

Iktatószám: BPM-ÁHI/450-15./2025.
Ellenőrzés száma: 170./2023UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kerepes Város Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2023. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KEREPES VÁROS ÖNKORMÁNY- ZATA	10
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KEREPESI POLGÁRMESTERI HIVATAL	19
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SZABÓ MAGDA MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR.....	26
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KEREPESI BABALIGET BÖLCSŐ DE.....	33
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KEREPES VÁROS SZOCIÁLIS ALAPSZOLGÁLTATÁSI KÖZPONT	40
III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KEREPESI NAPKÖZI-OTTHONOS ÓVODA	47
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	54

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kerepes Város Önkormányzata	736118
Kerepesi Polgármesteri Hivatal	565790
Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár	845577
Kerepesi Babaliget Bölcsőde	825229
Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ	767642
Kerepesi Napközi - otthonos Óvoda	685577

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)
Kerepes Város Önkormányzata	Mészárosné Karacs Anita, osztályvezető	Gyuricza László Róbert polgármester	-
Kerepesi Polgármesteri Hivatal	Mészárosné Karacs Anita, osztályvezető	dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	-
Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár	Mészárosné Karacs Anita, osztályvezető	dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	-
Kerepesi Babaliget Bölcsőde	Mészárosné Karacs Anita, osztályvezető	Kiss Helga intézményvezető	-

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)
Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ	Mészárosné Karacs Anita, osztályvezető	Horváth Vera intézményvezető	-
Kerepesi Napközi - otthonos Óvoda	Mészárosné Karacs Anita, osztályvezető	Tajti Krisztina intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
dr. Mack Ádám Hubertusz vizsgálatvezető	2025.05.01.	2025.06.30.	BPM-ÁHI/450-7/2025.
Szabó Károly ellenőr	2025.05.01.	2025.06.30.	BPM-ÁHI/450-7/2025.
Hideg Istvánné Fialat Szilvia ellenőr	2025.05.01.	2025.06.30.	BPM-ÁHI/450-7/2025.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- 1995. évi CXVII. törvény – a személyi jövedelemadóról (a továbbiakban: Szja 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:

- Kerepes Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kerepes Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kerepesi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Kerepesi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes, Német Önkormányzat Kerepes, Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban együtt: Nemzetiségi önkormányzatok),
- Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes (a továbbiakban: RNÖK),
- Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár vezetője (a továbbiakban: Könyvtár vezetője),
- Kerepesi Babaliget Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- Kerepesi Babaliget Bölcsőde vezetője (a továbbiakban: Bölcsőde vezetője),
- Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ (a továbbiakban: SZAK),
- Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ vezetője (a továbbiakban: SZAK vezetője),
- Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvoda vezetője),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti, a Hivatal és az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított költségvetési szervei között kötött megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- Együttműködési megállapodás Nemzetiségi önkormányzatokkal (a továbbiakban: Megállapodás),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- Központosított Illetményszámfejtés (a továbbiakban: KIRA),
- 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) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

A 2023. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/289-6/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

Utóellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-től a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig terjedhet.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre 2025.06.10-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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 2023. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett Kerepes Város Önkormányzatánál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Helyi önkormányzatot 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 BPM-ÁHI/450-3./2025. iktatószámom került befogadásra.

A Kincstár a 2025.05.06. napján kelt levélben értesítette a Helyi önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre. A 2023. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 111 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 okafogyottá vált, 3 nem volt időszerű. A többi feladtból az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 68 feladatot határidőre elvégeztek, 7 feladatot részben végeztek el, 24 feladatot határidőn túl hajtottak végre, 8 feladatot nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges:

A belső kontrollrendszer utóellenőrzésére vonatkozó megállapítások:

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer hiányosságainak pótlásáról az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei kisebb hiányosságokkal intézkedtek. A 82 feladtból 50 feladat végrehajtása határidőre, 24 feladat végrehajtása határidőn túl történt meg. 1 feladat végrehajtása részben történt meg, mert az Önkormányzat és a Német Önkormányzat Kerepes között megkötött megállapodást nem módosították. 4 feladat végrehajtása nem történt meg. Az Önkormányzat esetében a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend Jegyző általi kiadása és a Vagyonrendelet kiegészítése, a Könyvtár esetében az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat tartalmának felülvizsgálata, valamint az Óvoda esetében a Gazdálkodási szabályzat tartalmának felülvizsgálata vonatkozásában nem történt intézkedés. A részben végrehajtott és végre nem hajtott intézkedésekre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. 1 feladat végrehajtása okafogyottá vált, mert a SZAK esetében a teljesítésigazolást az arra jogosult gyakorolja. 2 feladat végrehajtásának ellenőrzése nem volt időszerű, mert a vizsgált mintatételek esetében nem történt bankkártyás kifizetés.

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások:

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettséget érintő megállapítások esetében a 19 feladtból 16 feladat végrehajtása határidőre megtörtént. 2 feladat végrehajtása nem történt meg, mert az Önkormányzat esetében az Áhsz. 25. § (3) bekezdésében előírtak év közben nem kerültek betartásra, továbbá az Önkormányzat esetében a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő és a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatok közötti egyezőség nem volt biztosított. 1 feladat végrehajtásának ellenőrzése nem volt időszerű, mert a vizsgált időszakban a Bölcsőde nem alkalmazta a 363-as könyvviteli számlát.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos megállapítások:

Az éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatban a 10 feladatból 2 feladat végrehajtása határidőre megtörtént. 6 feladat végrehajtása részben történt meg, mert az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei esetében a mérlegtételek nem kerültek teljeskörűen leltárral alátámasztásra. A tárgyi eszközök mennyiségi leltárfelvételi íve állt rendelkezésre a hat szervezet esetében. 2 feladat végrehajtása nem történt meg. Az Önkormányzat esetében az ingatlanvagyonkataszteri nyilvántartás értékei és az ingatlanok számviteli nyilvántartásának értékei között egyezőség nem volt biztosított, továbbá a térítés nélkül átvett eszközök halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlán történő kimutatása nem történt meg. A részben végrehajtott és végre nem hajtott intézkedésekre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III/1-III/6. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak! **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.11.30.**

Az éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.03.20.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KEREPES VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kerepes Város Önkormányzata
Törzsszám: 736118

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 23 feladtból 9 feladatot határidőre, 6 feladatot határidőn túl teljeskörűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott. 2 feladat végrehajtása részben történt meg, 6 feladat végrehajtása nem történt meg, ezért további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az 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. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalmának kiegészítése az alaptevékenységhez kapcsolódó COFOG-ok megjelölésével. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Gál Andrea aljegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.2	Az Njtv. 80. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátására az RNÖK-kel kötött Megállapodás felülvizsgálata és aktualizálása, valamint a Nemzetiségi önkormányzatokkal kötött Megállapo-	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Njtv. 80. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátására kötött Megállapodás felülvizsgálata és aktualizálása megtörténjen, valamint az	<i>Az Önkormányzat és a Német Önkormányzat Kerepes között új aktualizált Megállapodás nem</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	dások megnevezésének az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása szerinti pontosítása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Gál Andrea aljegyző			Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása érvényesítésre kerüljön.	<i>került aláírásra, kiadásra a Roma Nemzetiségi Önkormányzat megszűnt ezért a feladat végrehajtása okafogyottá vált.</i>
1.3	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat aláírása az Áhsz. 31. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Gyuricza László Róbert polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.4	Az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében és Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat 3.1. pontjában előírtak szerint költségkalkuláció készítése. Rendszeresen végzett szolgáltatásnyúj-	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A költségkalkulációs séma határidőn túl, 2025.02.28-án lépett hatályba.</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	tás (bérbeadás) után bevételt számoltak el a B402 rovaton. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Gyuricza László Róbert polgármester				
1.5	Az Szt. 161. § (5) bekezdésben, valamint az Áhsz. 15. és 16. mellékleteiben előírtak szerint Számlarend számlatükrének kiegészítése a 05331. Közüzemi díjak nyilvántartási számla tovább bontásával. Határidő: 2024.06.03. Felelős: Talló Gabriella főkönyvi könyvelő	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A kiegészített Számlarend határidőn túl, 2024.10.15-én lépett hatályba.</i>
1.6	Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában és az Áhsz. 16. mellékletében előírtak szerint a Számlarend számlatükrének kiegészítése a „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” szerint alábontott nyilvántartási ellenszámlákkal. Határidő: 2024.06.03. Felelős: Talló Gabriella főkönyvi könyvelő	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A kiegészített Számlarend határidőn túl, 2024.10.15-én lépett hatályba.</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.7	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kiadása az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont előírása alapján a gazdálkodási feladatokat ellátó hivatal vezetője által. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Gál Andrea aljegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A szabályzat határidőn túl, 2025.01.03-án lépett hatályba.</i>
1.8	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend kiadása az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont előírása alapján a gazdálkodási feladatokat ellátó hivatal vezetője által. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Gál Andrea aljegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrendet az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont előírása alapján kiadja.	<i>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti szabályzatot a gazdálkodási feladatokat ellátó hivatal vezetője, a Jegyző nem adta ki.</i>
1.9	A Vagyonrendelet kiegészítése az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) és j) pontjaiban előírtakkal. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Vagyonrendelet a Mötv. 143. § (4) bekezdés i) és j) pontjaiban előírtakkal kiegészítésre kerüljön.	<i>A 15/2012. (IV.27.) számú önkormányzati rendeletet nem módosították.</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.10	Az Mötv. 41. § (9) bekezdésében előírtak szerint az államháztartáson kívüli forrás átvételének és átadásának szabályozása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Ivicz Mihály Zsolt osztályvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A 4/2025. (II.26.) számú önkormányzati rendelet határidőn túl, 2025. 02.26-án lépett hatályba.</i>
1.11	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak szerint az ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.12	Egyezőség biztosítása az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás szerinti aláírás és az érvényesítői jogkör gyakorlása során alkalmazott aláírások között. Határidő: 2024.06.03. Felelős: Fehérné Riklik Judit pénzügyi ügyintéző	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		
1.13	A Költségvetési rendelet kiegészítése az Áht. 24. § (4) bekezdés b) – d) pontjaiban előírtakkal. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Ivicz Mihály Zsolt osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	
1.14	Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok teljeskörű közzététele. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Gál Andrea aljegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.15	A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, módosítása a Bkr. 17. § (4) bekezdésében előírtak szerint. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A Belső ellenőrzési kézikönyv határidőn túl, 2024.12.12-én lépett hatályba.</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1	<p>Az Áhsz. 25. § (3) bekezdésében előírtak betartása a 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredmény-szemléletű bevételeinek elszámolása során.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: Talló Gabriella főkönyvi könyvelő</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Áhsz. 25. § (3) bekezdésében előírtak betartásáról.</p>	<p><i>A 2024. évi IV. negyedévi adatszolgáltatás és a 2024. évi beszámoló vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Áhsz. 25. § (3) bekezdésében előírtak nem érvényesültek teljeskörűen a 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredmény-szemléletű bevételeinek elszámolása során.</i></p>

Ssz.	Az 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 nettó munkabérek folyósítása során az Ávr. 62/D. §, valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásainak betartása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Bolyky Boglárka munkaügyi referens	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2.3	A szolgáltatóval történő egyeztetés annak érdekében, hogy az Áfa tv. 169. § előírása szerint minden esetben a kötelezettségvállaló szerv nevét és adószámát tartalmazza a közüzemi díjak elszámolását alátámasztó számlák. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Ivicz Mihály Zsolt 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		
2.4	<p>Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a gazdasági események alapidokumentumokkal történő alátámasztásának biztosítása.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: Talló Gabriella főkönyvi könyvelő</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2.5	<p>Az Áhsz. 44. § (5) bekezdés előírása alapján a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő és a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatok közötti egyezőség biztosítása.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: Talló Gabriella főkönyvi könyvelő</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon arról, hogy Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdés előírása alapján a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő és a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatok közötti egyezőség biztosított legyen.</p>	<p><i>A Kincstár által megküldött, 2024. év 11. havi könyvelési értesítő vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 051213, a 051233 és az 54-es főkönyvi számlák esetében a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatokkal való egyezőség nem biztosított.</i></p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1	<p>Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerinti leltár összeállítása.</p> <p>Határidő: 2025.02.25.</p> <p>Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző</p>	részben történt meg	határidőre megtörtént	<p>A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a költségvetési beszámoló mérlegadatai leltárral teljeskörűen alátámasztottak legyenek.</p>	<p><i>Az Szt. 69. § (3) bekezdésében elő-írtak alapján a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározását elvégezték, de a 2024. évi költségvetési beszámoló mérleg sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak ellenére leltár-dokumentumokkal nem teljeskörűen támasztották alá.</i></p>
3.2	<p>Az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében előírtak szerint egyezőség biztosítása az ingatlanvagyonkataszteri nyilvántartás értékei és az ingatlanok számviteli nyilvántartásának értékei között.</p> <p>Határidő: 2025.02.25.</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében előírtak betartásáról.</p>	<p><i>Az ingatlanvagyonkataszteri nyilvántartás az ingatlanok számviteli nyilvántartásának értékeit nem támasztották alá.</i></p>

Ssz.	Az 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: Szántóné János Ildikó osztályvezető				
3.3	<p>Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja szerint az időbeli elhatárolások elszámolása. Az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontjában, az Áhsz. 25. § (10) bekezdésében és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet III. Növekedés A) pontjában előírtak szerint a térítés nélkül átvett eszközök kimutatása a 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlán.</p> <p>Határidő: 2025.02.25.</p> <p>Felelős: Talló Gabriella főkönyvi könyvelő</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja szerint az időbeli elhatárolások elszámolása megtörténjen, a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet III. Növekedés A) pont előírásait figyelembe véve.</p>	<p><i>Nem alkalmazták a 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlát.</i></p>

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KEREPESI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kerepesi Polgármesteri Hivatal

Törzsszám: 565790

A Hivatal az intézkedési tervben foglalt 17 feladatból 12 feladatot határidőre, 4 feladatot határidőn túl teljeskörűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott. 1 feladat végrehajtása részben történt meg, ezért további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az 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. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Az Ávr. 10/A. § és 13. § (5) bekezdés előírása alapján elkészített Ügyrend tartalmi felülvizsgálata, a hatálytalan jogszabályi hivatkozások törlése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A szabályzat határidőn túl, 2024.12.06-án lépett hatályba.</i>
1.2	Az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti számviteli politika felülvizsgálata annak érdekében, hogy a Hivatal könyvvezetésében alkalmazott és	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		
	SZMSZ-ében rögzített COFOG-okat tartalmazza. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző				
1.3	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat aláírása az Áhsz. 31. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely 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		
1.4	<p>Az Szt. 161. § (5) bekezdésben, valamint az Áhsz. 15. és 16. mellékleteiben előírtak szerint Számlarend számlatükreinek kiegészítése a 05331. Közüzemi díjak nyilvántartási számla tovább bontásával.</p> <p>Határidő: 2024.06.03. Felelős: Talló Gabriella főkönyvi könyvelő</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A kiegészített Számlarend határidőn túl, 2024.10.15-én lépett hatályba.</i>
1.5	<p>Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában és az Áhsz. 16. mellékletében előírtak szerint a Számlarend számlatükreinek kiegészítése a „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” szerint alábontott nyilvántartási ellenszámlákkal.</p> <p>Határidő: 2024.06.03. Felelős: Talló Gabriella főkönyvi könyvelő</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A kiegészített Számlarend határidőn túl, 2024.10.15-én lépett hatályba.</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.6	Az Szt. 161. § (5) bekezdésében előírtak szerint a Bizonylati rend felülvizsgálata, a hatálytalan jogszabályi hivatkozás kivezetése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.7	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak szerint a Repräsentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítéséről és elszámolásáról szóló eljárásrend felülvizsgálata, a hatálytalan jogszabályi hivatkozás kivezetése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.8	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend kiadása az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása alapján a Jegyző által.	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		
	Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző				
1.9	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak szerint az ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.10	Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok teljeskörű közzététele. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely 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		
1.11	A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, módosítása a Bkr. 17. § (4) bekezdésében előírtak szerint. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A Belső ellenőrzési kézikönyv határidőn túl, 2024.12.12-én lépett hatályba.</i>
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1	Az Áhsz. 25. § (3) bekezdésében előírtak betartása a 9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek elszámolása során. Határidő: 2024.06.03. Felelős: Harsányiné Farkas Judit pénzügyi főelőadó	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2.2	A kifizetett előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. A) 2. pontjában előírtak szerint. Határidő: 2024.06.03. Felelős: Harsányiné Farkas Judit pénzügyi főelőadó	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		
2.3	Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a gazdasági események alapidokumentumokkal történő alátámasztásának biztosítása. Határidő: 2024.06.03. Felelős: Harsányiné Farkas Judit pénzügyi főelőadó	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2.4	Az Áhsz. 44. § (5) bekezdés előírása alapján a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő és a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatok közötti egyezőség biztosítása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Talló Gabriella főkönyvi könyvelő	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1	Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerinti leltár összeállítás. Határidő: 2024.11.30.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedjen, hogy a	Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírtak alapján a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározását elvégezték, de a 2024. évi

Ssz.	Az 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: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző			jövőben a költségvetési beszámoló mérlegadatai leltárral teljeskörűen alátámasztottak legyenek.	<i>költségvetési beszámoló mérlegsorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak ellenére leltárdokumentumokkal nem teljeskörűen támasztották alá.</i>
3.2	Az Áhsz. 29. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak szerint a 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelési rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek közötti egyezőség biztosítása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Talló Gabriella főkönyvi könyvelő	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SZABÓ MAGDA MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár

Törzsszám: 845577

A Könyvtár az intézkedési tervben foglalt 18 feladtból 14 feladatot határidőre, 2 feladatot határidőn túl teljeskörűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott. 1 feladat végrehajtása részben történt meg, 1 feladat végrehajtása nem történt meg, ezért további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az 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. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak szerint az SZMSZ felülvizsgálata, a hatálytalan jogszabályi hivatkozások kivezetése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely megbízott intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.2	Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat tartalmának felülvizsgálata. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely megbízott intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat tartalmá-	A felülvizsgált szabályzatot nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére.

Ssz.	Az 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		
				nak felülvizsgálata és aktualizálása megtörténjen.	
1.3	<p>Az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében és Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat 3.1. pontjában előírtak szerint költségkalkuláció készítése. Rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtás (bérbeadás) után bevételt számoltak el a B402 rovaton.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely megbízott intézményvezető</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A költségkalkulációs séma határidőn túl, 2025.03.17-én lépett hatályba.</i>
1.4	<p>Az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtak szerint az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat felülvizsgálata, a hatálytalan jogszabályi hivatkozások kivezetése.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely megbízott intézményvezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.5	<p>Az Szt. 161. § (5) bekezdésben, valamint az Áhsz. 15. és 16. mellékleteiben előírtak szerint Számlarend számlatükreinek kiegészítése a 05331. Közüzemi díjak nyilvántartási számla tovább bontásával.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely megbízott intézményvezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.6	<p>Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában és az Áhsz. 16. mellékletében előírtak szerint a Számlarend számlatükreinek kiegészítése a „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” szerint alábontott nyilvántartási ellenszámlákkal.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely megbízott intézményvezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.7	Az Szt. 161. § (5) bekezdésében előírtak szerint a Bizonylati rend felülvizsgálata, a hatálytalan jogszabályi hivatkozás kivezetése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely megbízott intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.8	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak szerint a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend felülvizsgálata, a hatálytalan jogszabályi hivatkozás kivezetése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely megbízott intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.9	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont érvényesülése érdekében a Gépjárművek igénybevételéről és használatáról szóló eljárásrend elkészítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely megbízott 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		
1.10	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont érvényesülése érdekében a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályozása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely megbízott intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.11	A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, módosítása a Bkr. 17. § (4) bekezdésében előírtak szerint. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely megbízott intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A Belső ellenőrzési kézikönyv határidőn túl, 2024.12.12-én lépett hatályba.</i>
1.12	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak szerint az ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely megbízott 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		
1.13	Az Ávr. 52. § (1) bekezdésben előírtak szerint felhatalmazás készítése kötelezettségvállalási jogkör gyakorlására. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely megbízott intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.14	Az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtak szerint kijelölés készítése utalványozási jogkör gyakorlására. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely megbízott intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.15	Az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtak szerint kijelölés készítése teljesítés igazolási jogkör gyakorlására. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely megbízott 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		
1.16	<p>Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok teljeskörű közzététele.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely megbízott intézményvezető</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>	<p>–</p>	<p>–</p>
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1	<p>A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet, az Áht. 85. §, a 29/2014. (XII.19.) ÖK. rendelet, valamint a Pénzkezelési szabályzat 4.1. pont rendelkezései alapján a finanszírozással kapcsolatos elszámolások szabályszerű elszámolása.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: dr. Ivicz Mihály Zsolt osztályvezető</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>	<p>–</p>	<p>–</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1	<p>Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerinti leltár összeállítása.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: dr. Ivicz Mihály Zsolt osztályvezető</p>	részben történt meg	határidőre megtörtént	<p>Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedjen, hogy a jövőben a költségvetési beszámoló mérlegadatai leltárral teljesszűően alátámasztottak legyenek.</p>	<p><i>Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírtak alapján a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározását elvégezték, de a 2024. évi költségvetési beszámoló mérlegsorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak ellenére leltárdokumentumokkal nem teljesszűően támasztották alá.</i></p>

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KEREPESI BABALIGET BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kerepesi Babaliget Bölcsőde
Törzsszám: 825229

A Bölcsőde az intézkedési tervben foglalt 19 feladtból 13 feladatot határidőre, 3 feladatot határidőn túl teljeskörűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott. 2 feladat végrehajtásának ellenőrzése nem volt időszerű. 1 feladat végrehajtása részben történt meg, ezért további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az 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. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítése az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében, az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és az Áht. 10. § (1) bekezdésében előírtak alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Kiss Helga intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.2	Az Szt. 161. § (5) bekezdésben, valamint az Áhsz. 15. és 16. mellékleteiben előírtak szerint Számlarend számlatükreinek kiegészítése a 05331. Közüzemi	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A kiegészített Számlarend határidőn túl, 2024.10.15-én lépett hatályba.</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	díjak nyilvántartási számla tovább bontásával. Határidő: 2024.06.03. Felelős: Talló Gabriella főkönyvelő				
1.3	Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában és az Áhsz. 16. mellékletében előírtak szerint a Számlarend számlatükrének kiegészítése a „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” szerint alábontott nyilvántartási ellenszámlákkal. Határidő: 2024.06.03. Felelős: Talló Gabriella főkönyvelő	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A kiegészített Számlarend határidőn túl, 2024.10.15-én lépett hatályba.</i>
1.4	Az Szt. 161. § d) pontjában előírt bizonylati rend elkészítése. Határidő: 2024.06.03. Felelős: Talló Gabriella főkönyvelő	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A kiegészített Bizonylati rend határidőn túl, 2025.02.03-án lépett hatályba.</i>
1.5	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírtak szerint a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend elkészítése. Határidő: 2024.03.01. Felelős: Kiss Helga 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	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak szerint az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése. Határidő: 2024.03.01. Felelős: Kiss Helga intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.7	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírtak szerint a reprezentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítéséről és elszámolásáról szóló eljárásrend elkészítése. Határidő: 2024.03.01. Felelős: Kiss Helga intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.8	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírtak szerint a gépjárművek igénybeviteléről és használatáról szóló eljárásrend elkészítése. Határidő: 2024.03.01. Felelős: Kiss Helga intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.9	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírtak szerint a vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend elkészítése. Határidő: 2024.03.01. Felelős: Kiss Helga 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		
1.10	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírtak szerint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeveendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályozása. Határidő: 2024.03.01. Felelős: Kiss Helga intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.11	Az Ávr. 55. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelő kijelölés készítése pénzügyi ellenjegyzés jogkör gyakorlására. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Kiss Helga intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.12	Az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő kijelölés készítése érvényesítési jogkör gyakorlására. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Kiss Helga 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		
1.13	Bankkártyás vásárlások esetében a Pénzkezelési szabályzat 2.4.1 bekezdés 9. c) pontjában, valamint a 2.4.2.1. bekezdés 4. pontjában előírt összeghatár betartása. Érvényesítési jogkör gyakorlása során az Ávr. 58. § (2) bekezdésében előírtak elvégzése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Kiss Helga intézményvezető	nem időszerű	nem releváns	–	<i>Az intézkedési tervben megjelölt határidőt követően hasonló gazdasági esemény nem fordult elő, ezért az intézkedés végrehajtásáról nem tudunk meggyőződni.</i>
1.14	Utalványozási jogkör gyakorlása során az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályok betartása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Kiss Helga intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.15	Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok teljeskörű közzététele. Határidő: 2024.02.20. Felelős: Kiss Helga 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		
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1	<p>Az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtak szerint annak biztosítása, hogy a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazásával ne kerüljenek kimutatásra az intézmény által kezdeményezett banki utalások.</p> <p>Határidő: 2024.06.03. Felelős: Harsányiné Farkas Judit pénzügyi főelőadó</p>	nem időszerű	nem releváns	–	<i>Az intézkedési tervben megjelölt határidőt követően hasonló gazdasági esemény nem fordult elő, ezért az intézkedés végrehajtásáról nem tudunk meggyőződni.</i>
2.2	<p>A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet, az Áht. 85. §, a 29/2014. (XII.19.) ÖK. rendelet, valamint a Pénzkezelési szabályzat 4.1. pont rendelkezései alapján a finanszírozással kapcsolatos elszámolások szabályszerű elszámolása.</p> <p>Határidő: 2024.06.03. Felelős: Harsányiné Farkas Judit pénzügyi főelőadó</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2.3	Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a gazdasági események alapidokumentumokkal történő alátámasztásának biztosítása. Határidő: 2024.06.03. Felelős: Harsányiné Farkas Judit pénzügyi főelőadó	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1	Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerinti leltár összeállítása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Kiss Helga intézményvezető	részben -történt meg	határidőre megtörtént	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedjen, hogy a jövőben a költségvetési beszámoló mérlegadatai leltárral teljeskörűen alátámasztottak legyenek.	<i>Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírtak alapján a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározását elvégezték, de a 2024. évi költségvetési beszámoló mérleg sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak ellenére leltárdokumentumokkal nem teljeskörűen támasztották alá.</i>

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KEREPES VÁROS SZOCIÁLIS ALAPSZOLGÁLTATÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ
Törzsszám: 767642

A SZAK az intézkedési tervben foglalt 20 feladatból 14 feladatot határidőre, 4 feladatot határidőn túl teljeskörűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott. 1 feladat végrehajtásának ellenőrzése okafogyottá vált. 1 feladat végrehajtása részben történt meg, ezért további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az 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. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírtak szerint az ellátandó tevékenységek COFOG-jainak teljeskörű és pontos felsorolása az SZMSZ-ben. Határidő: 2024.06.03. Felelős: Horváth Vera megbízott intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.2	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak szerint az SZMSZ felülvizsgálata, a hatálytalan jogszabályi hivatkozások kivezetése. Határidő: 2024.06.03. Felelős: Horváth Vera megbízott 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		
1.3	<p>Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti eszközök és források értékelési szabályzatának elkészítése az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében, az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és az Áht. 10. § (1) bekezdésében előírtak alapján.</p> <p>Határidő: 2024.06.03.</p> <p>Felelős: Horváth Vera megbízott intézményvezető</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>	–	–
1.4	<p>Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítése az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében, az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és az Áht. 10. § (1) bekezdésében előírtak alapján.</p> <p>Határidő: 2024.11.30.</p> <p>Felelős: Horváth Vera megbízott intézményvezető</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>	–	–

Ssz.	Az 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	<p>Az Szt. 161. § (5) bekezdésben, valamint az Áhsz. 15. és 16. mellékleteiben előírtak szerint Számlarend számlatükreinek kiegészítése a 05331. Közüemi díjak nyilvántartási számla tovább bontásával.</p> <p>Határidő: 2024.06.03. Felelős: Horváth Vera megbízott intézményvezető, Talló Gabriella főkönyvi könyvelő</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A kiegészített Számlarend határidőn túl, 2024.10.15-én lépett hatályba.</i>
1.6	<p>Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában és az Áhsz. 16. mellékletében előírtak szerint a Számlarend számlatükreinek kiegészítése a „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” szerint alábontott nyilvántartási ellenszámlákkal.</p> <p>Határidő: 2024.06.03. Felelős: Horváth Vera megbízott intézményvezető, Talló Gabriella főkönyvi könyvelő</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A kiegészített Számlarend határidőn túl, 2024.10.15-én lépett hatályba.</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.7	Az Szt. 161. § d) pontjában előírt bizonylati rend elkészítése. Határidő: 2024.06.03. Felelős: Horváth Vera megbízott intézményvezető, Talló Gabriella főkönyvi könyvelő	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A Bizonylati rend határidőn túl, 2025.02.03-án lépett hatályba.</i>
1.8	A Bkr. 6. § (2a) bekezdésében előírtak szerint a folyamatok folyamatgazdáinak kijelölése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Horváth Vera megbízott intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A kijelölés határidőn túl, 2025.01.28-án lépett hatályba.</i>
1.9	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak szerint az ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Horváth Vera megbízott intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.10	Az Ávr. 52. § (1) bekezdésben előírtak szerint felhatalmazás készítése kötelezettségvállalási jogkör gyakorlására. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Horváth Vera megbízott 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		
1.11	Az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtak szerint kijelölés készítése utalványozási jogkör gyakorlására. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Horváth Vera megbízott intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.12	Az Ávr. 55. § (2) bekezdésben előírtak szerint kijelölés készítése pénzügyi ellenjegyzés jogkör gyakorlására. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Horváth Vera megbízott intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.13	Az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtak szerint kijelölés készítése teljesítés igazolási jogkör gyakorlására. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Horváth Vera megbízott intézményvezető	okafogyottá vált	nem releváns	–	<i>Az ellenőrzött szervezet 2025.03.13-án kelt nyilatkozata szerint minden esetben az intézményvezető gyakorolja a teljesítés igazolási jogkört. A vizsgált minták esetében a jogkör-gyakorlást az arra jogosult gyakorolja.</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.14	Bankkártyás vásárlások esetében a Pénzkezelési szabályzat 2.4.2.1. bekezdés 2. pontjában előírt szabályok betartása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Talló Gabriella főkönyvi könyvelő	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.15	Utalványozási jogkör gyakorlása során az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályok betartása. Érvényesítési jogkör gyakorlása során az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdésekben előírtak betartása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: dr. Ivicz Mihály Zsolt pénzügyi és adóügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.16	Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok teljeskörű közzététele. Határidő: 2024.08.31. Felelős: Horváth Vera megbízott 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		
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1	<p>Annak biztosítása, hogy az Szja tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadások elszámolása minden esetben az 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3 d) pontja és az Áhsz. 15. melléklet K1. Személyi juttatások rész előírása szerint történjen.</p> <p>Határidő: 2024.02.08. Felelős: Horváth Vera megbízott intézményvezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2.2	<p>A 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket mutatják ki a könyvviteli nyilvántartásban.</p> <p>Határidő: 2024.11.30. Felelős: Dani-Czippel Barbara pénzügyi előadó</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2.3	Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a gazdasági események alapidokumentumokkal történő alátámasztásának biztosítása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Dani-Czippel Barbara pénzügyi előadó	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1	Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerinti leltár összeállítása. Határidő: 2024.02.25. Felelős: Horváth Vera megbízott intézményvezető	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedjen, hogy a jövőben a költségvetési beszámoló mérlegadatai leltárral teljesszerűen alátámasztottak legyenek.	<i>Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírtak alapján a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározását elvégezték, de a 2024. évi költségvetési beszámoló mérlegsorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak ellenére leltárdokumentumokkal nem támasztották alá.</i>

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - KEREPESI NAPKÖZI-OTTHONOS ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kerepesi Napközi - otthonos Óvoda
Törzsszám: 685577

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 14 feladatból 6 feladatot határidőre, 5 feladatot határidőn túl teljeskörűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott. 1 feladat végrehajtásának ellenőrzése nem volt időszerű. 1 feladat végrehajtása részben történt meg, 1 feladat végrehajtása nem történt meg, ezért további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az 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. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak szerint az SZMSZ felülvizsgálata, a hatálytalan jogszabályi hivatkozások kivezetése, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdésében előírt kiadása. Határidő: 2024.02.01. Felelős: Tajti Krisztina intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A módosított SZMSZ határidőn túl, 2024.09.01-én lépett hatályba.</i>
1.2	Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalmának kiegészítése az alaptevékenységhez kapcsolódó COFOG-ok megjelölésével.	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A módosított SZMSZ határidőn túl, 2024.09.01-én lépett hatályba.</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	Határidő: 2024.02.01. Felelős: Tajti Krisztina intézményvezető				
1.3	Az Szt. 161. § (5) bekezdésben, valamint az Áhsz. 15. és 16. mellékleteiben előírtak szerint Számlarend számlatükreinek kiegészítése a 05331. Közüzemi díjak nyilvántartási számla tovább bontásával. Határidő: 2024.06.03. Felelős: Tajti Krisztina intézményvezető, Talló Gabriella főkönyvi könyvelő	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A kiegészített Számlarend határidőn túl, 2024.10.15-én lépett hatályba.</i>
1.4	Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában és az Áhsz. 16. mellékletében előírtak szerint a Számlarend számlatükreinek kiegészítése a „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” szerint alábontott nyilvántartási ellenszámlákkal. Határidő: 2024.06.03. Felelős: Tajti Krisztina intézményvezető, Talló Gabriella főkönyvi könyvelő	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A kiegészített Számlarend határidőn túl, 2024.10.15-én lépett hatályba.</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.5	Az Szt. 161. § d) pontjában előírt bizonylati rend elkészítése. Határidő: 2024.06.03. Felelős: Tajti Krisztina intézményvezető, Talló Gabriella főkönyvi könyvelő	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>A Bizonylati rend határidőn túl, 2025.02.03-án lépett hatályba.</i>
1.6	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása szerint elkészített Gazdálkodási szabályzat tartalmának felülvizsgálata és aktualizálása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tajti Krisztina intézményvezető, Talló Gabriella főkönyvi könyvelő	nem történt meg	nem releváns	Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása szerint elkészített Gazdálkodási szabályzat tartalmának felülvizsgálata és aktualizálása megtörténjen.	<i>A szabályzat aktualizálását nem végezték el, mert továbbra sem tartalmazza az óvoda sajátosságait.</i>
1.7	Bankkártyás vásárlások esetében a Pénzkezelési szabályzat 2.4.2.1. bekezdés 2. pontjában előírt szabályok betartása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Talló Gabriella főkönyvi könyvelő	nem időszerű	nem releváns	–	<i>Az intézkedési tervben megjelölt határidőt követően hasonló gazdasági esemény nem fordult elő, ezért az intézkedés végrehajtásáról nem tudunk meggyőződni.</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.8	Utalványozási jogkör gyakorlása során az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenségi szabályok betartása. Érvényesítése jogkör gyakorlása során az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdésekben előírtak betartása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Dani-Czippel Barbara pénzügyi előadó	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.9	Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok teljeskörű közzététele. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tajti Krisztina intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1	A kifizetett előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. A) 2. pontjában előírtak szerint. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Dani-Czippel Barbara pénzügyi előadó	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	Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a gazdasági események alapidokumentumokkal történő alátámasztásának biztosítása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Dani-Czippel Barbara pénzügyi előadó	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2.3	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása során az Áhsz. 17. § (1) bekezdésében, valamint az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 4. pontjában előírtak betartása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Dani-Czippel Barbara pénzügyi előadó	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1	Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerinti leltár összeállítása. Határidő: 2025.02.25.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedjen, hogy a jövőben a költségveté-	<i>Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírtak alapján a tárgyi eszközök mennyiségi felvételével történő leltározását elvégezték, de a 2024. évi költségvetési beszámoló</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	Felelős: Tajti Krisztina intézményvezető			si beszámoló mérlegadatai leltárral teljeskörűen alátámasztottak legyenek.	<i>moló mérlegsorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak ellenére leltárdokumentumokkal nem teljeskörűen támasztották alá.</i>
3.2	<p>Az Áhsz. 29. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak szerint a 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelési rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek közötti egyezőség biztosítása.</p> <p>Határidő: 2025.02.25.</p> <p>Felelős: Talló Gabriella főkönyvi könyvelő</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, dátum az időbélyegző szerint

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

Miszlai József
vármegyei igazgató

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