



ELŐTERJESZTÉS

***Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. szeptember 25-i ülésére***

Tárgy:

Tájékoztatás a Magyar Államkincstár Letenye Város Önkormányzata és az önkormányzat által irányított költségvetési szervek szabályszerűségi ellenőrzése tárgyában végzett utóellenőrzési jelentésről, illetve a jelentés alapján készült intézkedési tervekről

Előterjesztő:

Vida László polgármester

Készítő:

Dr. Hámori Nóra jegyző

Tárgyalja:

Gazdasági Bizottság

Egyeztetve:

Hermán Zsoltné Szunyogh Éva főigazgató
Dömök József igazgató
Mozsolics Klára intézményvezető

Költségvetési szempontból ellenőrizte:

Turul Nikoletta pénzügyi osztályvezető

Tartalmi, formai szempontból ellenőrizte:

Kanizsai Mónika aljegyző

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

Dr. Hámori Nóra jegyző

Minősített többségű szavazást igényel:

nem

Mellékletek: ellenőrzési jelentés + intézkedési tervek

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Letenye Város Önkormányzatánál a 2023. évre vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Kincstár megküldte a „Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek” utó ellenőrzési jelentését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2023. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt utóellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az utóellenőrzésről készült jelentés, valamint az ehhez kapcsolódó intézkedési terv jelen előterjesztéssel kerül tájékoztatásul benyújtásra a tisztelt Képviselő Testület részére.

Határozati javaslat:

Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testülete Magyar Államkincstár Letenye Város Önkormányzata és az önkormányzat által irányított költségvetési szervek szabályszerűségi ellenőrzése tárgyában végzett mellékelt utóellenőrzési jelentést és az ehhez kapcsolódó ellenőrzési terveket megismerte és tudomásul vette.

Letenye, 2025. szeptember 2.



Vida László
Vida László
polgármester

Bizottsági előterjesztés kiegészítése

Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 9/2023. (IV.28.) önkormányzati rendelet 8. melléklete alapján.

Gazdasági Bizottság

2.4. Megtárgyalja:

2.4.1. az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek ellenőrzési tapasztalatait,

2.5. Véleményezi:

2.5.1. - az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek ellenőrzési tapasztalatait,

Határozati javaslat:

Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testületének Gazdasági Bizottsága Magyar Államkincstár Letenye Város Önkormányzata és az önkormányzat által irányított költségvetési szervek szabályszerűségi ellenőrzése tárgyában végzett mellékelt utóellenőrzési jelentést és az ehhez kapcsolódó ellenőrzési terveket megismerte és tudomásul vette.

**Zala Vármegyei Igazgatóság
Vármegyei Igazgató**

Iktatószám: ZAL-ÁHI/1021-28/2025.

Ellenőrzés száma: 298/2023.UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Letenye 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 – ÖNKORMÁNYZAT | 8 |
| III/2. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL..... | 16 |
| III/3. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – JÓLÉTI KÖZPONT..... | 21 |
| III/4. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR | 26 |
| III/5. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA-BÖLCSŐDE | 31 |
| IV. | BEFEJEZŐ RÉSZ..... | 34 |

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

| Ellenőrzött szervek megnevezése | PIR törzsszám |
|---|---------------|
| Letenye Város Önkormányzata | 734323 |
| Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal | 812137 |
| Letenyei Család- és Gyermekjóléti Központ | 833547 |
| Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár | 666446 |
| Letenyei Hóvirág Óvoda-Bölcsőde | 666413 |

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szerveknél 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 (a jelentés készítéséig) |
| Letenye Város Önkormányzata | Turul Nikoletta pénzügyi osztályvezető | Vida László polgármester | - |
| Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal | Turul Nikoletta pénzügyi osztályvezető | Dr. Hámori Nóra jegyző | - |
| Letenyei Család- és Gyermekjóléti Központ | Turul Nikoletta pénzügyi osztályvezető | Mozsolics Klára intézményvezető | - |
| Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár | Turul Nikoletta pénzügyi osztályvezető | Dömök József Zoltán intézményvezető | - |
| Letenyei Hóvirág Óvoda-Bölcsőde | Turul Nikoletta pénzügyi osztályvezető | Hermán Zsoltné Szunyogh Éva intézményvezető | - |

A vizsgálatot végezték:

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Baksa Anita vizsgálatvezető | 2025.04.14. | 2025.06.30. | ZAL-ÁHI/1021-1/2025. |
| Zsoldosné Tasi Andrea ellenőr | 2025.04.14. | 2025.06.30. | ZAL-ÁHI/1021-1/2025. |

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- 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:

- Letenye Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
- Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Letenyei Család- és Gyermekjóléti Központ (a továbbiakban: Jóléti Központ),
- Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár (a továbbiakban: Művelődési Ház és Könyvtár),
- Letenyei Hóvirág Óvoda-Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda-Bölcsőde)
- Letenye Város Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2025. (II. 14.) önkormányzati rendelete a 2025. évi költségvetésről (a továbbiakban: költségvetési rendelet),
- Letenye Város Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Letenyei Család- és Gyermekjóléti Központ vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár vezetője (a továbbiakban: Igazgató),
- Letenyei Hóvirág Óvoda-Bölcsőde vezetője (a továbbiakban: Óvoda vezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Leltározási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Önköltségszámítási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),

- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 161. § (2) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számlarend),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Közérdekű adatok megismerésének szabályzata),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti 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 2023. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/4-25/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

Utóellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2024. január 01-től 2025. június 30-ig

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

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

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,

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

Az ellenőrzött szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2023. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek elkészítették az intézkedési terveket, 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 ZAL-ÁHI/850-2/2025. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2025. április 14. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2023. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 72 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 9 feladat nem volt időszerű. A többi feladtból az Önkormányzat és költségvetési szervei 49 feladatot határidőre elvégeztek, 3 feladatot részben végeztek el, 1 feladatot határidőn túl hajtottak végre, 10 feladatot nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges

Önkormányzat

- gazdasági események nyilvántartásba vétele, besorolása,
- eredményszámlák besorolása,
- a számlák évvégi kezelése,
- Beszámoló mérlegadatainak alátámasztása,

Hivatal

- nyilvántartási számlák év eleji kezelése,

Jóléti Központ

- nyilvántartási számlák év eleji kezelése,
- előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele,
- a számlák évvégi kezelése,

Művelődési Ház és Könyvtár

- költségvetési éven túlra vonatkozó költségek elhatárolása,
- nyilvántartási számlák év eleji kezelése,
- előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele,

Óvoda-Bölcsőde

- gazdasági események nyilvántartásba vétele, besorolása,

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek 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. február 25.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Letenye Város Önkormányzata
Törzsszám: 734323

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 19 feladatból 13 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, annak ellenére, hogy az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolókból a feladatok maradéktalan elvégzéséről nyilatkozott. 1 feladat részben teljesült, 3 feladatot nem hajtott végre, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 4 javaslatot fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedés-hez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|---|--|-----------------------------------|---|
| | | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns | | |
| 1/1. | Tartalma: Az Szt. 51. § (2) bekezdés és az Önköltségszámítási szabályzat előírását figyelembe véve készül előkalkuláció a rendszeres termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén a megállapított ár alátámasztására. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2024. 10. 28-val felülvizsgálták az Önkormányzat Önköltségszámítási szabályzatát, a szabályzat részeként készült előkalkuláció a rendszeres termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén a megállapított ár alátámasztására. |
| 1/2. | Tartalma: Az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása alapján módosításra kerül a Számlarend, az Áhsz. 51. § (1) bekezdés előírása alapján tartalmazza az alaptervekenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezésüket, az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák alábontását, illetve az | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2024. 10. 17-i hatállyal módosították a Számlarendet. |

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 92/501-600
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Disz tér 7.
Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.
Hivatali kapu: MAKPER, KRID: 434024334

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|---|--|----------------------------------|---|
| | | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns | | |
| | Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírása alapján elkészített számlakeretben teljeskörűen feltüntetésre kerülnek az Önkormányzat által használt könyvviteli és nyilvántartási számlák elnevezése az Áhsz. 16. mellékletének megfelelően. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | | | | |
| 1/3. | Tartalma: Megtörténik meg az Önkormányzat Vagyondöntésének felülvizsgálata a jogszabályhelyek változása miatt. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Polgármester, Jegyző | megtörtént | határidőn túl történt meg | - | Az Önkormányzat felülvizsgálta a Vagyondöntését a jogszabályhelyek változása miatt, az új Vagyondöntését a Képviselő-testület a 4/2025. (II. 14.) önkormányzati rendeletével elfogadta. |
| 1/4. | Tartalma: Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően teszünk eleget a kötelezettségvállalásnak, a pénzügyi ellenjegyzésnek. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Polgármester, Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | Ö/3 minta. |
| 1/5. | Tartalma: Az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásának megfelelően végezzük a bevételek utalványozását. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Polgármester, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | Ö/1 és Ö/2 minta. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|---|--|----------------------------------|--|
| | | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns | | |
| 1/6. | Tartalma: Az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásának megfelelően gondoskodunk az érvényesítésről és az utalványozásról. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Polgármester, Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | Ö/3 minta. |
| 1/7. | Tartalma: A Leltározási szabályzat előírása alapján gondoskodunk a leltárkülönbözet számviteli elszámolásáról a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet III. fejezet Csökkenések G) cím előírása alapján. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | nem időszerű | nem releváns | - | 2024. évben az Önkormányzat nem volt mennyiségi leltározásra kötelezett. |
| 1/8. | Tartalma: Eleget teszünk az Info tv. 32-34. §-aiban meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek, a 37. § előírásait figyelembe véve a tevékenységekhez kapcsolódóan az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 1. pontban előírt adatokat közzéteszszük. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | www.letenve.hu |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|---|--|---|--|
| | | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns | | |
| 2/1. | Tartalma: Az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően gondoskodunk a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok közötti egyeztetésről. Az eredeti előirányzat nyilvántartásba vételét az elfogadott költségvetési rendelet alapján végezzük. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | költségvetési rendelet |
| 2/2. | Tartalma: A személyi juttatások kiadásának teljesítését az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve a K1. és K2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon vesszük nyilvántartásba, az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés szerint megküldött könyvelési értesítő alapján. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdés előírását figyelembe véve eleget teszünk az egyeztetésnek. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2025. 02. havi bérfeladás. |
| 2/3. | Tartalma: Az Áhsz. 25-27. §-aiban megfogalmazott összefüggéseknek megfelelően gondoskodunk az eredmény számlákra történő nyilvántartásba vételről. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | nem történt meg | - | Az Áhsz. 25-27. §-aiban megfogalmazott összefüggéseknek megfelelően gondoskodjanak az ered- | - A szárovezetési díj összegét a K337. Egyéb szolgáltatások költségvetési számlán vették nyilvántartásba, azonban a besorolása nem az Áhsz. 26. § (3) bekezdés előírása alapján történt, hanem a |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|---|--|---|---|
| | | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns | | |
| | | | | ményszámlákra történő nyilvántartásba vételről. | 935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben. - A fel nem használt támogatás visszafizetése összegét a K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre költségvetési számlán vették nyilvántartásba, azonban a besorolása nem az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés a) pont előírása alapján történt, hanem a 935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben. |
| 2/4. | Tartalma: Az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével gondoskodunk az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről a 0021 és a 0023 nyilvántartási ellenszámlán év elején. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | Ö/3 minta. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|---|--|--|--|
| | | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns | | |
| 2/5. | Tartalma: Az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével gondoskodunk az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről a 0021 nyilvántartási ellenszámlán. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | Ö/3 minta. |
| 2/6. | Tartalma: Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírását figyelembe véve gondoskodunk a követelések nyilvántartásba vételéről. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | Ö/3 minta. |
| 2/7. | Tartalma: Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírása alapján gondoskodunk a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | nem történt meg | - | Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírása alapján gondoskodjanak a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről 2024. évre vonatkozóan a 0024 nyilvántartási ellenszámlán, az összeg nem szerepel a 2024. évi mérlegben. | Az Ö/3 minta esetén a szolgáltatásról kiállított számla a mérlegkészítés időpontjáig megérkezett, nem gondoskodtak a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről 2024. évre vonatkozóan a 0024 nyilvántartási ellenszámlán, az összeg nem szerepel a 2024. évi mérlegben. |
| 2/8. | Tartalma: Az egyszerűsített foglalkoztatás alá tartozó munkavállalók részére megállapított juttatások után a foglalkoztatót terhelő | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2025. 02. havi bérfeladás. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|---|--|--|---|
| | | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns | | |
| | közteher nyilvántartásba vételéről az Áhsz. 15. melléklet előírása alapján gondoskodunk. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | | | | |
| 2/9. | Tartalma: A táppénz kifizetésének nyilvántartásba vételéről a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) cím 4. pont előírásának figyelembevételével gondoskodunk. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | nem történt meg | - | A táppénz kifizetésének nyilvántartásba vételéről a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) cím 4. pont előírásának figyelembevételével gondoskodjanak. | Az Ö/4 minta alapján megállapítható, hogy továbbra sem a jogszabályi előírásnak megfelelően végzik a táppénz kifizetésének nyilvántartásba vételét. |
| 3/1. | Tartalma: Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodunk a mérleget alátámasztó leltár teljeskörű összeállításáról. Határideje: 2025. február 25. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | részben történt meg | - | Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodjanak a mérleget alátámasztó leltár teljeskörű összeállításáról. | Több mérlegsor esetén: - nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti ellenőrzésnek és egyeztetésnek, az Áhsz. 14. melléklet szerinti analitikus nyilvántartás és a főkönyv adata között. - a mérlegsorok összegét leltárral és alapbizonylattal nem támasztották alá, nem tettek eleget az Szt. 69. § (1) bekezdés és az Áhsz. 22. § előírásának. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|---|--|----------------------------------|---|
| | | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns | | |
| | | | | | Az Önkormányzat az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek mérleg-sorokon nem mutathatót volna ki adatot. Az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírását figyelembe véve, az adott év december 31-ig pénzügyileg nem teljesített költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások összegét át kell vezetni a 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek közé. |
| 3/2. | Tartalma: Gondoskodunk a maradvány felülvizsgálatáról, és elvégezzük a szükséges javításokat a könyvvezetésben. Határideje: 2025. február 25. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal**
Törzsszám: **812137**

A Hivatal az intézkedési tervben foglalt 17 feladatból 13 feladatot határidőre végrehajtott, 3 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, annak ellenére, hogy az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolókból a feladatok maradéktalan elvégzéséről nyilatkozott. 1 feladatot nem hajtott végre, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 1 javaslatot fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedés-hez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|---|--------------------------------------|-----------------------------------|---|
| | | megtörtént / nem történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / nem releváns | | |
| 1/1. | Tartalma: A Hivatal közfeladatának, alaptevékenységének COFOG-ok szerinti megjelölésével kiegészítjük az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása alapján az SZMSZ-t. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | A Polgármester által is jóváhagyott SZMSZ tartalmazza a Hivatal közfeladatának, alaptevékenységének a COFOG-ok szerinti megjelölését. |
| 1/2. | Tartalma: Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont és az Áhsz. 50. § (3) - (4) bekezdések előírása alapján elkészítésre kerül a Hivatalra vonatkozó Önköltségszámítási szabályzat. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2024. 10. 28-val elkészítették a Hivatalra vonatkozó Önköltségszámítási szabályzatot. |

Honlap: allamkinestar.gov.hu
Telefonszám: 92/501-600
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Disz tér 7.
Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.
Hivatali kapu: MAKPER, KRID: 434024334

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|---|--------------------------------------|--|---|
| | | megtörtént / nem történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / nem releváns | | |
| 1/3. | <p>Tartalma: Az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása alapján módosításra kerül a Számlarend, az Áhsz. 51. § (1) bekezdés előírása alapján tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket, az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák alábontását, illetve az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírása alapján elkészített számlakeretben teljeskörűen feltüntetésre kerül a Hivatal által használt könyvviteli és nyilvántartási számlák elnevezése az Áhsz. 16. mellékletének megfelelően.</p> <p>Határideje: 2024. november 30.</p> <p>Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető</p> | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2024. 10. 17-i hatállyal módosították a Számlarendet. |
| 1/4. | <p>Tartalma: Az Info tv. 29-30. § és 35. § előírásainak figyelembevételével elkészítésre kerül az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása alapján a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.</p> <p>Határideje: 2024. november 30.</p> <p>Felelős: Jegyző</p> | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2024. 10. 25-vel elkészítették a Közérdekű adatok megismerésének szabályzatát. |
| 1/5. | <p>Tartalma: Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően eleget teszünk a kötelezettségvállalásnak, a pénzügyi ellenjegyzésnek.</p> <p>Határideje: 2024. november 30.</p> <p>Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető</p> | nem történt meg | - | Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően tegyenek eleget a kötelezettségvállalásnak. | A H/1, H/4 és H/5 minták esetén a kötelezettségvállalás dokumentumát a kötelezettségvállaló nem írta alá. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|---|--------------------------------------|----------------------------------|--|
| | | megtörtént / nem történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / nem releváns | | |
| 1/6. | Tartalma: Az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pont előírásának megfelelő tesztünk eleget a kötelezettségvállalásnak. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | H/2 minta. |
| 1/7. | Tartalma: Az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásának megfelelően tesztünk eleget az utalványozásnak bevételek esetén. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | H/3 minta. |
| 1/8. | Tartalma: A Leltározási szabályzat előírása alapján gondoskodunk a leltárkülönbözet számviteli elszámolásáról a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet III. fejezet Csökkenések G) cím előírása alapján. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | nem időszerű | nem releváns | - | 2024. évben a Hivatal nem volt mennyiségi leltározásra kötelezett. |
| 1/9. | Tartalma: Az Info tv. 32-34. §-aiban meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget tesztünk, a 37. § előírásait figyelembe véve a tevékenységekhez kapcsolódóan az 1. melléklet III. gazdálkodási adatok részben előírt adatokkal. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | www.letenye.hu |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|---|--------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| | | megtörtént / nem történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / nem releváns | | |
| 2/1. | Tartalma: Az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően végezzük a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok közötti egyeztetést. Az eredeti előirányzat nyilvántartásba vétele az elfogadott költségvetési rendelet alapján végezzük. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | költségvetési rendelet |
| 2/2. | Tartalma: Az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével végezzük az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét a 0021 és a 0023 nyilvántartási ellenszámlán év elején. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | H/1 és H/2 minta. |
| 2/3. | Tartalma: Az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével végezzük az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét a 0021 nyilvántartási ellenszámlán. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | H/1, H/2 és H/4 minta. |
| 2/4. | Tartalma: Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírását figyelembe véve végezzük a követelések nyilvántartásba vételét. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | H/3 minta. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedés-hez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|---|--------------------------------------|-----------------------------------|---|
| | | megtörtént / nem történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / nem releváns | | |
| 2/5. | Tartalma: A díjbekérő nyilvántartásba vételét a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet A) cím 2. pont előírása figyelembevételével végezzük. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | H/4 és H/5 minta. |
| 2/6. | Tartalma: A Pénzkezelési szabályzat előírása alapján kiállításra és engedélyezésre kerül az Szt. 166. § (1) bekezdés előírása alapján kiállított, az előleg kifizetését engedélyező bizonylat. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | nem időszerű | nem releváns | - | A főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapítható, hogy 2024. évben és 2025. év I. negyedévében nem történt elszámolásra kiadott előleg nyilvántartásba vétele. |
| 2/7. | Tartalma: A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet G) cím előírása alapján végezzük a megfelelő könyviteli számlára az elszámolásra kiadott előleg nyilvántartásba vételét. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | nem időszerű | nem releváns | - | A főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapítható, hogy 2024. évben és 2025. év I. negyedévében nem történt elszámolásra kiadott előleg nyilvántartásba vétele. |
| 2/8. | Tartalma: Az Áhsz. 15. melléklet előírásait figyelembe véve végezzük a besorolást. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – JÓLÉTI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Letenyei Család- és gyermekjóléti Központ
Törzsszám: 833547

A Jóléti Központ az intézkedési tervben foglalt 12 feladatból 7 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, annak ellenére, hogy az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolókból a feladatok maradéktalan elvégzéséről nyilatkozott. 1 feladat részben teljesült, 3 feladatot nem hajtott végre, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 4 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. | <p>Tartalma: Az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása alapján módosításra kerül a Számlarend, az Áhsz. 51. § (1) bekezdés előírása alapján tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket, az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák alábontását, illetve az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírása alapján elkészített számlakeretben teljeskörűen feltüntetésre kerül a Jóléti Központ által használt könyvviteli és nyilvántartási számlák elnevezése az Áhsz. 16. mellékletének megfelelően.</p> <p>Határideje: 2024. november 30.</p> | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2024. 10. 17-i hatállyal módosították a Számlarendet. |

Honlap: allamkinestar.gov.hu
Telefonszám: 92/501-600
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Disz tér 7.
Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.
Hivatali kapu: MAKPER, KRID: 434024334

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|--|--|----------------------------------|--|
| | | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns | | |
| | Felelős: Intézményvezető, Jegyző, pénzügyi osztályvezető | | | | |
| 1/2. | Tartalma: Az Info tv. 29-30. § és 35. § előírásainak figyelembevételével elkészítésre kerül az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása alapján a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2024. 10. 25-vel elkészítették a Közérdekű adatok megismerésének szabályzatát. |
| 1/3. | Tartalma: Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően eleget teszünk a kötelezettségvállalásnak, a pénzügyi ellenjegyzésnek. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Intézményvezető, Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | CS/1 – CS/5 minta. |
| 1/4. | Tartalma: Az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásának megfelelően végezzük az érvényesítést és az utalványozást a pénzügyi teljesítés előtt. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Intézményvezető, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | CS/1 – CS/5 minta. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat 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. | Tartalma: Az Info tv. 32-34. §-ában meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget teszünk, a 37. § előírásait figyelembe véve a tevékenységekhez kapcsolódóan az 1. melléklet III. gazdálkodási adatok részben előírt adatokkal. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | www.letenve.hu |
| 2/1. | Tartalma: Az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével végezzük az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét a 0021 és a 0023 nyilvántartási ellenszámlán év elején. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | részben történt meg | - | Az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével végezzük az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét a 0021 és a 0023 nyilvántartási ellenszámlán év elején. | A CS/1, CS/4 és CS/5 minta esetén továbbra sem tettek eleget a jogszabályi előírásnak. |
| 2/2. | Tartalma: Az Ávr. 56. § (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével minden év elején elvégezzük a 0023 nyilvántartási ellenszámla egyenlegének aktualizálását. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | nem történt meg | - | Az Ávr. 56. § (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével minden év elején végezzük el a 0023 nyilvántartási | A főkönyvi katon vizsgálat alapján megállapítható, hogy sem 2024. évben, sem 2025. évben nem tettek eleget a jogszabályi előírásnak. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|--|--|--|--|
| | | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns | | |
| | | | | ellenszámla egyenlegének aktualizálását. | |
| 2/3. | Tartalma: A 38/2013. NGM rendelet I. melléklet I. fejezet H) cím előírása alapján elvégezzük, a költségvetési éven túlra vonatkozó költség, ráfordítás elhatárolását. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | CS/4 minta. |
| 2/4. | Tartalma: Eleget teszünk az Szt. 166. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak, elvégezzük a számlák adatainak alaki és tartalmi ellenőrzését. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | CS/3 minta. |
| 2/5. | Tartalma: Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírása alapján végezzük a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | nem történt meg | - | Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírása alapján gondoskodjanak a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről. | A CS/2 minta esetén a szolgáltatásról kiállított számla a mérlegképezítés időpontjáig megérkezett, nem gondoskodtak a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről 2024. évre vonatkozóan a 0022 nyilvántartási ellenszámlán, az |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|--|--|---|--|
| | | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns | | |
| | | | | | összeg nem szerepel a 2024. évi mérlegben. |
| 2/6. | <p>Tartalma: Az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével végezzük az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét a 0021 nyilvántartási ellenszámlán a kötelezettségvállalással egyidőben.</p> <p>Határideje: 2024. december 31.</p> <p>Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető</p> | nem történt meg | - | Az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével végezzék az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét a 0021 nyilvántartási ellenszámlán a kötelezettségvállalással egyidőben. | CS/4 minta. |
| 2/7. | <p>Tartalma: A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet A) cím 2. pont előírása figyelembevételével gondoskodunk az előlegszámla nyilvántartásba vételéről.</p> <p>Határideje: 2024. december 31.</p> <p>Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető</p> | nem időszerű | nem releváns | - | A CS/5 mintához 2024. 12. 01-től új szerződést kötöttek, a fizetés nem díjbekérő alapján történik. |

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár
Törzsszám: 666446

A Művelődési Ház és Könyvtár az intézkedési tervben foglalt 16 feladatból 10 feladatot határidőre végrehajtott, 3 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, annak ellenére, hogy az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolókból a feladatok maradéktalan elvégzéséről nyilatkozott. 1 feladat részben teljesült, 2 feladatot nem hajtott végre, ezért további intézkedés szükséges, amely 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 / nem időszerű | határidőre megtörtént / nem releváns | | |
| 1/1. | Tartalma: Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont és az Áhsz. 50. § (3) - (4) bekezdések előírása alapján elkészítésre kerül a Művelődési Ház és Könyvtárra vonatkozó Önköltségszámítási szabályzat. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Igazgató, Jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2024. 10. 28-val elkészítették a Művelődési Ház és Könyvtárra vonatkozó Önköltségszámítási szabályzatot. |
| 1/2. | Tartalma: A Számlarend kiegészítésre kerül, az Áhsz. 51. § (1) bekezdés előírása alapján az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvézetésben ténylegesen használt COFOG számokkal és megnevezésekkel, az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási el- lenszámlák alábontásával. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2024. 10. 17-i hatállyal módosították a Számlarendet. |

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 92/501-600
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7.
Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.
Hivatali kapu: MAKPER, KRID: 434024334

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|---|--------------------------------------|----------------------------------|--|
| | | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / nem releváns | | |
| 1/3. | Tartalma: Az Info tv. 29-30. § és 35. § előírásainak figyelembevételével elkészítésre kerül az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása alapján a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2024. 10. 25-vel elkészítették a Közérdekű adatok megismerésének szabályzatát. |
| 1/4. | Tartalma: Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően teszünk eleget a kötelezettségvállalásnak, a pénzügyi ellenjegyzésnek. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Igazgató, Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | F/1, F/2, F/3 és F/4 minta. |
| 1/5. | Tartalma: A Leltározási szabályzat előírása alapján gondoskodunk a leltárkülönbözet számviteli elszámolásáról a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet III. fejezet Csökkenések G) cím előírása alapján. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | nem időszerű | nem releváns | - | 2024. évben a Művelődési Ház és Központ nem volt mennyiségi leltározásra kötelezett. |
| 1/6. | Tartalma: Az Info tv. 32 - 34. §-aiban meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget teszünk, a 37. § előírásait figyelembe véve a tevékenységek- | megtörtént | határidőre megtörtént | - | www.letenve.hu |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|---|--------------------------------------|---|---|
| | | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / nem releváns | | |
| | hez kapcsolódóan az 1. melléklet III. gazdálkodási adatok részben előírt adatokat közzé tesszük. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Igazgató, Jegyző | | | | |
| 2/1. | Tartalma: Az Áhsz. 14. melléklet X. fejezet 2. pont előírásának megfelelően gondoskodunk a beszerzett postabélyeg nyilvántartásának vezetéséről. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Igazgató | nem időszerű | nem releváns | - | A főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapítható, hogy sem 2024. évben, sem 2025. I. negyedévben nem történt postabélyeg beszerzés. |
| 2/2. | Tartalma: Az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően gondoskodunk a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok közötti egyeztetésről. Az eredeti előirányzat nyilvántartásba vételét az elfogadott Költségvetési rendelet alapján végezzük. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | költségvetési rendelet |
| 2/3. | Tartalma: Az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével végezzük az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét a 0021 nyilvántartási ellenszámlán. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | nem történt meg | - | Az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásainak a figyelembevételével történjen az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele | Az F/1 és F/2 minta esetén nem történt meg az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a kötelezettségvállalással egyidőben. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---|---|--------------------------------------|---|------------|
| | | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / nem releváns | | |
| | | | | 0021 nyilvántartási ellenszámlán. | |
| 2/4. | <p>Tartalma: Az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével végezzük az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét a 0021 és a 0023 nyilvántartási ellenszámlán év elején.</p> <p>Határideje: 2024. december 31.</p> <p>Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető</p> | nem történt meg | - | Az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembe vételével történjen az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a 0021 és a 0023 nyilvántartási ellenszámlán év elején. | F/3 minta. |
| 2/5. | <p>Tartalma: Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírását figyelembe véve végezzük a követelések nyilvántartásba vételét.</p> <p>Határideje: 2024. december 31.</p> <p>Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető</p> | megtörtént | határidőre megtörtént | - | F/6 minta. |
| 2/6. | <p>Tartalma: Az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően eleget teszünk az ellenőrzésnek és egyeztetésnek, az Áhsz. 14. melléklet szerinti analitikus nyilvántartás és a főkönyv adata között a nyitó tételek nyilvántartásba vétele során.</p> <p>Határideje: 2024. december 31.</p> <p>Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető</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 / nem időszerű | határidőre megtörtént / nem releváns | | |
| 2/7. | Tartalma: A díjbekérő nyilvántartásba vételét a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet A) cím 2. pont előírása figyelembevételével végezzük. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | nem időszerű | nem releváns | - | A kiválasztott F/2 minta kiegyenlítése nem díjbekérő alapján történt. |
| 2/8. | Tartalma: A költségvetési éven túlra vonatkozó költség elhatárolásra kerülnek a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet H) cím előírásának megfelelően. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | részben történt meg | - | A költségvetési éven túlra vonatkozó költség kerüljön elhatárolásra a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet H) cím előírásának megfelelően. | Az F/2 minta esetén nem tettek eleget a jogszabályi előírásnak. |
| 2/9. | Tartalma: Eleget teszünk az Szt. 166. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak, elvégezzük a számlák adatainak alaki és tartalmi ellenőrzését. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | F/1, F/2, F/3, F/4 és F/5 minta. |
| 2/10. | Tartalma: Az Áhsz. 15. melléklet előírásait figyelembe véve gondoskodunk a rovatrendi besorolásról. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | F/1, F/2, F/3, F/4 és F/5 minta. |

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA-BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Letenyei Hóvirág Óvoda-Bölcsőde
Törzsszám: 666413

Az Óvoda-Bölcsőde az intézkedési tervben foglalt 8 feladatból 6 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, annak ellenére, hogy az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolókból a feladatok maradéktalan elvégzéséről nyilatkozott. 1 feladatot nem hajtott végre, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 1 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 / nem időszerű | határidőre megtörtént / nem releváns | | |
| 1/1. | <p>Tartalma: Az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása alapján módosításra kerül a Számlarend, az Áhsz. 51. § (1) bekezdés előírása alapján tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezésüket, az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák alábontását, illetve az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírása alapján elkészített számlakeretben teljeskörűen feltüntetésre kerülnek az Óvoda-Bölcsőde által használt könyvviteli és nyilvántartási számlák elnevezése az Áhsz. 16. mellékletének megfelelően.</p> <p>Határideje: 2024. november 30.</p> <p>Felelős: Óvoda vezető, Jegyző, pénzügyi osztályvezető</p> | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2024. 10. 17-i hatállyal módosították a Számlarendet. |

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 92/501-600
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Disz tér 7.
Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.
Hivatali kapu: MAKPER, KRID: 434024334

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|---|--------------------------------------|----------------------------------|--|
| | | megtörtént / nem történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / nem releváns | | |
| 1/2. | Tartalma: Az Info tv. 29-30. § és 35. § előírásainak figyelembevételével elkészítésre kerül az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása alapján a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Óvoda vezető, Jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | 2024. 10. 25-i hatállyal elkészítették a Közérdekű adatok megismerésének a szabályzatát. |
| 1/3. | Tartalma: Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően teszünk eleget a kötelezettségvállalásnak, a pénzügyi ellenjegyzésnek. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Óvoda vezető, Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | OB/1 és OB/2 minta. |
| 1/4. | Tartalma: Az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pont előírásának megfelelően teszünk eleget a kötelezettségvállalásnak. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Óvoda vezető, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | OB/4 minta. |
| 1/5. | Tartalma: A Leltározási szabályzat előírása alapján gondoskodunk a leltárkülönbözet számviteli elszámolásáról a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet III. fejezet Csökkenések G) cím előírása alapján. Határideje: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | nem időszerű | nem releváns | - | 2024. évben az Óvoda-Bölcsőde nem volt mennyiségi leltározásra kötelezett. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|---|--------------------------------------|--|--|
| | | megtörtént / nem történt meg / nem időszerű | határidőre megtörtént / nem releváns | | |
| 2/1. | Tartalma: Az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével végezzük az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét a 0021 és a 0023 nyilvántartási ellenszámlán év elején. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | OB/2 minta. |
| 2/2. | Tartalma: Az élelmiszer beszerzés nyilvántartásba vételéről a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet Növekedések A) cím 1. és 4. pontok előírásának megfelelően gondoskodunk. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető | nem történt meg | - | Az élelmiszer beszerzés nyilvántartásba vételéről a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet Növekedések A) cím 1. és 4. pontok előírásának megfelelően gondoskodjanak. | Az OB/3 minta alapján megállapítható, hogy továbbra sem a jogszabályi előírásnak megfelelően végzik az élelmiszer beszerzés nyilvántartásba vételét. |
| 2/3. | Tartalma: Eleget teszünk az Szt. 166. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak, elvégezzük a befogadott számlák adatainak alakai és tartalmi ellenőrzését. Határideje: 2024. december 31. Felelős: Óvoda vezető, pénzügyi osztályvezető | megtörtént | határidőre megtörtént | - | OB/1 minta. |

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Zalaegerszeg, dátum az időbélyegző szerint

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

Szabóné Mileji Ágota

Készült: 1 elektronikus példányban
Kapják: Címzett,
Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV*

Ellenőrzött szerv megnevezése: Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár
 Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 666446
 Intézkedési terv iktatószáma: I/1743-10/2025
 Ellenőrzési száma: 298/2023. UTÓ
 Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ZAL-ÁHI/1021-28/2025.

| Sorszám | Ellenőrzési jelentés javaslata | Szükséges intézkedés | Határidő | Felelős |
|---------|---|---|-------------|----------------------------------|
| 2/3. | Az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásainak a figyelembevételével történjen az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a 0021 nyilvántartási ellenszámlán. | Az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásainak a figyelembevételével gondoskodunk az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről a 0021 nyilvántartási ellenszámlán. | 2025.12.31. | jegyző pénzügyi osztályvezető |
| 2/4. | Az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembe vételével történjen az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a 0021 és a 0023 nyilvántartási ellenszámlán év elején. | Az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembe vételével gondoskodunk az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről a 0021 és a 0023 nyilvántartási ellenszámlán év elején. | 2025.12.31. | jegyző pénzügyi osztályvezető |
| 2/8. | A költségvetési éven túlra vonatkozó költség kerüljön elhatárolásra a 38/2013. NGM rendelet I. melléklet I. fejezet H) cím előírásának megfelelően. | A költségvetési éven túlra vonatkozó költség elhatárolásra kerül a 38/2013. NGM rendelet I. melléklet I. fejezet H) cím előírásának megfelelően. | 2026.02.25. | jegyző pénzügyi osztályvezető |

Letenye, 2025. július 2.

.....
 Vida László
 polgármester

.....
 Dömök József Zoltán
 intézményvezető

„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”



Ad

Dr. Hámori Nóra
jegyző

N

Turul Nikolett
pénzügyi osztályvezető



D


Dömök József Zoltán
intézményvezető

INTÉZKEDÉSI TERV

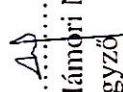
Ellenőrzött szerv megnevezése: Letenyei Család- és Gyermekjóléti Központ
 Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 833547
 Intézkedési terv iktatószáma: I/1743-10/2025
 Ellenőrzési száma: 298/2023.UTÓ
 Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ZAL-ÁHI/1021-28/2025.

| Sorszám | Ellenőrzési jelentés javaslata | Szükséges intézkedés | Határidő | Felelős |
|---------|---|---|-------------|----------------------------------|
| 2/1. | Az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével végezzék az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét a 0021 és a 0023 nyilvántartási ellenszámlán év elején. | Az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével végezzük az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét a 0021 és a 0023 nyilvántartási ellenszámlán év elején. | 2025.12.31. | jegyző pénzügyi osztályvezető |
| 2/2. | Az Ávr. 56. § (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével minden év elején nyilvántartási ellenszámla egyenlegének aktualizálását. | Az Ávr. 56. § (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével minden év elején elvégezzük a 0023 nyilvántartási ellenszámla egyenlegének aktualizálását. | 2025.12.31. | jegyző pénzügyi osztályvezető |
| 2/5. | Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírása alapján gondoskodjanak a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről. | Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírása alapján gondoskodunk a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről. | 2026.02.25. | jegyző pénzügyi osztályvezető |
| 2/6. | Az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével végezzék az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét a 0021 nyilvántartási ellenszámlán a kötelezettségvállalással egyidőben. | Az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásai figyelembevételével végezzük az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét a 0021 nyilvántartási ellenszámlán a kötelezettségvállalással egyidőben. | 2025.12.31. | jegyző pénzügyi osztályvezető |

Letenye, 2025. július 2.


Vida László
polgármester

„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”


Dr. Hámori Nóra
jegyző




Turul Nikolett
pénzügyi osztályvezető


Mozsolics Klára
intézményvezető




Mozsolics Klára
intézményvezető



INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Letenyei Hóvirág Óvoda-Bölcsőde
 Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 666413
 Intézkedési terv iktatószáma: I/1743-10/2025
 Ellenőrzési száma: 298/2023.UTÓ
 Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ZAL-ÁHI/1021-28/2025.

| Sorszám | Ellenőrzési jelentés javaslata | Szükséges intézkedés | Határidő | Felelős |
|---------|--|--|-------------|----------------------------------|
| 2/2. | Az élelmiszer beszerzés nyilvántartásba vételéről a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet Növekedések A) cím 1. és 4. pontok előírásának megfelelően gondoskodjanak. | Az élelmiszer beszerzés nyilvántartásba vételéről a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet Növekedések A) cím 1. és 4. pontok előírásának megfelelően gondoskodunk. | 2026.02.25. | jegyző pénzügyi osztályvezető |

Letenye, 2025. július 2.

.....
 Vida László
 polgármester



„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”



.....
 Dr. Hámosi Nóra
 jegyző


.....
 Herman Zsófia
 intézményvezető



INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Letenye Város Önkormányzata
 Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 734323
 Intézkedési terv iktatószáma: I/1743-10/2025
 Ellenőrzési száma: 298/2023.UTÓ
 Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ZAL-ÁHI/1021-28/2025.

| Sorszám | Ellenőrzési jelentés javaslata | Szükséges intézkedés | Határidő | Felelős |
|---------|--|--|-------------|----------------------------------|
| 2/3. | Az Áhsz. 25-27. §-aiban megfogalmazott összefüggéseknek megfelelően gondoskodjanak az eredmény számlákra történő nyilvántartásba vételről. | Az Áhsz. 25-27. §-aiban megfogalmazott összefüggéseknek megfelelően gondoskodunk az eredmény számlákra történő nyilvántartásba vételénél. | 2025.12.31. | jegyző pénzügyi osztályvezető |
| 2/7. | Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírása alapján gondoskodjanak a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről. | Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírása alapján gondoskodunk a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről. | 2026.02.25. | jegyző pénzügyi osztályvezető |
| 2/9. | A táppénz kifizetésének nyilvántartásba vételéről a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) cím 4. pont előírásának figyelembevételével gondoskodjanak. | A táppénz kifizetésének nyilvántartásba vételéről a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) cím 4. pont előírásának figyelembevételével gondoskodunk. | 2025.12.31. | jegyző pénzügyi osztályvezető |
| 3/1. | Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodjanak a mérleget alátámasztó leltár teljeskörű összeállításáról. | Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodunk a mérleget alátámasztó leltár teljeskörű összeállításáról. | 2026.02.25. | jegyző pénzügyi osztályvezető |


 Vida László
 polgármester

Letenye, 2025. július 2.

„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Al

Dr. Hámori Nóra

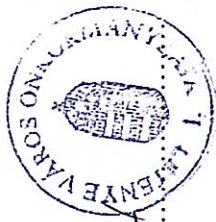
jegyző



TN

Turul Nikolett

pénzügyi osztályvezető



Vida László


polgármester

INTÉZKEDÉSI TERV*

Ellenőrzött szerv megnevezése: Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 812137
Intézkedési terv iktatószáma: I/1743-10/2025
Ellenőrzési száma: 298/2023.UTÓ
Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ZAL-ÁHI/1021-28/2025.

| Sorszám | Ellenőrzési jelentés javaslata | Szükséges intézkedés | Határidő | Felelős |
|---------|--|---|-------------|----------------------------------|
| 1/5. | Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően tegyenek eleget a kötelezettségvállalásnak. | Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően teszünk eleget a kötelezettségvállalásnak. | 2025.12.31. | jegyző pénzügyi osztályvezető |

Letenye, 2025. július 2.


.....
Vida László I.
polgármester


.....
Dr. Hámosi Nóra
jegyző



„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”


.....
Dr. Hámosi Nóra
jegyző




.....
Turul Nikolett
pénzügyi osztályvezető