

Iktatószám: VESZ-ÁHI/992-9/2025.

Ellenőrzés száma: 286/2023UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás**

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 –TÁRSULÁS	9
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GYERMEKÉTKEZTETÉSI INTÉZMÉNY	35
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GAZDASÁGI SZERVEZET	57
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	83

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás	766942
FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás Négyszögletű Kerekerdő Gyermekétkeztetési Intézménye	840835
FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás Gazdasági Szervezete és Szociális-, Családsegítő-, Gyermekjóléti Szolgáltató Intézménye	811174

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)
FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás	Győrfy Viktória Intézményvezető (Gazdasági szervezet)	Mészáros Géza elnök	Nagy Géza Intézményvezető (Gazdasági szervezet) 2025.05.01-től Győrfy Viktória Intézményvezető (Gazdasági szervezet)
FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás Négyszögletű Kerekerdő Gyermekétkeztetési Intézménye		Nagy-Kövi Adrienn Intézményvezető (Gyermekétkeztetési intézmény)	
FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás Gazdasági Szervezete és Szociális-, Családsegítő-, Gyermekjóléti Szolgáltató Intézménye		Győrfy Viktória Intézményvezető (Gazdasági szervezet)	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bereczki Bernadett, vizsgálatvezető	2025.04.09.	2025.06.30.	VESZ-ÁHI/992-1/2025.
Horváth Krisztina, ellenőr	2025.04.09.	2025.06.30.	VESZ-ÁHI/992-1/2025.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (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:

- FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás Gazdasági Szervezete és Szociális-, Családsegítő-, Gyermejjóléti Szolgáltató Intézménye (a továbbiakban: Gazdasági szervezet),
- FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás Négyszögletű Kerekérdő Gyermekekétkeztetési Intézménye (a továbbiakban: Gyermekekétkeztetési intézmény),
- Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa (a továbbiakban: Társulási tanács),
- FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (intézkedési tervben vállalt feladatok oszlopban), 2025. január 1-től a Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás Gazdasági Szervezete és Szociális-, Családsegítő-, Gyermejjóléti Szolgáltató Intézményének vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető (Gazdasági szervezet)),
- FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás Négyszögletű Kerekérdő Gyermekekétkeztetési Intézményének vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető (Gyermekekétkeztetési intézmény)),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- Központosított illetményszámfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa),
- 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/79-5/2024. 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 1-től 2025. június 30-áig

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása.

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,

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

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2023. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Társulásnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően a Társulás és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló VESZ-ÁHI/1065-2/2025. iktatószámom került befogadásra.

A Kincstár a 2025. május 8. napján kelt levélben értesítette a Társulást 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 133 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 okafogyottá vált, 1 nem volt időszerű. A többi feladatból a Társulás és irányított költségvetési szervei 19 feladatot határidőre, 54 feladatot határidőn túl elvégeztek, 23 feladatot részben végeztek el, 35 feladatot nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges

a Társulás esetében

- Társulási és Munkamegosztási megállapodás,
- Önköltség számítási szabályzat,
- Számlarend,
- Aláírás-mintákról vezetett nyilvántartás,
- Gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő felhatalmazások, kijelölések felülvizsgálata,
- Belföldi- és külföldi kiküldetések elrendeléséről szóló szabályzat és a kiküldetési kiadások elszámolása,
- Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű gyakorlata,
- Elektronikus közzétételi kötelezettség,
- Dologi kiadások Áhsz. előírásainak megfelelő rovatokon történő rögzítése,

a Gyermekeképzési intézmény esetében

- Eszközök- és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- Eszközök- és források értékelési szabályzata,
- Önköltség számítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat,
- Számlarend,
- Aláírás-mintákról vezetett nyilvántartás,
- Gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő felhatalmazások, kijelölések felülvizsgálata,
- Beszerzések lebonyolításának eljárásrendje,
- Belföldi- és külföldi kiküldetések elrendeléséről szóló szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat,

- Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű gyakorlata,
- Elektronikus közzétételi kötelezettség,
- Bérkönyvelés,
- Vendégétkeztetés könyvelése

a Gazdasági szervezet esetében

- SZMSZ,
- Ügyrend,
- Eszközök- és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- Önköltség számítási szabályzat,
- Számlarend,
- Gazdálkodási szabályzat,
- Aláírás-mintákról vezetett nyilvántartás,
- Gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő felhatalmazások, kijelölések felülvizsgálata,
- Beszerzések lebonyolításának eljárásrendje,
- Belföldi- és külföldi kiküldetések elrendeléséről szóló szabályzat és a kiküldetési kiadások elszámolása,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat,
- Elektronikus közzétételi kötelezettség,
- Bérkönyvelés,
- Dologi kiadások Áhsz. előírásainak megfelelő rovatokon történő rögzítése,
- Számlák év végi kezelése,
- Mérleget alátámasztó leltár

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: 2025.11.30.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás
Törzsszám: 766942

A Társulás az intézkedési tervben foglalt 46 feladatból 8 feladatot határidőre, 23 feladatot határidőn túl végrehajtott, részben végrehajtott 6 feladatot és végre nem hajtott feladata 9 volt. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyekkel kapcsolatban javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	A Társulási megállapodást aktualizálják, az összhangot teremtsék meg a Társulási megállapodás és a Munkamegosztási megállapodás között. Az Mötv. 95. § (4) bekezdése alapján a Társulási megállapodásban rögzítsék a munkaszervezeti feladatokat ellátó hivatal nevét, amennyiben az nem a Társulás székhelyének polgármesteri hivatala. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	nem történt meg	nem releváns	A Társulási megállapodást aktualizálják, az összhangot teremtsék meg a Társulási megállapodás és a Munkamegosztási megállapodás között. Az Mötv. 95. § (4) bekezdése alapján a Társulási megállapodásban rögzítsék a munkaszervezeti feladatokat ellátó hivatal nevét, amennyiben az nem a Társulás székhelyének polgármesteri hivatala.	A Társulási megállapodást egységes szerkezetbe foglalták 2025.05.01-én. A hivatkozott Ámr. 2012.01.01-től hatálytalan. A gazdálkodási feladatokat nem egyértelmű, hogy a Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal vagy a Gazdasági szervezet látja el. Féléves beszámolót jogszabály alapján már nem szükséges készíteni.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	A Munkamegosztási megállapodásban a megállapodó felek között szerepeljen a Gyermekétkeztetési intézmény is az Ávr. 9. § (5a) bekezdésének előírása alapján. Aktualizálandó a Munkamegosztási megállapodás a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. A Munkamegosztási megállapodásban pontosan különüljenek el az egyes intézmények, a hozzájuk kapcsolódó feladatok, valamint hogy a Társulásnál és az adott intézménynél melyik feladatért ki a felelős. A felelősségi körök meghatározása a jogszabályi előírásokat alapul véve történjen meg (ahol intézményvezetői feladatot határoz meg a jogszabály, ott ne jelöljék ki a feladat felelősségének a Közös Hivatalt/a Jegyzőt). Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	részben történt meg	nem releváns	Aktualizálandó a Munkamegosztási megállapodás a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. A Munkamegosztási megállapodásban pontosan különüljenek el az egyes intézmények, a hozzájuk kapcsolódó feladatok, valamint hogy a Társulásnál és az adott intézménynél melyik feladatért ki a felelős.	A Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatallal kötött Munkamegosztási megállapodás 2025.01.01-től hatályos. A megállapodó felek között szerepel a Gyermekétkeztetési intézmény. Az intézményvezetők és a Jegyző is aláírta. A Munkamegosztási megállapodásban szereplő költségvetési koncepció készítése már nem jogszabályi előírás. A Munkamegosztási megállapodásban nem különülnek el az egyes intézmények, pl. a 4. A kiadások teljesítése, bevételek beszédése részben, mivel csak a Társulás esetében szerepel, hogy ki az utalványozó, kötelezettségvállaló, szakmai teljesítésigazoló, az intézményekről nem esik szó.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/3.	A Számviteli politika a Jegyző által kerüljön aláírásra a Bkr. 2. § 15. c) pontja, 6. § (2) bekezdése, valamint a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A 2025.01.01-től hatályos szabályzatot a Jegyző kiadmányozta.
1/4.	Az Eszközök- és források leltározási és leltárkészítési szabályzata a Jegyző által kerüljön aláírásra a Bkr. 2. § 15. c) pontja, 6. § (2) bekezdése, valamint a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A szabályzat 2025. 01.01-én lépett hatályba. Jegyzői aláírás szerepel rajta.

Ssz.	Az 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.	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Eszközök- és források leltárkészítési és leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően. A Jat. 5. § alapján a szabályzat kiegészítendő a jogszabály alkotására adott felhatalmazással. A szabályzat aktualizálás után feleljen meg a szervezetek sajátosságainak (pl. a Társulás vezetője az Elnök). Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	részben történt meg	nem releváns	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Eszközök- és források leltárkészítési és leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően. A szabályzat aktualizálás után feleljen meg a szervezetek sajátosságainak (pl. a Társulás vezetője az Elnök).	A jogszabályi hivatkozások naprakészek, azonban az V.2. Eszközök és források leltározása részben nem az Áhsz. 5. melléklete szerinti mérleg sorok szerepelnek. Több helyen szerepel a szövegben elnök helyett polgármester.

Ssz.	Az 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 Eszközök- és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában határozzák meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik az Szt. 69. § (3), valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásai alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	nem történt meg	nem releváns	Az Eszközök- és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában határozzák meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik az Szt. 69. § (3), valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásai alapján.	A mennyiségi leltárfelvétel gyakorisága nincs meghatározva a szabályzatban.
1/7.	Az Eszközök- és források értékelési szabályzata a Jegyző által kerüljön aláírásra a Bkr. 2. § 15. c) pontja, 6. § (2) bekezdése, valamint a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A 2025.01.01-től hatályos szabályzatot a Jegyző kiadmányozta.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/8.	Az Eszközök- és források értékelési szabályzatát aktualizálják, pontosítják az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	2025.01.01-től hatályos a szabályzat.
1/9.	Az Önköltségszámítási szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra a Bkr. 2. § 15. c) pontja, 6. § (2) bekezdése, valamint a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	Az új szabályzat 2025.01.01-től lépett hatályba. A Jegyző aláírta.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/10.	A Jat. 5. § alapján az Önköltségszámítási szabályzatot egészítsék ki a jogszabály alkotására adott felhatalmazással. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	nem történt meg	nem releváns	A Jat. 5. § alapján az Önköltségszámítási szabályzatot egészítsék ki a jogszabály alkotására adott felhatalmazással.	Nem tartalmaz az új szabályzat felhatalmazó részt.
1/11.	A Pénzkezelési szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra a Bkr. 2. § 15. c) pontja, 6. § (2) bekezdése, valamint a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A 2025.01.01-től hatályos szabályzatot a Jegyző kiadmányozta.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/12.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a Pénzkezelési szabályzatban rendelkezzenek a készpénzállományt érintő valamennyi pénzmozgás jogcímeiről és eljárási rendjéről. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	2025.01.01-től hatályos a szabályzat. 5. pontjában tartalmazza a készpénzállományt érintő valamennyi pénzmozgás jogcímeit és eljárásrendjét.
1/13.	A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül vezessék át a Számlarenden az Áhsz. 51. § (2), valamint az Szt. 161. § (5) bekezdések alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	részben történt meg	nem releváns	A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül vezessék át a Számlarenden az Áhsz. 51. § (2), valamint az Szt. 161. § (5) bekezdések alapján.	A jogszabályváltozások egy része át van vezetve a szabályzaton, de előfordul pontatlanság, hatályát veszített jogszabályra hivatkozás. Pl. 21. oldal 7 Szakfeladatok költségei megnevezés, 98. oldalon a 46/2007. (XII.29.) PM rendelet 2015.07.01-től hatályát veszítette.

Ssz.	Az 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.	A Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont alapján. A Társulás által használt 15/2019. PM rendelet szerinti valamennyi COFOG-ot szerepeltessék a Számlarendben (és a Törzskönyvi kivonatban). Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	nem történt meg	nem releváns	A Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont alapján. A Társulás által használt 15/2019. PM rendelet szerinti valamennyi COFOG-ot szerepeltessék a Számlarendben (és a Törzskönyvi kivonatban).	Számlatükör és COFOG-ok nem szerepelnek a 2025.01.01-től hatályos Számlarendben. A 109010 Szociális szolgáltatások igazgatása COFOG nem szerepel a törzskönyvi nyilvántartásban.
1/15.	A Számlarend tartalmazza a benne foglaltakat alátámasztó Bizonylati rendet az Szt. 161. § d) bekezdése alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A Bizonylati szabályzat 2025.01.01-én lépett hatályba.

Ssz.	Az 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.	A Gazdálkodási szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra a Bkr. 2. § 15. c) pontja, 6. § (2) bekezdése, valamint a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A 2025.01.01-től hatályos szabályzatot a Jegyző kiadmányozta.
1/17.	A Társulás a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint vezessen naprakész nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján. Határidő: 2024.06.24. Felelős: elnök	nem történt meg	nem releváns	A Társulás a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint vezessen naprakész nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.	Az aláírásmintákról készített nyilvántartás nem naprakész, pl. nem szerepel benne a Gazdasági szervezet intézményvezetője.

Ssz.	Az 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		
1/18.	Vizsgálják felül valamennyi gazdálkodási jogkör gyakorlására történő felhatalmazást, kijelölést. Az Intézményvezető (Gazdasági szervezet) számára nem szükséges kijelölés érvényesítésre, pénzügyi ellenjegyzésre, mivel jogszabály alapján látja el a feladatot. Az Elnök nem jogosult érvényesítőt és pénzügyi ellenjegyzőt kijelölni, őket az Intézményvezető (Gazdasági szervezet) jelöli ki (az Ávr. 55. § (2) bekezdése alapján). Szabályzatok módosításakor figyelemmel kell lenni a Jat. 2. A Jogszabály időbeli hatálya, módosítása és hatályon kívül helyezése részben foglaltakra (ugyanazzal a dátummal nem készülhet módosított szabályzat). Határidő: 2024.06.24. Felelős: elnök	nem történt meg	nem releváns	Vizsgálják felül valamennyi gazdálkodási jogkör gyakorlására történő felhatalmazást, kijelölést. Az Intézményvezető (Gazdasági szervezet) számára nem szükséges kijelölés érvényesítésre, pénzügyi ellenjegyzésre, mivel jogszabály alapján látja el a feladatot. Az Elnök nem jogosult érvényesítőt és pénzügyi ellenjegyzőt kijelölni, őket az Intézményvezető (Gazdasági szervezet) jelöli ki (az Ávr. 55. § (2) bekezdése alapján).	A szabályzat keltezése: 2025.01.02. 2025.01.02-én az Elnököt felhatalmazták kötelezettségvállalásra. Jogszabály alapján jogosult ellátni a feladatot. Az Intézményvezetőt (Gazdasági szervezet) az Elnök hatalmazta fel 2024.11.01-én pénzügyi ellenjegyzésre, 2025.01.01-én érvényesítésre. Nem szükséges számára kijelölés, illetve az Elnök nem jogosult rá.

Ssz.	Az 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		
1/19.	A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend a Jegyző által kerüljön aláírásra a Bkr. 2. § 15. c) pontja, 6. § (2) bekezdése, valamint a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A 2025. január 1-től hatályos szabályzaton szerepel a Jegyző aláírása.
1/20.	Aktualizálják a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet a Kbt. előírásai alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	2025.01.01-től hatályos a szabályzat.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/21.	Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra a Bkr. 2. § 15. c) pontja, 6. § (2) bekezdése, valamint a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	2025.01.01-től hatályos a szabályzat, jegyzői aláírás szerepel rajta.
1/22.	Aktualizálják a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot a hatályos jogszabályi előírások alapján (Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése alapján). Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	nem történt meg	nem releváns	Aktualizálják a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot a hatályos jogszabályi előírások alapján (Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése alapján).	Nem naprakész, pl. 9 Ft üzemanyag normaköltség szerepel a szabályzatban.

Ssz.	Az 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		
1/23.	Az anyag- és eszközgazdálkodással kapcsolatos szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra a Bkr. 2. § 15. c) pontja, 6. § (2) bekezdése, valamint a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	Az új szabályzat 2025.01.02-től lépett hatályba. A Jegyző aláírta.
1/24.	Az anyag- és eszközgazdálkodással kapcsolatos szabályzatot aktualizálják a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	Az új szabályzat 2025.01.02-től lépett hatályba.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / oka fogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/25.	A Reprezentációs szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra a Bkr. 2. § 15. c) pontja, 6. § (2) bekezdése, valamint a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A 2025.01.01-től hatályos szabályzaton szerepel a Jegyző aláírása.
1/26.	A Reprezentációs szabályzat aktualizálandó a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	2025.01.01-től hatályos a szabályzat.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/27.	A Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata a Jegyző által kerüljön aláírásra a Bkr. 2. § 15. c) pontja, 6. § (2) bekezdése, valamint a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	Az új szabályzat 2025.01.01-től lépett hatályba. A Jegyző aláírta.
1/28.	A Jat. 5. § alapján a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatát egészítsék ki a jogszabály alkotására adott felhatalmazással, valamint a területi és személyi hatályra vonatkozó rendelkezéssel (6. §). Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	Az új szabályzat 2025.01.01-től lépett hatályba.

Ssz.	Az 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		
1/29.	A Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata a Jegyző által kerüljön aláírásra a Bkr. 2. § 15. c) pontja, 6. § (2) bekezdése, valamint a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A 2025.01.01-től hatályos szabályzaton szerepel a Jegyző aláírása.
1/30.	Jelöljék ki a Társulás folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét a Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	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		
1/31.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő kontroll eljárásokat teljeskörűen alakítsák ki (hiányzó, illetve aktualizálandó szabályzatok). Biztosítsák a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	részben történt meg	nem releváns	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő kontroll eljárásokat teljeskörűen alakítsák ki (hiányzó, illetve aktualizálandó szabályzatok). Biztosítsák a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően.	Jelen utóellenőrzésről szóló jelentés „intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtása” teljesítése alapján.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/32.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján az intézményfinanszírozási kiadásokat szakmai teljesítés igazolással lássák el. A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdéseiben előírtaknak. Határidő: 2024.06.24. Felelős: elnök	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025/1386, 1390, 1391 számú, a KEP felületére feltöltött utalványrendeletek és a kapcsolódó dokumentumok alapján.
1/33.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják. Határidő: 2024.06.24. Felelős: elnök	részben történt meg	nem releváns	Az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják.	A KEP felületére feltöltött kiadási utalványrendeletek alapján jellemzően a számlákon szerepel a pénzügyi ellenjegyzés, a szerződéseken azonban nem.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/34.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg az érvényesítés és utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően. Határidő: 2024.06.24. Felelős: elnök	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A KEP felületére feltöltött 2025/1339, 1341, 1342 számú bevételi utalványrendeletek, 2025/447, 611, 820, 1406 számú kiadási utalványrendeletek és a kapcsolódó dokumentumok alapján.
1/35.	A Társulás szabályozza az elektronikus közzétételi kötelezettséget is (Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, (4a) bekezdés, Info tv. 29-30. §, 35. §). A szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra a Bkr. 2. § 15. c) pontja és a 6. § (2) bekezdése értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2024.11.01-től hatályos a Közzétételi és publikálási szabályzat. A Jegyző aláírta.

Ssz.	Az 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		
1/36.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítésének rendjéről szóló szabályzatot aktualizálják az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	2025.01.01-től hatályos a szabályzat.
1/37.	A Társulás tegyen eleget az Info tv.-ben meghatározott, a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak (Info tv. 32-34. §, 37. § (1)-(2) bekezdések). Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	részben történt meg	nem releváns	A Társulás tegyen eleget az Info tv.-ben meghatározott, a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak (Info tv. 32-34. §, 37. § (1)-(2) bekezdések).	A https://fix-pont.webnode.hu/kozerdeku-adatok/ felületen az adatok közzététele még hiányos, folyamatban van.

Ssz.	Az 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		
1/38.	A Jegyző gondoskodik az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről a Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13), 16. § (1) bekezdések alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
1/39.	Aktualizálandó a Belső ellenőrzési kézikönyv. Az aktualizált kézikönyv feleljen meg a Bkr. 2. § (15) bekezdésének, valamint a Bkr. 17. § (1)-(1a) és a Bkr. 56. § (7) bekezdések előírásainak. Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	2025. 05.02-től hatályos a belső ellenőrzési vezető által készített kézikönyv.

Ssz.	Az 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		
1/40.	A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján szervenként készüljön belső ellenőrzési terv. Társult feladatellátás esetén a Társulásra és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv kerüljön betérjesztésre a Társulási tanács elé jóváhagyásra (Bkr. 56. § (3)-(4) bekezdések alapján). Határidő: 2024.11.30. Felelős: elnök	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A Társulási Tanács 13/2025. (V.29.) számú határozatával elfogadta a 2025. évi belső ellenőrzési tervet.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/1.	A negyedéves könyvviteli zárlatot támasszák alá főkönyvi kivonattal az Áhsz. 53. § (1) előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.06.24. Felelős: elnök	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	A Társulás költségvetési határozata, valamint a KGR-K11-ben szereplő adatszolgáltatások Eredeti előirányzat oszlopában szereplő előirányzatok egyezőségét biztosítsák. Határidő: 2024.06.24. Felelős: elnök	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az adatszolgáltatás egyezősége a 2025. évi költségvetési határozattal fennáll.

Ssz.	Az 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.	A mérleg sorokat leltárral támasszák alá (Áhsz. 22. § (1)). A részletező nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségét biztosítsák. Határidő: 2024.06.24. Felelős: elnök	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/4.	A műszaki vizsga díját a K355. Egyéb dologi kiadások rovatra könyveljék az Áhsz. 15. melléklete alapján. Határidő: 2024.06.24. Felelős: elnök	nem történt meg	nem releváns	A műszaki vizsga díját a K355. Egyéb dologi kiadások rovatra könyveljék az Áhsz. 15. melléklete alapján.	2025/73 utalványrendelet és a kapcsolódó dokumentumok alapján a K312. rovaton rögzítették a műszaki vizsga díját.

Ssz.	Az 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		
2/5.	A társadalombiztosítási ellátások a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása főkönyvi számlára könyvelendők az Áhsz. előírása alapján. Határidő: 2024.06.24. Felelős: elnök	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025/797 számú, a KEP felületére feltöltött utalványrendelet és a kapcsolódó dokumentumok alapján.
2/6.	A kiküldetés elszámolása feleljen meg a saját belső szabályozásnak, illetve az Szja törvény előírásainak (3. § 11., 16., 83., 7. § (1) bekezdés g) pontja, 25. § előírásai). Az Szja tv. 2.§ (2) és (4) bekezdése alapján a belföldi illetőségű magánszemély adókötelezettsége összes bevételére kiterjed és ezért a kiküldetési költségek KIRÁ-ba jelentése kötelező. Határidő: 2024.06.24. Felelős: elnök	nem történt meg	nem releváns	A kiküldetés elszámolása feleljen meg a saját belső szabályozásnak, illetve az Szja törvény előírásainak (3. § 11., 16., 83., 7. § (1) bekezdés g) pontja, 25. § előírásai). Az Szja tv. 2.§ (2) és (4) bekezdése alapján a belföldi illetőségű magánszemély adókötelezettsége összes bevételére kiterjed és ezért a kiküldetési költségek KIRÁ-ba jelentése kötelező.	A KEP felületére feltöltött 2025/756 számú utalványrendelet és a kapcsolódó dokumentumok alapján. Költségvetési számvitel szerinti bérfelhasználási összesítő nem került feltöltésre a KEP felületére.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GYERMEKÉTKEZTETÉSI INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás Négyszögletű Kerekerdő Gyermekétkeztetési Intézménye
Törzsszám: 840835

A Gyermekétkeztetési intézmény az intézkedési tervben foglalt 38 feladatból 4 feladatot határidőre, 12 feladatot határidőn túl végrehajtott, részben végrehajtott 6 feladatot és végre nem hajtott feladata 16 volt. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyekkel kapcsolatban 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.	Az Áht. 10. § (5) bekezdés és az Áht. 9. § b) pontja alapján készítsék el a Gyermekétkeztetési intézmény Szervezeti- és Működési szabályzatát. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A 2025.01.01-től hatályos az SZMSZ.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	Az SZMSZ kiegészítendő az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölésével az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A 2025.01.01-től hatályos SZMSZ-t kiegészítették a Gyermekétkeztetési intézmény által ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölésével.
1/3.	A Munkamegosztási megállapodásban a megállapodó felek között szerepeljen a Gyermekétkeztetési intézmény is az Ávr. 9. § (5a) bekezdésének előírása alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatallal kötött Munkamegosztási megállapodás 2025.01.01-től hatályos. A megállapodó felek között szerepel a Gyermekétkeztetési intézmény.

Ssz.	Az 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.	Az Eszközök- és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát az Áht. 10. § (1), (4a), az Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1) bekezdések, valamint a Bkr. 2. § 15. e) pont és a 6. § (2) bekezdésének előírása alapján intézményvezetői aláírással lássák el. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	Az Eszközök- és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát az Áht. 10. § (1), (4a), az Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1) bekezdések, valamint a Bkr. 2. § 15. e) pont és a 6. § (2) bekezdésének előírása alapján intézményvezetői aláírással lássák el.	Jegyzői aláírás szerepel a szabályzaton, az Intézményvezető (Gyermekétkeztetési intézmény) csak megismerési nyilatkozatot írt alá.

Ssz.	Az 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.	Jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Eszközök- és források leltárkészítési és leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően. A Jat. 5. § alapján a szabályzat kiegészítendő a jogszabály alkotására adott felhatalmazással. A szabályzat aktualizálás után feleljen meg a szervezetek sajátosságainak (pl. a Társulás vezetője az Elnök). Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	Jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Eszközök- és források leltárkészítési és leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően. A szabályzat aktualizálás után feleljen meg a szervezetek sajátosságainak (pl. a Társulás vezetője az Elnök).	A jogszabályi hivatkozások naprakészek, azonban az V.2. Eszközök és források leltározása részben nem az Áhsz. 5. melléklete szerinti mérlegsorok szerepelnek. Több helyen szerepel a szövegben elnök helyett polgármester.

Ssz.	Az 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 Eszközök- és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában határozzák meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik az Szt. 69. § (3), valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásai alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	Az Eszközök- és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában határozzák meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik az Szt. 69. § (3), valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásai alapján.	A mennyiségi leltárfelvétel gyakorisága nincs meghatározva a szabályzatban.
1/7.	Az Eszközök- és források értékelési szabályzatát intézményvezetői aláírással lássák el az Áht. 10. § (1), (4a), valamint az Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1) bekezdések, valamint a Bkr. 2. § 15. e) pont és a 6. § (2) bekezdésének előírása alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	Az Eszközök- és források értékelési szabályzatát intézményvezetői aláírással lássák el az Áht. 10. § (1), (4a), valamint az Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1) bekezdések, valamint a Bkr. 2. § 15. e) pont és a 6. § (2) bekezdésének előírása alapján.	Intézményvezetői aláírás nem szerepel a szabályzaton, csak megismerési nyilatkozat áll rendelkezésre.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/8.	Az Eszközök- és források értékelési szabályzatát aktualizálják, pontosítják az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2025.01.01-től hatályos a szabályzat.
1/9.	Az Önköltségszámítási szabályzatot lássák el intézményvezetői aláírással az Áht. 10. § (1), (4a), az Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1) bekezdések, valamint a Bkr. 2. § 15. e) pont és a 6. § (2) bekezdésének előírása alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	Az Önköltségszámítási szabályzatot lássák el intézményvezetői aláírással az Áht. 10. § (1), (4a), az Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1) bekezdések, valamint a Bkr. 2. § 15. e) pont és a 6. § (2) bekezdésének előírása alapján.	Az Intézményvezető (Gyermekétkeztetési intézmény) megismerési nyilatkozatot töltött ki, a szabályzatot csak jegyzői aláírás szerepel.
1/10.	A Jat. 5. § alapján az Önköltségszámítási szabályzatot egészítsék ki a jogszabály alkotására adott felhatalmazással. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	A Jat. 5. § alapján az Önköltségszámítási szabályzatot egészítsék ki a jogszabály alkotására adott felhatalmazással.	Nem tartalmaz az új szabályzat felhatalmazó részt.

Ssz.	Az 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 Pénzkezelési szabályzatot lássák el intézményvezetői aláírással az Áht. 10. § (1), (4a), az Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1), valamint a Bkr. 2. § 15. e) pont és a 6. § (2) bekezdésének előírása alapján intézményvezetői aláírással lássák el. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	A Pénzkezelési szabályzatot lássák el intézményvezetői aláírással az Áht. 10. § (1), (4a), az Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1), valamint a Bkr. 2. § 15. e) pont és a 6. § (2) bekezdésének előírása alapján intézményvezetői aláírással lássák el.	Az intézményvezető csak megismerési nyilatkozatot írt alá, a szabályzatot csak jegyzői aláírás szerepel.
1/12.	A Pénzkezelési szabályzatban rendelkezzenek a készpénzállományt érintő valamennyi pénzmozgás jogcímeiről és eljárási rendjéről az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2025.01.01-től hatályos a szabályzat. IV/5. pontjában tartalmazza a készpénzállományt érintő valamennyi pénzmozgás jogcímeit és eljárásrendjét.

Ssz.	Az 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 Áhsz. 51. § (2) bekezdés, illetve az Szt. 161. § alapján a Gyermekétkeztetési intézményre terjesszék ki a Számlarend hatályát. A Gyermekétkeztetési intézmény által használt 15/2019. PM rendelet szerinti valamennyi COFOG-ot szerepeltessék a Számlarendben (és az SZMSZ-ben). Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	A Gyermekétkeztetési intézmény által használt 15/2019. PM rendelet szerinti valamennyi COFOG-ot szerepeltessék a Számlarendben (és az SZMSZ-ben).	A 2025.01.01-től hatályos Számlarendet kiterjesztették a Gyermekétkeztetési intézményre. Az általa használt COFOG-ok (2024. évi teljes főkönyvi karton alapján) nem szerepelnek a Számlarendben, az SZMSZ-ben igen, kivéve a 049010 Máshova nem sorolt gazdasági ügyek COFOG-ot.

Ssz.	Az 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.	A Gyermekétkeztetési intézmény a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint vezessen naprakész nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	A Gyermekétkeztetési intézmény a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint vezessen naprakész nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.	Az aláírásmintákról készített nyilvántartás nem naprakész, pl. nem szerepel benne a Gazdasági szervezet intézményvezetője.

Ssz.	Az 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		
1/15.	Vizsgáljanak felül valamennyi gazdálkodási jogkör gyakorlására történő felhatalmazást, kijelölést. A jogszabályi előírás és a Gazdálkodási szabályzat alapján pénzügyi ellenjegyzésre az Intézményvezető (Gazdasági szervezet) vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult. Az Intézményvezető (Gyermekétkeztetési intézmény) nem jogosult pénzügyi ellenjegyzőt kijelölni (Ávr. 55. § (2) bekezdése alapján). A jogszabályi előírás és a Gazdálkodási szabályzat alapján érvényesítésre az Intézményvezető (Gazdasági szervezet) vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult. Az Intézményvezető (Gyermekétkeztetési intézmény) nem jogosult érvényesítőt kijelölni (Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján). A szabályzatok módosításakor figyelemmel kell lenni a Jat. 2. A Jogszabály időbeli hatálya, módosítása és hatályon kívül helyezése részben foglaltakra (ugyanazzal a dátummal nem készülhet módosított szabályzat). Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	Vizsgáljanak felül valamennyi gazdálkodási jogkör gyakorlására történő felhatalmazást, kijelölést. A jogszabályi előírás és a Gazdálkodási szabályzat alapján pénzügyi ellenjegyzésre az Intézményvezető (Gazdasági szervezet) vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult. Az Intézményvezető (Gyermekétkeztetési intézmény) nem jogosult pénzügyi ellenjegyzőt kijelölni (Ávr. 55. § (2) bekezdése alapján). A jogszabályi előírás és a Gazdálkodási szabályzat alapján érvényesítésre az Intézményvezető (Gazdasági szervezet) vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult. Az Intézményvezető (Gyermekétkeztetési intézmény) nem jogosult érvényesítőt kijelölni (Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján).	A szabályzat keltezése 2025.01.02. Az Intézményvezető (Gyermekétkeztetési intézmény) 2025.01.02-én felhatalmazást kapott kötelezettségvállalási feladatok ellátására. Számára jogszabály ad felhatalmazást. Az Intézményvezető (Gyermekétkeztetési intézmény) 2025.01.02-én kijelölte a Gazdasági szervezet vezetőjét pénzügyi ellenjegyzőnek és érvényesítőnek. Jogszabály alapján látja el a feladatokat és az Intézményvezető (Gyermekétkeztetési intézmény) nem jogosult őt kijelölni ezen feladatok ellátására.

Ssz.	Az 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.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján a Beszerzések lebonyolításának eljárásrendjét intézményvezetői aláírással lássák el. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján a Beszerzések lebonyolításának eljárásrendjét intézményvezetői aláírással lássák el és terjesszék ki a Gyermekétkeztetési intézményre.	A 2025.01.01-től hatályos szabályzat nincs kiterjesztve a Gyermekétkeztetési intézményre. Intézményvezetői aláírás sem szerepel rajta és megismerési nyilatkozatot sem tartalmaz.

Ssz.	Az 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		
1/17.	A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet aktualizálják a Kbt. előírásai alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Aktualizálták, azonban a 2025.01.01-től hatályos szabályzat nincs kiterjesztve a Gyermekétkeztetési intézményre.
1/18.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése alapján a Gyermekétkeztetési intézményre terjesszék ki a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat hatályát. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése alapján a Gyermekétkeztetési intézményre terjesszék ki a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat hatályát.	A 2025.01.01-től hatályos szabályzat nincs kiterjesztve a Gyermekétkeztetési intézményre.

Ssz.	Az 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		
1/19.	Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja, valamint a Bkr. 2. § 15. e) pont és a 6. § (2) bekezdésének előírása alapján intézményvezetői aláírással lássák el. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja, valamint a Bkr. 2. § 15. e) pont és a 6. § (2) bekezdésének előírása alapján intézményvezetői aláírással lássák el.	Az Intézményvezető (Gyermekekétkeztetési intézmény) megismerési nyilatkozatot töltött ki, a szabályzaton csak jegyzői aláírás szerepel.
1/20.	Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot aktualizálják a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az új szabályzat 2025.01.02-től lépett hatályba.

Ssz.	Az 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		
1/21.	A Reprezentációs szabályzatot az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja, valamint a Bkr. 2. § 15. e) pont és a 6. § (2) bekezdésének előírása alapján intézményvezetői aláírással lássák el. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	A Reprezentációs szabályzatot az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja, valamint a Bkr. 2. § 15. e) pont és a 6. § (2) bekezdésének előírása alapján intézményvezetői aláírással lássák el.	Az Intézményvezető (Gyermekekétkeztetési intézmény) aláírása nem szerepel a szabályzatban, csak megismerési nyilatkozatot írt alá.
1/22.	A Reprezentációs szabályzat aktualizálandó a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2025.01.01-től hatályos a szabályzat.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/23.	A Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzatát az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja, valamint a Bkr. 2. § 15. e) pont és a 6. § (2) bekezdésének előírása alapján intézményvezetői aláírással lássák el. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	A Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzatát az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja, valamint a Bkr. 2. § 15. e) pont és a 6. § (2) bekezdésének előírása alapján intézményvezetői aláírással lássák el.	A szabályzaton nem szerepel intézményvezetői aláírás, csak megismerési nyilatkozat áll rendelkezésre.
1/24.	Jelöljék ki a Gyermekétkeztetési intézmény folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét a Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/25.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő kontroll eljárásokat teljeskörűen alakítsák ki (hiányzó, illetve aktualizálandó szabályzatok). Biztosítsák a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő kontroll eljárásokat teljeskörűen alakítsák ki (hiányzó, illetve aktualizálandó szabályzatok). Biztosítsák a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően.	Jelen utóellenőrzésről szóló jelentés „intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtása” teljesítése alapján.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/26.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják.	A KEP felületére az utóellenőrzéshez feltöltött szállítói/szolgáltatói szerződések nincsenek pénzügyileg ellenjegyezve.
1/27.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg a teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A KEP felületére az utóellenőrzéshez feltöltött kiadási és bevételi utalványrendeletek alapján.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/28.	A Gyermekeképzetési intézmény szabályozza az elektronikus közzétételi kötelezettséget az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján. Az intézményvezetői aláírás is pótolandó. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	Az intézményvezetői aláírás pótolandó.	2024.11.01-től hatályos a Közzétételi és publikálási szabályzat. Az Intézményvezető (Gyermekeképzetési intézmény) részéről csak megismerési nyilatkozat áll rendelkezésre.
1/29.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítésének rendjéről szóló szabályzatot aktualizálják az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2025.01.01-től hatályos a szabályzat.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/30.	A Gyermekeképzetési intézmény tegyen eleget az Info tv.-ben meghatározott, a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak (Info tv. 32-34. §, 37. § (1)-(2) bekezdések). Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	A Gyermekeképzetési intézmény tegyen eleget az Info tv.-ben meghatározott, a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak (Info tv. 32-34. §, 37. § (1)-(2) bekezdések).	A https://fix-pont.webnode.hu/koze-rdeku-adatok/ felületen az adatok közzététele még hiányos, folyamatban van.
1/31.	Az Intézményvezető (Gyermekeképzetési intézmény) gondoskodik az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről a Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13), 16. § (1) bekezdések alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/32.	Aktualizálják a Belső ellenőrzési kézikönyvet. Az aktualizált kézikönyv feleljen meg a Bkr. 2. § (15) bekezdésének, valamint a Bkr. 17. § (1)-(1a) és a Bkr. 56. § (7) bekezdések előírásainak. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2025. 05.02-től hatályos a belső ellenőrzési vezető által készített kézikönyv.
1/33.	A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján szervenként készüljön belső ellenőrzési terv. Társult feladatellátás esetén a Társulásra és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv kerüljön betérjesztésre a Társulási tanács elé jóváhagyásra (Bkr. 56. § (3)-(4) bekezdések). Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A Társulási Tanács 13/2025. (V.29.) számú határozatával elfogadta a 2025. évi belső ellenőrzési tervet.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/1.	A negyedéves könyvviteli zárlatot támasszák alá főkönyvi kivonattal az Áhsz. 53. § (1) előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	A mérleg sorokat leltárral támasszák alá (Áhsz. 22. § (1)). A részletező nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségét biztosítsák. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai egyezőségét biztosítsák, az elszámolás feleljen meg az Áhsz. 26. § előírásainak. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai egyezőségét biztosítsák, az elszámolás feleljen meg az Áhsz. 26. § előírásainak.	Az egyezőség a 2024. 10. havi bérkönyvelés adatai alapján nem állt fenn.

Ssz.	Az 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.	A nettó bér kifizetéseket, valamint a bérkönyvelés nem pénzforgalmi tételeit az Áht. 38. § (1) alapján teljesítésigazolással lássák el. A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdéseiben előírtaknak. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	A nettó bér kifizetéseket, valamint a bérkönyvelés nem pénzforgalmi tételeit az Áht. 38. § (1) alapján teljesítésigazolással lássák el. A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdéseiben előírtaknak.	A KEP felületére feltöltött 2024. 10. havi bérkönyvelés dokumentumai alapján.
2/5.	A vendég ebédet a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovatra könyveljék az Áhsz. 15. melléklete alapján. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	A vendég ebédet a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovatra könyveljék az Áhsz. 15. melléklete alapján.	A KEP felületére feltöltött 2024/4, 4983, 4977 számú utalványrendeletek alapján a B405. Ellátási díjak rovaton számolják el a vendég étkezések térítési díját.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GAZDASÁGI SZERVEZET

Ellenőrzött szerv megnevezése: FIX-PONT Önkormányzati Feladatellátó Társulás Gazdasági Szervezete és Szociális-, Családsegítő-, Gyermekjóléti Szolgáltató Intézménye
Törzsszám: 811174

A Gazdasági szervezet az intézkedési tervben foglalt 49 feladatból 7 feladatot határidőre, 19 feladatot határidőn túl végrehajtott, részben végrehajtott 11 feladatot és végre nem hajtott feladata 10 volt. 1 feladat végrehajtása nem volt időszerű, 1 feladat végrehajtása pedig okafogyottá vált. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyekkel kapcsolatban 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.	Az Áht. 10. § (5) bekezdés és az Áht. 9. § b) pontja alapján készítsék el a Gazdasági szervezet SZMSZ-ét. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2025.01.01-től hatályos az SZMSZ.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	Az SZMSZ-t kiegészítsék az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölésével az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A 2025.01.01-től hatályos SZMSZ-t kiegészítették a Gazdasági szervezet által ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölésével.
1/3.	Az SZMSZ-t kiegészítsék azon költségvetési szervek felsorolásával, amelyek tekintetében a Gazdasági szervezet az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	Az SZMSZ-t kiegészítsék azon költségvetési szervek felsorolásával, amelyek tekintetében a Gazdasági szervezet az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.	A 2025.01.01-től hatályos SZMSZ nem tartalmazza azon költségvetési szervek felsorolását, amelyek tekintetében a Gazdasági szervezet az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.

Ssz.	Az 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.	Az Ügyrend pontosítandó, aktualizálendő az Ávr. 10/A. §, 13. § (5) bekezdés alapján. Meg kell teremteni az összhangot a saját belső szabályozással is. A szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	Az Ügyrend pontosítandó, aktualizálendő az Ávr. 10/A. §, 13. § (5) bekezdés alapján.	2025.01.01-től hatályos. A Jegyző aláírta. Nem naprakész a szabályzat, költségvetési koncepció, elemi költségvetés fogalmak szerepelnek benne. Már egyik sem jogszabályi előírás.
1/5.	A Számviteli politika a Jegyző által kerüljön aláírásra a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A 2025.01.01-től hatályos szabályzatot a Jegyző kiadmányozta.

Ssz.	Az 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 Eszközök- és források leltározási- és leltárkészítési szabályzata a Jegyző által kerüljön aláírásra a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A szabályzat 2025. 01.01-én lépett hatályba. Jegyzői aláírás szerepel rajta.
1/7.	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Eszközök- és források leltárkészítési és leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően. A Jat. 5. § alapján a szabályzat kiegészítendő a jogszabály alkotására adott felhatalmazással. A szabályzat aktualizálás után feleljen meg a szervezetek sajátosságainak (pl. a Társulás vezetője az Elnök). Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Eszközök- és források leltárkészítési és leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően. A szabályzat aktualizálás után feleljen meg a szervezetek sajátosságainak (pl. a Társulás vezetője az Elnök).	A jogszabályi hivatkozások naprakészek, azonban az V.2. Eszközök és források leltározása részben nem az Áhsz. 5. melléklete szerinti mérlegsorok szerepelnek. Több helyen szerepel a szövegben elnök helyett polgármester.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/8.	Az Eszközök- és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában határozzák meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik az Szt. 69. § (3), valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásai alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	Az Eszközök- és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában határozzák meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik az Szt. 69. § (3), valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásai alapján.	A mennyiségi leltárfelvétel gyakorisága nincs meghatározva a szabályzatban.
1/9.	Az Eszközök- és források értékelési szabályzata a Jegyző által kerüljön aláírásra a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A 2025.01.01-től hatályos szabályzatot a Jegyző kiadmányozta.

Ssz.	Az 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 Eszközök- és források értékelési szabályzatát aktualizálják, pontosítják az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2025.01.01-től hatályos a szabályzat.
1/11.	Az Önköltségszámítási szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2025. 01.01-től hatályos az új szabályzat.
1/12.	A Jat. 5. § alapján az Önköltségszámítási szabályzatot egészítsék ki a jogszabály alkotására adott felhatalmazással. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	A Jat. 5. § alapján az Önköltségszámítási szabályzatot egészítsék ki a jogszabály alkotására adott felhatalmazással.	A 2025.01.01-től hatályos szabályzat nem tartalmaz felhatalmazó részt.

Ssz.	Az 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 Pénzkezelési szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1 pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A 2025.01.01-től hatályos szabályzatot a Jegyző kiadmányozta.
1/14.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a Pénzkezelési szabályzatban rendelkezzenek a készpénzállományt érintő valamennyi pénzmozgás jogcímeiről és eljárási rendjéről. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2025.01.01-től hatályos a szabályzat. IV/5. pontjában tartalmazza a készpénzállományt érintő valamennyi pénzmozgás jogcímeit és eljárásrendjét.

Ssz.	Az 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		
1/15.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, illetve az Szt. 161. § alapján a Gazdasági szervezetre terjesszék ki a Számlarend hatályát. A Gazdasági szervezet által használt 15/2019. PM rendelet szerinti valamennyi COFOG-ot szerepeltessék a Számlarendben (és az SZMSZ-ben). Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	-	A 2025.01.01-től hatályos Számlarendet kiterjesztették a Gazdasági szervezetre. A Számlarendben COFOG-ok nem szerepelnek, az SZMSZ nem tartalmazza valamennyi Gazdasági szervezet által használt COFOG-ot (Pl. 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások).
1/16.	A Gazdálkodási szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A 2025.01.01-től hatályos szabályzatot a Jegyző aláírta.

Ssz.	Az 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		
1/17.	A Gazdasági szervezet a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint vezessenek naprakész nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	A Gazdasági szervezet a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint vezessenek naprakész nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.	Az aláírásmintákról készített nyilvántartás nem naprakész, pl. nem szerepel benne a Gazdasági szervezet intézményvezetője.

Ssz.	Az 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		
1/18.	Vizsgáljanak felül valamennyi gazdálkodási jogkör gyakorlására történő felhatalmazást, kijelölést. A jogszabályi előírás és a Gazdálkodási szabályzat alapján a kötelezettségvállalásra és utalványozásra jogosult az Intézményvezető (Gazdasági szervezet), felhatalmazás számára nem szükséges. A Társulás elnöke nem jogosult a Gazdasági szervezetnél kötelezettségvállalót, utalványozót felhatalmazni (Ávr. 52. § (1), valamint 59. § (1) bekezdése alapján). A felhatalmazásokban, kijelölésekben pontosítsák a vonatkozó jogszabályi hivatkozásokat. Szabályzatok módosításakor figyelemmel kell lenni a Jat. III. fejezet 2. A Jogszabály időbeli hatálya, módosítása és hatályon kívül helyezése részben foglaltakra (ugyanazzal a dátummal nem készülhet módosított szabályzat). Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	Vizsgáljanak felül valamennyi gazdálkodási jogkör gyakorlására történő felhatalmazást, kijelölést. A jogszabályi előírás és a Gazdálkodási szabályzat alapján a kötelezettségvállalásra és utalványozásra jogosult az Intézményvezető (Gazdasági szervezet), felhatalmazás számára nem szükséges. A Társulás elnöke nem jogosult a Gazdasági szervezetnél kötelezettségvállalót, utalványozót felhatalmazni (Ávr. 52. § (1)).	A szabályzat keltezése 2025.01.02. 2025.01.02-én az Intézményvezető (Gazdasági szervezet) felhatalmazást kapott kötelezettségvállalásra. Számára jogszabály ad felhatalmazást erre a feladatra.

Ssz.	Az 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		
1/19.	A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend a Jegyző által kerüljön aláírásra a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján intézményvezetői aláírás is szükséges. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet terjesszék ki a Gazdasági szervezetre és az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján intézményvezetői aláírással lássák el.	A 2025.01.01-től hatályos szabályzat nincs kiterjesztve a Gazdasági szervezetre. Intézményvezetői aláírás sem szerepel rajta és megismerési nyilatkozatot sem tartalmaz.
1/20.	A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend aktualizálandó a Kbt. előírásai alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A 2025.01.01-től hatályos szabályzatot aktualizálták, azonban nincs kiterjesztve a Gazdasági szervezetre.

Ssz.	Az 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		
1/21.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése alapján a Gazdasági szervezetre terjesszék ki a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat hatályát. A Jegyző és az Intézményvezető (Gazdasági szervezet) aláírása szükséges. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése alapján a Gazdasági szervezetre terjesszék ki a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat hatályát. A Jegyző és az Intézményvezető (Gazdasági szervezet) aláírása szükséges.	A 2025.01.01-től hatályos szabályzat nincs kiterjesztve a Gazdasági szervezetre.
1/22.	Az anyag- és eszközgazdálkodással kapcsolatos szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az új szabályzat 2025.01.02-től lépett hatályba.

Ssz.	Az 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		
1/23.	Az anyag- és eszközgazdálkodással kapcsolatos szabályzatot aktualizálják a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az új szabályzat 2025.01.02-től lépett hatályba.
1/24.	A reprezentációval kapcsolatos szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A 2025.01.01-től hatályos szabályzaton szerepel a Jegyző aláírása.

Ssz.	Az 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		
1/25.	A Reprezentációs szabályzat aktualizálandó a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2025.01.01-től hatályos a szabályzat.
1/26.	A Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata a Jegyző által kerüljön aláírásra a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. értelmében. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja alapján intézményvezetői aláírás is szükséges. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja alapján intézményvezetői aláírás is szükséges.	Az Intézményvezető (Gazdasági szervezet) nem írta alá, részéről csak megismerési nyilatkozat állt rendelkezésre.

Ssz.	Az 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		
1/27.	Jelöljék ki a Gazdasági szervezet folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét a Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/28.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő kontroll eljárásokat teljeskörűen alakítsák ki (hiányzó, illetve aktualizálandó szabályzatok). Biztosítsák a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő kontroll eljárásokat teljeskörűen alakítsák ki (hiányzó, illetve aktualizálandó szabályzatok). Biztosítsák a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően.	Jelen utóellenőrzésről szóló jelentés „intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtása” teljesítése alapján.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/29.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025/61, 744, 889, 963 számú utalványrendeletek és a kapcsolódó dokumentumok alapján.
1/30.	A kötelezettségvállalás pénzügyileg ellenjegyzett dokumentumát (szerződést), amennyiben az nem áll rendelkezésre, a szolgáltatóktól kérjük be. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	okafogyottá vált	nem releváns	-	A KEP felületére feltöltött elnöki nyilatkozat alapján.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/31.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg a teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025/61, 744, 889, 963 számú utalványrendeletek és a kapcsolódó dokumentumok alapján.
1/32.	A Gazdasági szervezet szabályozza az elektronikus közzétételi kötelezettséget az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján. A szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra a Munkamegosztási megállapodás 2/2.1. pontja értelmében. Az Ávr. 13. § (2) d), (4a) bekezdések alapján az intézményvezetői aláírás is pótolandó. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	Az Ávr. 13. § (2) d), (4a) bekezdések alapján az intézményvezetői aláírás is pótolandó.	2024.11.01-től hatályos a Közzétételi és publikálási szabályzat. Az Intézményvezető (Gazdasági szervezet) részéről csak megismerési nyilatkozat áll rendelkezésre.

Ssz.	Az 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		
1/33.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítésének rendjéről szóló szabályzatot aktualizálják az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2025.01.01-től hatályos a szabályzat.
1/34.	A Gazdasági szervezet tegyen eleget az Info tv.-ben meghatározott, a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak (Info tv. 32-34. §, 37. § (1)-(2) bekezdések). Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	A Gazdasági szervezet tegyen eleget az Info tv.-ben meghatározott, a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak (Info tv. 32-34. §, 37. § (1)-(2) bekezdések).	A https://fix-pont.webnode.hu/koze-rdeku-adatok/ felületen az adatok közzététele még hiányos, folyamatban van.

Ssz.	Az 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		
1/35.	A Jegyző és az Intézményvezető (Gazdasági szervezet) gondoskodik az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről a Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13), 16. § (1) bekezdések alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	-
1/36.	Aktualizálandó a Belső ellenőrzési kézikönyv. Az aktualizált kézikönyv feleljen meg a Bkr. 2. § (15) bekezdésének, valamint a Bkr. 17. § (1)-(1a) és a Bkr. 56. § (7) bekezdések előírásainak. Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2025. 05.02-től hatályos a belső ellenőrzési vezető által készített kézikönyv.

Ssz.	Az 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		
1/37.	A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján szervenként készüljön belső ellenőrzési terv. Társult feladatellátás esetén a Társulásra és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv kerüljön betérjesztésre a Társulási tanács elé jóváhagyásra (Bkr. 56. § (3)-(4) bekezdések). Határidő: 2024.11.30. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A Társulási Tanács 13/2025. (V.29.) számú határozatával elfogadta a 2025. évi belső ellenőrzési tervet.
2/1.	A negyedéves könyvviteli zárlatot támasszák alá főkönyvi kivonattal az Áhsz. 53. § (1) előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/2.	A mérleg sorokat leltárral támasszák alá (Áhsz. 22. § (1)). A részletező nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségét biztosítsák. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai egyezőségét biztosítsák, az elszámolás feleljen meg az Áhsz. 26. § előírásainak. A munkabérek és járulékokat a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásainak megfelelően rögzítsék a könyvvezetésben. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai egyezőségét biztosítsák, az elszámolás feleljen meg az Áhsz. 26. § előírásainak.	Az egyezőség a 2024. 10. havi bérkönyvelés adatai alapján nem állt fenn. A 3657 főkönyvi számlát „bér átfutó” számlának nem használják (2024. évi főkönyvi karton alapján).

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/4.	A könyvvizetés feleljen meg az Áhsz. 25. § előírásainak. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/5.	A szállítási költséget a K337. Egyéb szolgáltatások rovatra könyveljék az Áhsz. 15. melléklete alapján. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	A szállítási költséget a K337. Egyéb szolgáltatások rovatra könyveljék az Áhsz. 15. melléklete alapján.	2025/61 számú utalványrendelet és a kapcsolódó dokumentumok alapján.
2/6.	A következő évben befolyó előző év decemberi térítési díjak könyvelésekor legyenek figyelemmel az Áhsz. 13. § (8) bekezdésének előírásaira. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	A következő évben befolyó előző év decemberi térítési díjak könyvelésekor legyenek figyelemmel az Áhsz. 13. § (8) bekezdésének előírásaira.	A 2024. évi beszámolóban az aktív időbeli elhatárolások mérlegzáró adata nulla Ft. Decemberi térítési díj bevételt nem határoltak el.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/7.	A laptop beszerzése a K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján. A szállítási díj a K337. Egyéb szolgáltatások rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	A szállítási díj a K337. Egyéb szolgáltatások rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján.	2025/61 számú utalványrendelet és a kapcsolódó dokumentumok alapján. A szállítási díj is a K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rovatra lett könyvelve.
2/8.	Az Áfa megbontása a számla alapján történjen, ellenkező esetben sérül az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valóság elve. Az internet díja a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	részben történt meg	nem releváns	Az internet díja a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján.	2025/889 számú utalványrendelet és a kapcsolódó dokumentumok alapján.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/9.	A kiküldetés elszámolása feleljen meg a saját belső szabályozásnak, illetve az Szja törvény előírásainak (3. § 11., 16., 83., 7. § (1) bekezdés g) pontja, 25. § előírásai). Az Szja tv. 2.§ (2) és (4) bekezdése alapján a belföldi illetőségű magánszemély adókötelezettsége összes bevételére kiterjed és ezért a kiküldetési költségek KIRÁ-ba jelentése kötelező. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	A kiküldetés elszámolása feleljen meg a saját belső szabályozásnak, illetve az Szja törvény előírásainak (3. § 11., 16., 83., 7. § (1) bekezdés g) pontja, 25. § előírásai). Az Szja tv. 2.§ (2) és (4) bekezdése alapján a belföldi illetőségű magánszemély adókötelezettsége összes bevételére kiterjed és ezért a kiküldetési költségek KIRÁ-ba jelentése kötelező.	A 2025/744 számú utalványrendelet és a kapcsolódó dokumentumok alapján. A 2024. évi főkönyvi karton alapján több kiküldetés is volt 2024. októberében. A 2024. októberi bérfelhasználási összesítőn lejelentett kiküldetési kiadás nem szerepel.

Ssz.	Az 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		
2/10.	Az éthordó beszerzését a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatra könyveljék az Áhsz. 15. melléklete alapján. Határidő: 2024.06.24. Felelős: intézményvezető	nem időszerű	nem releváns	-	A 2024. évi főkönyvi karton alapján nem fordult elő ilyen gazdasági esemény.
3/1.	Az Intézményvezető (Gazdasági szervezet) intézkedjen, hogy a könyvvizetés során legyenek figyelemmel az Áhsz. 24-27. § előírásaira. Határidő: 2024.02.25. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3/2.	Az éves költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár legyen teljeskörű, tartalmazza a nullára leírt eszközöket. A nullára leírt eszközöket a megfelelő főkönyvi számlaszámon (131-es számlák) tartsák nyilván és szerepeltessék a KGR-K11 15/A űrlap 26. sorában a részletező nyilvántartás alapján. Határidő: 2024.03.20. Felelős: intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	Az éves költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár legyen teljeskörű, tartalmazza a nullára leírt eszközöket. A nullára leírt eszközöket a megfelelő főkönyvi számlaszámon (131-es számlák) tartsák nyilván és szerepeltessék a KGR-K11 15/A űrlap 26. sorában a részletező nyilvántartás alapján.	A 2024. évi mérleget alátámasztó leltár, a kapcsolódó főkönyvi karton és a KGR-K11 15/A űrlap alapján.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Veszprém, dátum az időbélyegző szerint

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

Máhlne Pályi Beatrix
igazgató

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár