

Iktatószám: BPM-ÁHI/3122-12/2025.

Ellenőrzés száma: 5./2023UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2023. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	8
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS ÖNKORMÁNYZATA	9
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL	17
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ERZSÉBETVÁROSI KÓPÉVÁR ÓVODA	21
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ERZSÉBETVÁROSI NEFELEJCS ÓVODA	24
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ERZSÉBETVÁROSI DOB ÓVODA	27
III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ERZSÉBETVÁROSI CSICSERGŐ ÓVODA	31
III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ERZSÉBETVÁROSI BÓBITA ÓVODA	34
III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ERZSÉBETVÁROSI MAGONC ÓVODA	37
III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ERZSÉBETVÁROSI BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA.....	40
III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - BISCHITZ JOHANNA INTEGRÁLT HUMÁN SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT	43
III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ERZSÉBETVÁROS RENDÉSZETI IGAZGATÓSÁGA.....	47
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	51

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Budapest Főváros VII. Ker. Erzsébetváros Önkormányzata	735704
Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal	507004
Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda	679109
Erzsébetvárosi Nefelejcs Óvoda	679099
Erzsébetvárosi Dob Óvoda	679088
Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda	679077
Erzsébetvárosi Bóbita Óvoda	679066
Erzsébetvárosi Magonc Óvoda	679033
Erzsébetvárosi Brunszvik Teréz Óvoda	679011
Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ	507224
Erzsébetváros Rendészeti Igazgatósága	507181

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) 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)
Budapest Főváros VII. Ker. Erzsébetváros Önkormányzata	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Niedermüller Péter polgármester	-
Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Tóth János jegyző	-

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)
Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Tarr Erzsébet igazgató	-
Erzsébetvárosi Nefelejcs Óvoda	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Poszukné Nádhera Judit igazgató	-
Erzsébetvárosi Dob Óvoda	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Patai Edit igazgató	-
Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Vásárhelyi Mária igazgató	-
Erzsébetvárosi Bóbita Óvoda	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Hári Zsuzsanna igazgató	-
Erzsébetvárosi Magonc Óvoda	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Szegediné Pusztai Ildikó igazgató	-
Erzsébetvárosi Brunszvik Teréz Óvoda	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Kun Julianna igazgató	-
Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ	Szabó Ildikó gazdasági vezető	Farkas Tünde igazgató	-
Erzsébetváros Rendészeti Igazgatósága	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Sedlák Tibor igazgató	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kádárkúti Zsolt vizsgálatvezető	2025.05.01	2025.06.30.	BPM-ÁHI/3122-3/2025.
Rodek Barbara ellenőr	2025.05.01	2025.06.30.	BPM-ÁHI/3122-3/2025.
Rendek Izabella ellenőr	2025.05.01	2025.06.30.	BPM-ÁHI/3122-3/2025.
Kassai János ellenőr	2025.05.01	2025.06.30.	BPM-ÁHI/3122-3/2025.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az 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:

- Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester)
- Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda (a továbbiakban: Kópévár Óvoda),
- Erzsébetvárosi Nefelejcs Óvoda (a továbbiakban: Nefelejcs Óvoda),
- Erzsébetvárosi Dob Óvoda (a továbbiakban: Dob Óvoda),
- Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda (a továbbiakban: Csicsergő Óvoda),
- Erzsébetvárosi Bóbita Óvoda (a továbbiakban: Bóbita Óvoda),
- Erzsébetvárosi Magonc Óvoda (a továbbiakban: Magonc Óvoda),
- Erzsébetvárosi Brunszvik Teréz Óvoda (a továbbiakban: Brunszvik Teréz Óvoda),
- Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ (a továbbiakban: Humán Szolgáltató),
- Erzsébetváros Rendészeti Igazgatósága (a továbbiakban: Rendészeti Igazgatóság),
- Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros területén működő helyi nemzetiségi önkormányzatok (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzatok)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),

- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

A 2023. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/331-7/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

Utóellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak:

A jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-jétől a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig terjedhet.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatás(ok)ból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre 2025. június 12-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „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 tett észrevételt. Az ellenőrzés az észrevétel értékeléséről tájékoztatta az ellenőrzött szervezetet. **Az ellenőrzési jelentés az elfogadott észrevétel figyelembevételével készült el.**

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2023. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett **Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzatánál** és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló BPM-ÁHI/7932-2/2024. és BPM-ÁHI/3122-2/2025. iktatószámon került befogadásra.

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

Az intézkedési terv 83 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 nem volt időszerű. A többi feladatból az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 66 feladatot határidőre elvégeztek, 2 feladatot határidőn túl hajtottak végre, 14 feladatot részben végeztek el, ezért további intézkedésre teszünk javaslatot.

A belső kontrollrendszer utóellenőrzésére vonatkozó megállapítások:

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer hiányosságainak pótlása érdekében vállalt intézkedéseket az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei teljeskörűen végrehajtották.

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások:

Az ellenőrzött szervezetek a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésével kapcsolatban előírt feladatok döntő részét teljesítették. 2 feladat végrehajtása az Önkormányzatnál, 1 feladat végrehajtása a Bóbita Óvodánál részben történt meg. Az Önkormányzatnál a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség teljeskörű biztosítása érdekében, valamint a Bóbita Óvoda esetében a COFOG bontás tekintetében, a KIRA rendszerben, valamint a könyvviteli nyilvántartásban nyilvántartott adatok egyezőségének biztosítására további intézkedés szükséges.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos megállapítások:

Az költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatban az Önkormányzat és az intézmények esetében 1-1 feladat végrehajtása – a nyitás során a könyvviteli számlákon előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kivezetése - részben történt meg.

Az Ellenőrzési jelentés III/1 – III/11. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.11.30.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros VII. Ker. Erzsébetváros Önkormányzata
Törzsszám: 735704

Az Önkormányzat az intézkedési tervében vállalt 15 feladtból a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőre végrehajtott 10 feladatot, 2 feladat végrehajtása határidőn túl történt meg, 3 feladat végrehajtása részben történt meg. A részben végrehajtott feladatokra vonatkozólag további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1.	Az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az Óvodák SZMSZ-ének irányító szerve jóváhagyása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Niedermüller Péter polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.2.	Törzskönyvi nyilvántartás felülvizsgálata annak érdekében, hogy az teljeskörűen tartalmazza az alaptevékenységeket a kormányzati funkciók rendje szerint. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	
1.3.	Megállapodás (Közigazgatási szerződés megkötése) az Örmény Nemzetiségi Önkormányzattal a működési feltételekről a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan, az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Niedermüller Péter polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.4.	A Számlarend felülvizsgálata, aktualizálása az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	
2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1.	A gazdasági társaságok részére, veszteségek fedezetére teljesített pótbefizetés nyilvántartásba vétele az Áhsz. 41. § (2) bekezdés előírása szerint a 032. Egyéb függő követelések nyilvántartási számlán. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	
2.2.	A Hivatal könyveiben nyilvántartott önkormányzati ingatlanok tekintetében a nyilvántartások rendezése az Áhsz. 10. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében az irányító szerv döntése alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2.3.	A bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltérések felülvizsgálata, továbbá a jövőben a KIRA rendszerben, valamint a könyvviteli nyilvántartásban nyilvántartott adatok egyezőségének biztosítása az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírása szerint, valamint a gazdasági események rovatok tartalma szerint történő rögzítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	
2.4.	Az Áht. 44. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a személyi juttatások számfejtését és az ehhez kapcsolódó kifizetőhelyi feladatok ellátását – saját kifizetések vonatkozásában - a nemzetiségi önkormányzatok végezzék. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2.5.	Intézkedés a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti eltérések felülvizsgálatára és a jövőben a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosítása az Áhsz. 26-27. § előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Kezdeményezzen intézkedést az eltérések felülvizsgálatára és a jövőben az Áhsz. 26-27. § előírásainak megfelelően járjanak el, a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség érdekében.	<i>Az ellenőrzött részéről intézkedtek, az egyezőség felülvizsgálata részben megtörtént, de a 2024.12.31-i időpontra vonatkozóan a pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 26-27. § előírásainak. (A más külön-féle egyéb ráfordítások esetében.)</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2.6.	Intézkedés a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti eltérések felülvizsgálatára és a jövőben a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosítása az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Kezdeményezzen intézkedést az eltérések felülvizsgálatára és a jövőben az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően járjanak el, a bevételek költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőségek érdekében.	<i>Az ellenőrzött részéről intézkedtek, az egyezőség felülvizsgálata részben megtörtént, de a 2024.12-31-i időpontra vonatkozóan a bevételek könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek kimutatása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak. (A Közhatalmi eredményszámla bevételek, Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámla bevételei és a Tevékenység egyéb nettó eredményszámla bevételei esetében.)</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1.	Az Áhsz. 30. § (4) bekezdés előírása alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke egyezőségének biztosítása. Határidő: 2025.03.20. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	
3.2.	A jövőben a követelések könyvviteli nyilvántartását az Áhsz. 43. § (4) bekezdés előírása szerint végezzék. Határidő: 2025.03.20. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	
3.3.	Az évvégi számlák kezelése, minősítése az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint. Határidő: 2025.03.20. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3.4.	Az Szt. 45. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a passzív időbeli elhatárolás elszámolt költségekkel arányos részének feloldása a Halasztott eredményszemléletű bevételek esetében. Határidő: 2025.03.20. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	<i>A 2024. évi könyvelésben nem történt meg az elhatárolás elszámolt költségekkel arányos részének feloldása, azt az utóellenőrzés időszakában, a 2025. évi könyvviteli nyilvántartásban számolták el.</i>
3.5.	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a jövőben a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkák teljeskörű elvégzése. Határidő: 2025.03.20. Felelős: Tóth János jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében gondoskodjon arról, hogy a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.	<i>Az ellenőrzött szervezet a feltöltött dokumentumok és a csatolt nyilatkozat alapján a zárlati feladatokkal kapcsolatos intézkedés végrehajtását megkezdte, de annak teljeskörű végrehajtása még nem fejeződött be.</i>

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 507004

A Hivatal az intézkedési tervében vállalt 8 feladatból a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőre végrehajtott 7 feladatot, 1 feladat végrehajtása részben történt meg, amelyre vonatkozólag további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1.	Az alapító okirat és az SZMSZ teljeskörűen feleljen meg az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pont és az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásainak. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	
1.2.	A Számlarend felülvizsgálata, aktualizálása az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.3.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti előírások érvényesítése a pénzügyi ellenjegyzés során. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	
2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1.	A Hivatal által használt ingatlanvagyon tekintetében az Áhsz. 10. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében a nyilvántartások rendezése az irányító szerv döntése alapján. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2.2.	A bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltérések felülvizsgálata, továbbá a jövőben a KIRA rendszerben, valamint a könyvviteli nyilvántartásban nyilvántartott adatok egyezőségének biztosítása az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírása szerint, valamint a gazdasági események rovatok tartalma szerint történő rögzítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	
2.3.	Intézkedés a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti eltérések felülvizsgálatára és a jövőben a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezés biztosítása az Áhsz. 26-27. § előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1.	Az évvégi számlák kezelése, minősítése az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	
3.2.	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkák teljeskörű elvégzése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében gondoskodjon arról, hogy a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.	Az ellenőrzött szervezet a feltöltött dokumentumok és a csatolt nyilatkozat alapján a zárlati feladatokkal kapcsolatos intézkedés végrehajtását megkezdte, de annak teljeskörű végrehajtása még nem fejeződött be.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ERZSÉBETVÁROSI KÓPÉVÁR ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda
Törzsszám: 679109

A Kópévár Óvoda az intézkedési tervében vállalt 6 feladatból a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőre végrehajtott 5 feladatot, 1 feladat végrehajtása részben történt meg, amelyre vonatkozólag további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1.	Az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ irányítószerv általi jóváhagyása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tarr Erzsébet – igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1.2.	A Számlarend felülvizsgálata, aktualizálása az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.3.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tarr Erzsébet - igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1.	A bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltérések felülvizsgálata, továbbá a jövőben a KIRA rendszerben, valamint a könyvviteli nyilvántartásban nyilvántartott adatok egyezőségének biztosítása az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírása szerint, valamint a gazdasági események rovatok tartalma szerint történő rögzítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1.	Az év végi számlák kezelése, minősítése az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
3.2.	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkák teljeskörű elvégzése. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János - jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.	Az ellenőrzött szervezet a feltöltött dokumentumok és a csatolt nyilatkozat alapján a zárlati feladatokkal kapcsolatos intézkedés végrehajtását megkezdte, de annak teljeskörű végrehajtása még nem fejeződött be.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ERZSÉBETVÁROSI NEFELEJCS ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erzsébetvárosi Nefelejcs Óvoda
Törzsszám: 679099

A Nefelejcs Óvoda az intézkedési tervében vállalt 7 feladatból a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőre végrehajtott 6 feladatot, 1 feladat végrehajtása részben történt meg, amelyre vonatkozólag további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1.	Az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ irányítószerv általi jóváhagyása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Poszukné Nádhera Judit - igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1.2.	A Számlarend felülvizsgálata, aktualizálása az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.3.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Poszukné Nádhera Judit - igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1.4.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt nyilvántartásban rögzített aláírás minta szerinti aláírások alkalmazása a jogkörgyakorlás során. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1.	A bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltérések felülvizsgálata, továbbá a jövőben a KIRA rendszerben, valamint a könyvviteli nyilvántartásban nyilvántartott adatok egyezőségének biztosítása az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírása szerint, valamint a gazdasági események rovatok tartalma szerint történő rögzítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1.	Az év végi számlák kezelése, minősítése az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
3.2.	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkák teljeskörű elvégzése. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János - jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.	<i>Az ellenőrzött szervezet a feltöltött dokumentumok és a csatolt nyilatkozat alapján a zárlati feladatokkal kapcsolatos intézkedés végrehajtását megkezdte, de annak teljeskörű végrehajtása még nem fejeződött be.</i>

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ERZSÉBETVÁROSI DOB ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erzsébetvárosi Dob Óvoda
Törzsszám: 679088

A Dob Óvoda az intézkedési tervében vállalt 7 feladatból a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőre végrehajtott 6 feladatot, 1 feladat végrehajtása részben történt meg, amelyre vonatkozólag további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1.	Az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ irányítószerv általi jóváhagyása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Patai Edit - igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1.2.	A Számlarend felülvizsgálata, aktualizálása az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.3.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Patai Edit - igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1.	A bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltérések felülvizsgálata, továbbá a jövőben a KIRA rendszerben, valamint a könyvviteli nyilvántartásban nyilvántartott adatok egyezőségének biztosítása az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírása szerint, valamint a gazdasági események rovatok tartalma szerint történő rögzítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2.2.	Az előleg elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 2. pontjában előírtak szerint. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1.	Az év végi számlák kezelése, minősítése az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3.2.	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkák teljeskörű elvégzése. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János - jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.	<i>Az ellenőrzött szervezet a feltöltött dokumentumok és a csatolt nyilatkozat alapján a zárlati feladatokkal kapcsolatos intézkedés végrehajtását megkezdte, de annak teljeskörű végrehajtása még nem fejeződött be.</i>

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ERZSÉBETVÁROSI CSICSERGŐ ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda
Törzsszám: 679077

A Csicsrgő Óvoda az intézkedési tervében vállalt 6 feladatból a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőre végrehajtott 5 feladatot. 1 feladat végrehajtása részben történt meg, melyre vonatkozólag további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1.	Az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ irányítószerv általi jóváhagyása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Vásárhelyi Mária - igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1.2.	A Számlarend felülvizsgálata, aktualizálása az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.3.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Vásárhelyi Mária - igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1.	A bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltérések felülvizsgálata, továbbá a jövőben a KIRA rendszerben, valamint a könyvviteli nyilvántartásban nyilvántartott adatok egyezőségének biztosítása az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírása szerint, valamint a gazdasági események rovatok tartalma szerint történő rögzítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1.	Az év végi számlák kezelése, minősítése az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint történik. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3.2.	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkák teljeskörű elvégzése. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János - jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.	<i>Az ellenőrzött szervezet a feltöltött dokumentumok és a csatolt nyilatkozat alapján a zárlati feladatokkal kapcsolatos intézkedés végrehajtását megkezdte, de annak teljeskörű végrehajtása még nem fejeződött be.</i>

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ERZSÉBETVÁROSI BÓBITA ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erszébetvárosi Bóbita Óvoda

Törzsszám: 679066

A Bóbita Óvoda az intézkedési tervében vállalt 6 feladtból a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőre végrehajtott 4 feladatot, 2 feladat teljesítése részben történt meg. A részben teljesített feladatok vonatkozásában további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ irányítószerv általi jóváhagyása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Hári Zsuzsanna, igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1.2	A Számlarend felülvizsgálata, aktualizálása az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1.3	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Hári Zsuzsanna, igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1	A bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltérések felülvizsgálata, továbbá a jövőben a KIRA rendszerben, valamint a könyvviteli nyilvántartásban nyilvántartott adatok egyezőségének biztosítása az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírása szerint, valamint a gazdasági események rovatok tartalma szerint történő rögzítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János, jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Biztosítsák a bérkönyvelésnél a KIRA rendszerben, valamint a könyvviteli nyilvántartásban nyilvántartott adatok egyezőségét az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírása szerint.	<i>A COFOG bontással kapcsolatos megállapítást a november havi bérkönyvelés ellenőrzésekor feltárt eltérés alapján továbbra is fenntartjuk.</i>
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1	Az év végi számlák kezelése, minősítése az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3.2	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkák teljeskörű elvégzése. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János, jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.	<i>Az ellenőrzött szervezet a feltöltött dokumentumok és a csatolt nyilatkozat alapján a zárlati feladatokkal kapcsolatos intézkedés végrehajtását megkezdte, de annak teljeskörű végrehajtása még nem fejeződött be.</i>

III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ERZSÉBETVÁROSI MAGONC ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Ersébetvárosi Magonc Óvoda

Törzsszám: 679033

A Magonc Óvoda az intézkedési tervében vállalt 7 feladatból a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőre végrehajtott 6 feladatot, 1 feladat teljesítése részben történt meg. A részben teljesített feladat vonatkozásában további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ irányítószerv általi jóváhagyása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Szegediné Pusztai Ildikó, igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1.2	A Számlarend felülvizsgálata, aktualizálása az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1.3	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Szegediné Pusztai Ildikó, igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1	A bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltérések felülvizsgálata, továbbá a jövőben a KIRA rendszerben, valamint a könyvviteli nyilvántartásban nyilvántartott adatok egyezőségének biztosítása az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírása szerint, valamint a gazdasági események rovatok tartalma szerint történő rögzítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2.2	A tárgyi eszközök beszerzése az Áhsz. 15. melléklet K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzés rovat tartalmi előírása szerint kerül nyilvántartásba. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1	Az évvégi számlák kezelése, minősítése az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
3.2	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkák teljeskörű elvégzése. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János, jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.	Az ellenőrzött szervezet a feltöltött dokumentumok és a csatolt nyilatkozat alapján a zárlati feladatokkal kapcsolatos intézkedés végrehajtását megkezdte, de annak teljeskörű végrehajtása még nem fejeződött be.

III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ERZSÉBETVÁROSI BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erzsébetvárosi Brunszvik Teréz Óvoda

Törzsszám: 679011

A Brunszvik Teréz Óvoda az intézkedési tervében vállalt 7 feladatból a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőre végrehajtott 5 feladatot, 1 feladat teljesítése részben történt meg, valamint 1 feladat nem volt időszerű, mert az intézkedési tervben megjelölt határidőt követően hasonló gazdasági esemény nem fordult elő, ezért az intézkedés végrehajtásáról nem tudtunk meggyőződni. A részben teljesített feladat vonatkozásában további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ irányítószerv általi jóváhagyása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Kun Julianna, igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1.2	A Számlarend felülvizsgálata, aktualizálása az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1.3	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Kun Julianna, igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1	A bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltérések felülvizsgálata, továbbá a jövőben a KIRA rendszerben, valamint a könyvviteli nyilvántartásban nyilvántartott adatok egyezőségének biztosítása az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírása szerint, valamint a gazdasági események rovatok tartalma szerint történő rögzítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2.2	Az előleg könyvviteli nyilvántartása során a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 2. pontjában előírtak alkalmazása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János, jegyző	nem időszerű	nem releváns	—	<i>Az intézkedési tervben megjelölt határidőt követően hasonló gazdasági esemény nem fordult elő, ezért az intézkedés végrehajtásáról nem tudtunk meggyőződni.</i>
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1	Az év végi számlák kezelése, minősítése az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
3.2	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkák teljeskörű elvégzése. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János, jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.	<i>Az ellenőrzött szervezet a feltöltött dokumentumok és a csatolt nyilatkozat alapján a zárlati feladatokkal kapcsolatos intézkedés végrehajtását megkezdte, de annak teljeskörű végrehajtása még nem fejeződött be.</i>

III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - BISCHITZ JOHANNA INTEGRÁLT HUMÁN SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ
Törzsszám: 507224

A Humán Szolgáltató Központ az intézkedési tervében vállalt 6 feladatból a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőre végrehajtott 5 feladatot. 1 feladat végrehajtása részben történt meg, melyre vonatkozólag további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1.	A Számlarend felülvizsgálata, aktualizálása az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Farkas Tünde - igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1.	Az Áhsz. 14. § (14) bekezdés és az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az ingatlanok nyilvántartásával kapcsolatos jogszabályi előírásokkal összhangban a halasztott eredményszemléletű bevételek nyilvántartása, az Áhsz. 54./B. § előírásai alapján a hiba javítása, valamint az előző éveket érintő hiba hatásának bemutatása az éves költségvetési beszámolóban. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Farkas Tünde - igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2.2.	Az Áhsz. 26. § (8) bekezdés előírásainak érvényesítése a gazdasági esemény tartalma szerinti könyvelésére. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Farkas Tünde - igazgató	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. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1.	Az Szt. 69. § (3) bekezdés és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat előírásának érvényesülése érdekében azon eszközök körében, ahol a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetnek, a mennyiségi felvétel legalább 3 évenként megtörténik. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Szabó Ildikó - gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
3.2.	Az évvégi számlák kezelése, minősítése az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint történik. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Szabó Ildikó - gazdasági vezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3.3.	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkák teljeskörű elvégzése. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Szabó Ildikó - gazdasági vezető	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.	<i>Az ellenőrzött szervezet a feltöltött dokumentumok és a csatolt nyilatkozat alapján a zárlati feladatokkal kapcsolatos intézkedés végrehajtását megkezdte, de annak teljeskörű végrehajtása még nem fejeződött be.</i>

III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ERZSÉBETVÁROS RENDÉSZETI IGAZGATÓSÁGA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erzsébetváros Rendészeti Igazgatósága
Törzsszám: 507181

A Rendészeti Igazgatóság az intézkedési tervében vállalt 8 feladatból a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőre végrehajtott 7 feladatot. 1 feladat végrehajtása részben történt meg, melyre vonatkozólag további intézkedésre tettünk javaslatot.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1.	A Számlarend felülvizsgálata, aktualizálása az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1.2.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Sedlák Tibor - igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1.3.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés, az Ávr. 55. § (1) bekezdés, valamint a belső szabályozás előírásának érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalási jogkör pénzügyi ellenjegyzést követő gyakorlása. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Sedlák Tibor - igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1.4.	A kötelezettségvállaló minden esetben az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak szerint gyakorolja jogkörét. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Sedlák Tibor - igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1.5.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlásra vonatkozó előírások maradéktalan érvényesítése. Határidő: 2024.11.30. Felelős: Sedlák Tibor - igazgató	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. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1.	Az év végi számlák kezelése, minősítése az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		
3.2.	Az Szt. 45. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a passzív időbeli elhatárolás elszámolt költségekkel arányos részének feloldása a Halasztott eredményszemléletű bevételek esetében. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János - jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3.3.	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkák teljeskörű elvégzése. Határidő: 2025.02.28. Felelős: Tóth János - jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.	<i>Az ellenőrzött szervezet a feltöltött dokumentumok és a csatolt nyilatkozat alapján a zárlati feladatokkal kapcsolatos intézkedés végrehajtását megkezdte, de annak teljeskörű végrehajtása még nem fejeződött be.</i>

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, dátum az időbélyegző szerint

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

Miszlai József
vármegyei igazgató

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