerint történjen. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Horváthné Kliment Marianna pénzügyi ügyintéző, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Orosházi Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 346315

Az intézkedési terv 7 feladatot jelölt meg. A Hivatal az intézkedési tervben foglalt feladatokat határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	Számlarend aktualizálása a részletező nyilvántartások vezetésének módjával, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésével, annak dokumentálásával, valamint a pénzügyi könyvvezetéséhez készülő összesítő bizonylatok elkészítésének rendjével, az összesítő bizonylatok formai és tartalmi követelményeivel. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: dr. Tatár Zoltán jegyző, Szász Edit pénzügyi és számviteli csoportvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	A Jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és g) pontjaiban foglaltak alapján készítsen szabályzatot az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: dr. Tatár Zoltán jegyző, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/3.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) és c) pontokban foglaltaknak megfelelően az intézmény minden tevékenységére vonatkozóan a szükséges kontrolleljárások kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: Benke Csilla belső ellenőrzési vezető, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/4.	A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a gazdálkodási jogkörök aláírásmintájáról vezetett nyilvántartás formáját és tartalmát. Az aláírásminta terjedjen ki a jogkört gyakorló szignójára is. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős:** dr. Tatár Zoltán jegyző, Szász Edit pénzügyi és számviteli csoportvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/5.	Az utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtaknak, tartalmazza az „utalvány” szót, a költségvetési évet, a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét, a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét, a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással érintett pénzeszköz államház-tartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát, a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, elektronikus utalványrendelet esetén a legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírását, és az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést. **Határideje**: 2025.07.31. **Felelős:** dr. Tatár Zoltán jegyző, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/6.	A kiadási pénztárbizonylatok tartalmazzák az utalványozók aláírását. **Határidej**e: 2025.06.30. **Felelős**: Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető, Sin Mária pénztáros, Szabó Ildikó pénztáros, Menezdorf Ákos pénztárellenőr, Horváthné Kliment Marianna pénztárellenőr	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/7.	Az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében teljes körű közzététel biztosítása az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. **Határideje**: 2025.09.30. **Felelős**: Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető, Vas Norbert informatikus	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája
Törzsszám: 634597

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 12 feladatból 12 feladatot határidőre végrehajtott. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben teljesültek, ezért további intézkedések nem szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását. **Határideje**: 2025.08.31 **Felelős:** dr. Tatár Zoltán jegyző, Szász Edit pénzügyi és számviteli csoportvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	Az Áht. 10. § (1) és a (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. Az Óvoda vezetője belső szabályzatban rendelkezzen az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakról. **Határideje**: 2025.08.31 **Felelős:** dr. Tatár Zoltán jegyző, Németh Gabriella intézményvezető, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/3.	Az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak betartása. Az Óvoda vezetője belső szabályzatban határozza meg az Óvoda vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjét **Határideje**: 2025.08.31 **Felelős:** Németh Gabriella, intézményvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/4.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) és c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani kell a döntések dokumentumainak előkészítését, valamint a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének kontrollját. **Határideje**: 2025.08.31 **Felelős:** Benke Csilla belső ellenőrzési vezető, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/5.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak – teljeskörű – betartása. Az Óvoda a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezessen. **Határideje**: 2025.08.31 **Felelős:** dr. Tatár Zoltán jegyző, Németh Gabriella intézményvezető, Szász Edit pénzügyi-és számviteli csoportvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/6.	A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosult személy aláírása feleljen meg az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartásban szereplő aláírással. **Határideje**: 2025.08.31 **Felelős:** dr. Tatár Zoltán jegyző, Németh Gabriella intézményvezető, Szász Edit pénzügyi-és számviteli csoportvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/7.	Az érvényesítésre jogosult személy aláírása feleljen meg az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartásban szereplő aláírással. **Határideje**: 2025.08.31 **Felelős:** dr. Tatár Zoltán jegyző, Németh Gabriella intézményvezető, Szász Edit pénzügyi-és számviteli csoportvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/8.	A teljesítés igazolása történjen meg az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően. Aláírása feleljen meg az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartásban szereplő aláírással. **Határideje**: 2025.06.30 **Felelős:** Németh Gabriella intézményvezető, Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző, Nádasdi Margit gazdasági dolgozó, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/.9	Az utalványozáskor az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak betartása. A külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát. **Határideje**: 2025.07.31 **Felelős:** Németh Gabriella intézményvezető, Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző, Nádasdi Margit gazdasági dolgozó, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/10.	Az Ávr. 59. § (4) bekezdésében előírtak betartása. A kiadási pénztárbizonylaton az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában előírt adatokat szerepeltetni szükséges. **Határideje**: 2025.06.30 **Felelős**: Németh Gabriella intézményvezető, Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző, Nádasdi Margit gazdasági dolgozó, Menezdorf Ákos pénztárellenőr, Horváthné Kliment Marianna pénztárellenőr	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/11.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását. **Határideje**: 2025.06.30 **Felelős:** Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető, Trellegyikné Tóth Tímea költségvetési csoportvezető, Szász Edit pénzügyi-és számviteli csoportvezető, Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző, Nádasdi Margit gazdasági dolgozó	**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		
2/1.	Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről. A kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni. **Határideje**: 2025.06.30 **Felelős:** Németh Gabriella intézményvezető, Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző, Nádasdi Margit gazdasági dolgozó	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma
Törzsszám: 634586

A Múzeum az intézkedési tervben foglalt 14 feladatból 12 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 2 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	A Pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell a Múzeum vonatkozásában az értékesítés, valamint a múzeumi szolgáltatások díjai beszedésével összefüggő készpénzforgalom bonyolításának szabályairól, személyi és tárgyi feltételeiről, a pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, annak ellenőrzésével kapcsolatos rendelkezésekről, a bizonylatok rendjéről és egyéb nyilvántartási szabályokról. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: dr. Tatár Zoltán jegyző, Szász Edit pénzügyi és számviteli csoportvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	Számlarend aktualizálása a részletező nyilvántartások vezetésének módjával, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésével, annak dokumentálásával, valamint a pénzügyi könyvvezetéséhez készülő összesítő bizonylatok elkészítésének rendjével, az összesítő bizonylatok formai és tartalmi követelményeivel. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: dr. Tatár Zoltán jegyző, Szász Edit pénzügyi és számviteli csoportvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/3.	A Számviteli politika, a Számlarend és a Bizonylati rend felülvizsgálata során rögzíteni kell a Múzeum saját előállítású készleteivel kapcsolatos egységes szabályozást. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: dr. Tatár Zoltán jegyző, Szász Edit pénzügyi és számviteli csoportvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/4.	A Múzeum vezetője belső szabályzatban rendezze a működéséhez kapcsolódó, a múzeum előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a) a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: Józó Tamásné intézményvezető, Dr. Tatár Zoltán jegyző, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/5.	A Múzeum vezetője belső szabályzatban határozza meg a vezetékes- és mobiltelefonok használatáról szóló előírásokat, melyben határozza meg a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokat. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: Józó Tamásné intézményvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/6.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) és c) pontokban foglaltaknak megfelelően az intézmény minden tevékenységére vonatkozóan a szükséges kontrolleljárások kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: Benke Csilla belső ellenőrzési vezető, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/7.	A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a gazdálkodási jogkörök aláírásmintájáról vezetett nyilvántartás formáját és tartalmát. Az aláírásminta terjedjen ki a jogkört gyakorló szignójára is. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: dr. Tatár Zoltán jegyző, Szász Edit pénzügyi és számviteli csoportvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/8.	A Múzeum vezetője olyan személyt hatalmazzon fel írásban kötelezettségvállalásra és utalványozásra, aki a Múzeum alkalmazottja. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Józó Tamásné intézményvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/9.	Az utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtaknak, tartalmazza az „utalvány” szót, a költségvetési évet, a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét, a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét, a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással érintett pénzeszköz államház-tartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát, a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, elektronikus utalványrendelet esetén a legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírását, és az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést. **Határideje**: 2025.07.31. **Felelős**: Józó Tamásné intézményvezető, Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző, Nádasdi Margit gazdasági dolgozó, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/10.	A pénztárzárlat a Pénzkezelési szabálytatban meghatározott időpontban történjen. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző, Nádasdi Margit gazdasági dolgozó	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/11.	A gazdasági események hatályos jogszabályok szerinti elszámolásának biztosítása a Bkr. 8.§ (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető, Trellegyikné Tóth Tímea költségvetési csoportvezető, Szász Edit pénzügyi- és számviteli csoportvezető, Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző, Nádasdi Margit gazdasági dolgozó	**részben történt meg**	**nem releváns**	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.	Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírások ellenére nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának kontrollja. Az Intézkedési tervben vállalt feladatok nem teljeskörűen kerültek végrehajtásra, a 2024. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által, a könyvvezetési és beszámolási kötelezettséggel kapcsolatosan feltárt egyes hibák és hiányosságok továbbra is fennállnak.

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		
1/12.	Az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében teljes körű közzététel biztosítása az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. **Határideje**: 2025.09.30. **Felelős**: Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető, Vas Norbert informatikus	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
2/1.	A készpénzbevételeknek a pénzbeszedő helyről a fizetési számlára történő befizetése a 361 pénzeszközök átvezetése számlán kerüljön elszámolásra. **Határideje:** 2025.06.30. **Felelős**: Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző, Nádasdi Margit gazdasági dolgozó	**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		
2/2.	A kötelezettségvállalások és a teljesítés érintő gazdasági események adatait a keletkezést, beérkezést követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. A követelések, valamint annak teljesítésének nyilvántartásba vétele a bizonylatok (kiállított számlák, belépőjegyek) adatai alapján, azok keletkezésének napján történjen, a követelés teljesítésének napja pedig a pénzösszegek beszedésének napja legyen. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Józó Tamásné intézményvezető, Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző, Nádasdi Margit gazdasági dolgozó	**részben történt meg**	**nem releváns**	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. A követeléseket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni. Az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében minden gazdasági eseményről bizonylatot kell kiállítani, könyvelni pedig csak a szabályszerűen kiállított bizonylat alapján lehet. A napi bevételekkel kapcsolatos bizonylatok adatai szerint kell a könyvekben rögzíteni a gazdasági eseményeket. Az előzőek alapján a követelések, valamint annak	A készpénzbevételeket a pénzbeszedő helyről a házipénztárba fizetik be havi gyakorisággal. A követelések és azok teljesítését nem a gazdasági eseményről kiállított bizonylatok (kiállított számlák) adatai szerint, hanem az azokról készített havi összesítő alapján rögzítették a könyvviteli nyilvántartásokban. Az előzőek miatt sérült az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem.

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		
				teljesítésének nyilvántartásba vétele a bizonylatok (kiállított számlák, belépőjegyek) adatai alapján, azok keletkezésének napján történjen, továbbá a követelés teljesítésének napja pedig a pénzösszegek beszedésének napja legyen.	

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára
Törzsszám: 634553

A Könyvtár az intézkedési tervben foglalt 12 feladatból 11 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre. Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása megtörtént, további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	A Pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell a Könyvtár vonatkozásában a könyvtári szolgáltatás díjai beszedésével összefüggő készpénzforgalom bonyolításának szabályairól, személyi és tárgyi feltételeiről, a pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, annak ellenőrzésével kapcsolatos rendelkezésekről, a bizonylatok rendjéről és egyéb nyilvántartási szabályokról. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: dr. Tatár Zoltán jegyző, Szász Edit pénzügyi és számviteli csoportvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	Számlarend aktualizálása a részletező nyilvántartások vezetésének módjával, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésével, annak dokumentálásával, valamint a pénzügyi könyvvezetéséhez készülő összesítő bizonylatok elkészítésének rendjével, az összesítő bizonylatok formai és tartalmi követelményeivel. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: dr. Tatár Zoltán jegyző, Szász Edit pénzügyi és számviteli csoportvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/3.	A Könyvtár vezetője belső szabályzatban rendezze a működéséhez kapcsolódó, a múzeum előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a) a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: Buzai Csaba intézményvezető, dr. Tatár Zoltán jegyző, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/4.	A Könyvtár vezetője belső szabályzatban határozza meg a vezetékes- és mobiltelefonok használatáról szóló előírásokat, melyben határozza meg a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokat. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: Buzai Csaba intézményvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/5.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) és c) pontokban foglaltaknak megfelelően az intézmény minden tevékenységére vonatkozóan a szükséges kontrolleljárások kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: Benke Csilla belső ellenőrzési vezető, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/6.	A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a gazdálkodási jogkörök aláírásmintájáról vezetett nyilvántartás formáját és tartalmát. Az aláírásminta terjedjen ki a jogkört gyakorló szignójára is. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: dr. Tatár Zoltán jegyző, Buzai Csaba intézményvezető, Szász Edit pénzügyi és számviteli csoportvezető	**megtörtént**	**határidőn túl történt meg**	-	A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás 2026. május 25-től alkalmas az aláírás minták beazonosítására.

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		
1/7.	Az utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtaknak, tartalmazza az „utalvány” szót, a költségvetési évet, a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét, a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét, a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát, a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, elektronikus utalványrendelet esetén a legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírását, és az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést. **Határideje**: 2025.07.31. **Felelős**: Buzai Csaba intézményvezető, Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző, Nádasdi Margit gazdasági dolgozó, Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/8.	A pénztárzárlat a Pénzkezelési szabálytatban meghatározott időpontban történjen. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős:** Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző, Nádasdi Margit gazdasági dolgozó	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/9.	A gazdasági események hatályos jogszabályok szerinti elszámolásának biztosítása a Bkr. 8.§ (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző, Nádasdi Margit gazdasági dolgozó	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/10.	Az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében teljes körű közzététel biztosítása az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. **Határideje**: 2025.09.30. **Felelős**: Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető, Vas Norbert informatikus	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
2/1.	A készpénzbevételeknek a pénzbeszedő helyről a fizetési számlára történő befizetése a 361 pénzeszközök átvezetése számlán kerüljön elszámolásra. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető, Trellegyikné Tóth Tímea költségvetési csoportvezető, Szász Edit pénzügyi- és számviteli csoportvezető, Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző, Nádasdi Margit gazdasági dolgozó	**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		
2/2.	A kötelezettségvállalások és a teljesítés érintő gazdasági események adatait a keletkezést, beérkezést követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. A követelések, valamint annak teljesítésének nyilvántartásba vétele a bizonylatok (kiállított számlák, nyugták) adatai alapján, azok keletkezésének napján történjen, a követelés teljesítésének napja pedig a pénzösszegek beszedésének napja legyen. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Buzai Csaba intézményvezető, Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző, Nádasdi Margit gazdasági dolgozó	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – EGYSÉGES SZOCIÁLIS KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ
Törzsszám: 346470

Az Egységes Szociális Központ az intézkedési tervben foglalt 16 feladatból 12 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 3 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	Számlarend aktualizálása a részletező nyilvántartások vezetésének módjával, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésével, annak dokumentálásával, valamint a pénzügyi könyvvezetéséhez készülő összesítő bizonylatok elkészítésének rendjével, az összesítő bizonylatok formai és tartalmi követelményeivel. **Határideje**: 2025.09.30. **Felelős**: Czecherné Pap Rita gazdasági vezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) és c) pontokban foglaltaknak megfelelően az intézmény minden tevékenységére vonatkozóan a szükséges kontrolleljárások kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre. **Határideje**: 2025.08.31. **Felelős**: Bogárné Kiss Ildikó intézményvezető, Czecherné Pap Rita gazdasági vezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/3.	A Pénzkezelési és a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a gazdálkodási jogkörök aláírásmintájáról vezetett nyilvántartás formáját és tartalmát. Az aláírásminta terjedjen ki a jogkört gyakorló szignójára is. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Czecherné Pap Rita gazdasági vezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/4.	A teljesítés igazolása során az Ávr. 57. § (3) bekezdésének alkalmazása, a teljesítés igazolása az alapkellékeken túl a teljesítés igazolására jogosult által történjen. Felhívólevél az érvényesítésre kijelölt munkavállalók részére a teljesítésigazolást végzők aláírása fokozott ellenőrzésére. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Bogárné Kiss Ildikó intézményvezető, Czecherné Pap Rita gazdasági vezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/5.	A kötelezettségvállalásra jogosult személyek kijelölése feleljen meg az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglaltaknak, aláírásmintájukról naprakész nyilvántartást kell vezetni. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Bogárné Kiss Ildikó intézményvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/6.	Kötelezettségvállalásra - az Ávr. 53.§ (1) bekezdésében foglalt kivételekkel - csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés megelőzően, írásban tett kötelezettségvállalás után kerülhet sor. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Bogárné Kiss Ildikó intézményvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/7.	Az érvényesítésre jogosult személyek kijelölése feleljen meg az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglaltaknak, aláírásmintájukról naprakész nyilvántartást kell vezetni, melynek tartalmaznia kell a jogkörgyakorlására jogszabály alapján feljogosított személy aláírását is. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Czecherné Pap Rita gazdasági vezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/8.	A pénztárbizonylatok kiállítása során tartsák be az Ávr. 59. § (4) bekezdése előírásait, tartalmazzák az utalványozók aláírását. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Bogárné Kiss Ildikó intézményvezető, Czecherné Pap Rita gazdasági vezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/9.	Az utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtaknak, tartalmazza az „utalvány” szót, a költségvetési évet, a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét, a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét, a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással érintett pénzeszköz államház-tartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát, a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, elektronikus utalványrendelet esetén a legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírását, és az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Czecherné Pap Rita gazdasági vezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/10.	A gazdasági események hatályos jogszabályok szerinti elszámolásának biztosítása a Bkr. 8.§ (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Czecherné Pap Rita gazdasági vezető	**részben történt meg**	**nem releváns**	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.	Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírások ellenére nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának kontrollja. Az Intézkedési tervben vállalt feladatok nem teljeskörűen kerültek végrehajtásra, a 2024. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által, a könyvvezetési és beszámolási kötelezettséggel kapcsolatosan feltárt egyes hibák és hiányosságok továbbra is fennállnak.
1/11.	Az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében teljes körű közzététel biztosítása az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. **Határideje**: 2025.09.30. **Felelős**: Bogárné Kiss Ildikó intézményvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
2/1.	A készpénzbevételeknek a pénzbeszedő helyről a fizetési számlára történő befizetése a 361. pénzeszközök átvezetése számlán kerüljön elszámolásra. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Czecherné Pap Rita gazdasági vezető	**megtörtént**	**határidőn túl történt meg**		Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján megállapításra került, hogy a helyes gyakorlat kialakítása 2026. május 20-ra történt meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/2.	A kötelezettségvállalások és a teljesítést érintő gazdasági események adatait a keletkezést, beérkezést követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. A raktári készletek elszámolása során, a változások rögzítése a pénzügyi számvitelben a kiállított bizonylatok (raktári bevételezés és anyagfelhasználás bizonylatai) adatai alapján történjen. A napi kiadások adatait azok keletkezésekor kell a könyvekben rögzíteni. **Határideje**: 2025.06.30. **Felelős**: Czecherné Pap Rita gazdasági vezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
2/3.	A 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása főkönyvi számla alkalmazásánál kerüljön betartásra az Áhsz. 48.§ (8) bekezdés g) pontja. **Határidej**e: 2025.06.30. **Felelős:** Czecherné Pap Rita gazdasági vezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3/1.	A könyvviteli számlákon kimutatott és a bevallásban szereplő általános forgalmi adó kötelezettségek egyeztetését az Áhsz. előírásai szerinti időpontokban, minden esetben, dokumentáltan kell végrehajtani. **Határideje**: 2025.11.30. **Felelős**: Czecherné Pap Rita gazdasági vezető	**részben történt meg**	**nem releváns**	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja szerint, az (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat el kell végezni, ezen belül a könyvviteli számlákon kimutatott általános forgalmi adó kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.	A havi zárlati feladatok keretében elvégezték az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja szerinti feladatokat. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pontja szerinti feladatokat nem végezték el, ugyanis a könyvviteli számlákon kimutatott általános forgalmi adó kötelezettségek eltérnek a bevallásokban szereplő adatoktól.
3/2.	A mérlegben szereplő általános forgalmi elszámolása mérlegtételek alátámasztásához, készüljön el az Áhsz. 22. §. szerinti leltár. **Határideje:** 2025.11.30. **Felelős:** Czecherné Pap Rita gazdasági vezető	**részben történt meg**	**nem releváns**	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezzenek meg az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat adataival, azonban a korábbi évet/éveket érintő hibák nem kerültek javításra, így a részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Debrecen, dátum az időbélyegző szerint

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

Szatmáriné Szabó Enikő
igazgató

Mellékletek: **-** db

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár