



Magyar
Államkincstár

Veszprém Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: VESZVMIG-ÁHI/299-10/2026.

Ellenőrzés száma: 286/2024UTO

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2024. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	9
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	10
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL	17
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GÖLLE SZ FSZNI	23
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – VEINSZOL	33
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÁBSZÍNHÁZ.....	43
III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – CSALÁDSEGÍTŐ	52
III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCSŐDE ÉS EÜ. ALAPELLÁTÓ	59
III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – CSILLAG ÓVODA	66
III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KASTÉLYKERT ÓVODA	77
III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – EGRY ÓVODA.....	86
III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – VADVIRÁG ÓVODA	94
III/12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÓBITA ÓVODA.....	101
III/13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – RINGATÓ ÓVODA	107
III/14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVÉSZETEK HÁZA	116
III/15. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SZÍNHÁZ	123
III/16. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MÚZEUM	130
III/17. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – AGÓRA	136
III/18. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR.....	143
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	149

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	734202
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	430003
Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye	803780
Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet	799854
Kabóca Bábszínház	763084
Veszprémi Családsegítő És Gyermekjóléti Integrált Intézmény	665988
Veszprémi Bölcsődei És Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény	665955
Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda	665922
Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda	665890
Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda	665867
Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda	665834
Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda	665801
Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	665791
Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház És Kiállítóhely	664705
Veszprémi Petőfi Színház	430344
Laczkó Dezső Múzeum	426057
Agóra Veszprém Kulturális Központ	426046
Eötvös Károly Könyvtár	426035

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)
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	Fazekas Ildikó / irodavezető (Pénzügyi Iroda)	Porga Gyula / polgármester	-

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)
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	Fazekas Ildikó / irodavezető (Pénzügyi Iroda)	dr. Dancs Judit / jegyző	-
Göllesz Viktor Fogatékos Személyek Nappali Intézménye	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Bognár Barbara / intézményvezető	-
Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Fábián József / igazgató	-
Kabóca Bábszínház	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Markó Róbert / igazgató	-
Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Horváthné Kecskés Diána / intézményvezető	-
Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Molnár Anikó / intézményvezető	-
Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Takácsné Kovács Éva / óvodavezető	-
Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Tóthné Martinkovics Erika / óvodavezető	-
Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Takács Katalin Barbara / óvodavezető	-
Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Lattenstein Jánosné / óvodavezető	-
Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Sándor Edit / óvodavezető	-

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)
Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Balogh Livia / óvodavezető	-
Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Grászli Bernadett / igazgató	-
Veszprémi Petőfi Színház	Nyul Krisztina / gazdasági csoportvezető	Oberfrank Pál / igazgató	-
Laczkó Dezső Múzeum	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Szanyi Brigitta / múzeumigazgató	-
Agóra Veszprém Kulturális Központ	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Neveda Amália / igazgató	-
Eötvös Károly Könyvtár	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Dr. Baranyai Tamás / igazgató	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bereczki Bernadett vizsgálatvezető	2026.04.07.	2026.06.30.	VESZVMIG-ÁHI/299-2/2026.
Horváth Krisztina ellenőr	2026.04.07.	2026.06.30.	VESZVMIG-ÁHI/299-2/2026.
Batyiné Tóth Erika Irma ellenőr	2026.04.13.	2026.06.30.	VASVMIG-ÁHI/231-2/2026.
Halász Barbara ellenőr	2026.04.13.	2026.06.30.	VASVMIG-ÁHI/231-2/2026.
Plózerné Szalai Ágota ellenőr	2026.04.13.	2026.06.30.	VASVMIG-ÁHI/231-2/2026.
Szijártóné Kutrovács Márta ellenőr	2026.04.13.	2026.06.30.	VASVMIG-ÁHI/231-2/2026.
Huszár Izabella ellenőr	2026.04.13.	2026.06.30.	VASVMIG-ÁHI/231-2/2026.

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.),
- 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:

- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye (a továbbiakban: Göllesz FSZNI),
- Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (a továbbiakban: Veinszol),
- Kabóca Bábszínház (a továbbiakban: Bábszínház),
- Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény (a továbbiakban: Családsegítő),
- Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény (a továbbiakban: Bölcsőde és Eü. Alapellátó),
- Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda (a továbbiakban: Csillag Óvoda),
- Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda (a továbbiakban: Kastélykert Óvoda),
- Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda (a továbbiakban: Egry Óvoda),
- Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda (a továbbiakban: Vadvirág Óvoda),
- Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda (a továbbiakban: Bóbita Óvoda),
- Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda (a továbbiakban: Ringató Óvoda),
- Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely (a továbbiakban: Művészetek Háza),
- Veszprémi Petőfi Színház (a továbbiakban: Színház),
- Laczkó Dezső Múzeum (a továbbiakban: Múzeum),
- Agóra Veszprém Kulturális Központ (a továbbiakban: Agóra),
- Eötvös Károly Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző)
- Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézményének Intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető (Göllesz FSZNI)),

- Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (Veinszol)),
- Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet Gazdasági vezetője (a továbbiakban: Gazdasági vezető (Veinszol)),
- Kabóca Bábszínház Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (Bábszínház)),
- Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény Intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető (Családsegítő)),
- Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény Intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető (Bölcsőde és Eü. Alapellátó)),
- Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető (Csillag Óvoda)),
- Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető (Kastélykert Óvoda)),
- Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető (Egry Óvoda)),
- Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető (Vadvirág Óvoda)),
- Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető (Bóbita Óvoda)),
- Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető (Ringató Óvoda)),
- Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely Intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető (Művészetek Háza)),
- Veszprémi Petőfi Színház Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (Színház)),
- Veszprémi Petőfi Színház Gazdasági vezetője (a továbbiakban: Gazdasági vezető (Színház)),
- Laczkó Dezső Múzeum Igazgatója (a továbbiakban: Múzeumigazgató),
- Agóra Veszprém Kulturális Központ Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (Agóra)),
- Eötvös Károly Könyvtár Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (Könyvtár)),
- Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti, a Veinszol és az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított költségvetési szervei között kötött megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Központosított illetményszámfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa),
- a Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),

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

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

A 2024. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített VESZ-ÁHI/645-4/2026. 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: 2025. január 1-től 2026. június 30-ig

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- 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 ellenőrzési jelentés tervezetét 2026. június 19. napján vették át.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2024. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett Veszprém Megyei Jogú Város 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 VESZ-ÁHI/645-12/2025. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2026. április 27. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2025. 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 250 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 2 nem volt időszerű. A többi feladtból az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 176 feladatot határidőre elvégeztek, 49 feladatot részben végeztek el, 5 feladatot határidőn túl hajtottak végre, 18 feladatot nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges

- az adott intézménynél jelzett szabályzatok aktualizálásának folytatása a hatályos jogszabályi előírások alapján,
- a könyvvizetés teljes körű megfeleltetése az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM Rendelet előírásainak

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:

- Szabályzatok aktualizálása: 2026.11.30.
- Könyvvizetés teljes körű megfeleltetése az aktuális jogszabályi előírásoknak: 2026.08.31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata
Törzsszám: 734202

Az Önkormányzat intézkedési terve 23 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 18 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 4 feladatot nem hajtott végre, amelyre vonatkozóan intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politika megfelelése az Szt. 14. § (4) bekezdése szerinti szabályozásnak. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politikában az állami adóhatóságokra vonatkozó jogszabályhelyekre történő hivatkozás felülvizsgálata. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafigyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/3.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzatában követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározása elveinek, dokumentálása szabályainak rögzítése az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítése az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja szerinti elemekkel. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzata II/7.1. pontjának pontosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<u>Tartalom:</u> az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat elkészítése (a Polgármesteri Hivatal szabályzatának kiterjesztése az Önkormányzatra). <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/7.	<u>Tartalom:</u> a Pénz- és értékezelési szabályzat pontosítása az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	<u>Tartalom:</u> a Pénz- és értékezelési szabályzat kiegészítése a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek felsorolásával az Szt. 14, § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	<u>Tartalom:</u> a Számlarend aktualizálása az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Polgármester	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
1/10.	<u>Tartalom:</u> a Számlarend/Bizonylati szabályzat kiegészítése az Áhsz. 51. § (2)-(3) szerinti elemekkel. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/11.	<u>Tartalom:</u> a Gazdálkodási szabályzat 13. oldalán a jogszabályi hivatkozás pontosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/12.	<u>Tartalom:</u> a Beszerzési szabályzatban a felhatalmazó rész, valamint a 6.6. pont pontosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/13.	<u>Tartalom:</u> a Kiküldetési szabályzat felhatalmazó részének pontosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/14.	<u>Tartalom:</u> az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja, valamint (4a) bekezdése alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> 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		
1/15.	<u>Tartalom:</u> a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/16.	<u>Tartalom:</u> a Jat. 5. § alapján a Gépjármű üzemeltetési szabályzat, valamint a mobiltelefon készülék és SIM kártya használatáról szóló szabályzat kiegészítése a jogszabály alkotására adott felhatalmazással. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/17.	<u>Tartalom:</u> a vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/18.	<u>Tartalom:</u> az Mötv. 41. § (9) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján az államháztartáson kívüli forrás átadásáról és átvételéről	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		
	szóló rendelet megalkotása, utalva az ebben a rendeletben nem szabályozott, egyéb rendeletekben szereplő szabályozásra. <u>Határidő:</u> azonnal <u>Felelős:</u> Polgármester				
1/19.	<u>Tartalom:</u> a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési nyomvonalának kiterjesztése az Önkormányzatra. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<u>Tartalom:</u> a reprezentáció könyvelése a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet VIII. FEJEZET SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK előírásai alapján történt-e. <u>Határidő:</u> azonnal <u>Felelős:</u> Polgármester	nem történt meg	nem releváns	A reprezentáció könyvelése a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet VIII. FEJEZET SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK előírásai alapján történjen.	A K1101 rovaton átvezetésre kerülnek a reprezentációs kiadások.
2/2.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 48. § (3) bekezdése alapján a 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla használatának felülvizsgálata bankszámlák közötti átvezetésre. <u>Határidő:</u> azonnal <u>Felelős:</u> Polgármester	nem történt meg	nem releváns	A 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán az Áhsz. 48. § (3) bekezdése szerinti tételeket rögzítsék a könyvekben.	2025. 2. félévi főkönyvi karton alapján a helytelen gyakorlatot nem szüntették meg. Pl. Azokönyvekben.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					nosítás alatt álló kiadások főkönyvi számlán szereplő tételek.
2/3.	<u>Tartalom</u> : a bérelszámolás és a KIRA rendszerben számfejtett juttatások tekintetében az egyezőség megvalósult-e. <u>Határidő</u> : azonnal <u>Felelős</u> : Polgármester	nem történt meg	nem releváns	A bérelszámolás és a KIRA rendszerben számfejtett juttatások tekintetében az egyezőség valósuljon meg.	Eltérés a K1101 és K123 rovatokon.
3/1.	<u>Tartalom</u> : a téves adóbefizetéseket (saját adóbevétel, nem más szervezeté) és átvezetéseiket a 3671 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlán szerepeltették-e az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírása alapján. <u>Határidő</u> : azonnal <u>Felelős</u> : Polgármester	nem történt meg	nem releváns	A téves adóbefizetéseket (saját adóbevétel, nem más szervezeté) és átvezetéseiket a 3671 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlán szerepeltessék az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírása alapján.	2025. 2. félévi főkönyvi karton alapján a helytelen gyakorlatot nem szüntették meg, pl. PHTM15-00169 bizonylatszám.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Törzsszám: 430003

A Polgármesteri Hivatal intézkedési terve 20 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Polgármesteri Hivatal 17 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 2 feladatot nem hajtott végre, amelyre vonatkozóan intézkedést igénylő megállapítást és 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 / okafigyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	<u>Tartalom:</u> az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	<u>Tartalom:</u> az összhang megteremtése az SZMSZ és a Gazdasági ügyrend között. <u>Határidő:</u> azonnal <u>Felelős:</u> Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politika tartalmazza-e az Szt. 14. § (4) bekezdése szerinti szabályozást. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/4.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politikában az állami adóhatóságokra vonatkozó jogszabályhelyekre történő hivatkozás felülvizsgálata. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzatában követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározása elveinek, dokumentálása szabályainak rögzítése az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítése az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja szerinti elemekkel. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzata II/7.1. pontjának pontosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> 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		
1/8.	<u>Tartalom:</u> a Pénz- és értékezelési szabályzat pontosítása az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	<u>Tartalom:</u> a Pénz- és értékezelési szabályzat kiegészítése a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek felsorolásával az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	<u>Tartalom:</u> a Számlarend aktualizálása az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
1/11.	<u>Tartalom:</u> a Számlarend/Bizonylati szabályzat kiegészítése az Áhsz. 51. § (2)-(3) szerinti elemekkel. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> 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		
1/12.	<u>Tartalom:</u> a Gazdálkodási szabályzat 13. oldalán a jogszabályi hivatkozás pontosítása. <u>Határidő:</u> azonnal <u>Felelős:</u> Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/13.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján a Gazdálkodási szabályzat Függelékek részének kiegészítése a jegyzői és aljegyzői aláírási címpéldánnyal. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/14.	<u>Tartalom:</u> a Beszerzési szabályzatban a felhatalmazó rész, valamint a 6.6. pont pontosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/15.	<u>Tartalom:</u> a Kiküldetési szabályzat felhatalmazó részének pontosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/16.	<u>Tartalom:</u> a Pénzügyi Irodának Épületüzemeltetési és Gondnoksági csoportja van,	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		
	pontosították-e az anyag- és eszközgazdálkodásról szóló szabályzatot. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Jegyző				
1/17.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja, valamint a (4a) bekezdés alapján a reprezentációs keretek teljesítésének és elszámolásának szabályozása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/18.	<u>Tartalom:</u> a Jat. 5. § alapján a Gépjármű üzemeltetési szabályzat, valamint a mobiltelefon készülék és SIM kártya használatáról szóló szabályzat kiegészítése a jogszabály alkotására adott felhatalmazással. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<u>Tartalom:</u> a 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla használatának felülvizsgálata az Áhsz. 48. § (5) bekezdése alapján. <u>Határidő:</u> azonnal <u>Felelős:</u> Jegyző	nem történt meg	nem releváns	A 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán az Áhsz. 48. § (3) bekezdése szerinti tételeket rögzítsék a könyvekben.	2025. 2. félévi főkönyvi karton alapján a helytelen gyakorlatot nem szüntették meg. Pl. Azonosítás alatt álló kiadások főkönyvi számlán szereplő tételek.

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.	<u>Tartalom:</u> a bérelszámolás és a KIRA rendszerben számfejtett juttatások tekintetében az egyezőség megvalósítása. <u>Határidő:</u> azonnal <u>Felelős:</u> Jegyző	nem történt meg	nem releváns	A bérelszámolás és a KIRA rendszerben számfejtett juttatások tekintetében az egyezőséget biztosítsák.	Eltérés a K1101, K1107, K123, K2 rovatokon.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GÖLLESZ FSZNI

Ellenőrzött szerv megnevezése: Göllész Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye
Törzsszám: 803780

A Göllész FSZNI intézkedési terve 20 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Göllész FSZNI 16 feladatot határidőre, 4 feladatot részben hajtott végre, amelyre vonatkozóan intézkedést igénylő megállapítást és 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.	<u>Tartalom:</u> a munkamegosztási megállapodásban minden szabállyal kapcsolatban (különös tekintettel a Számviteli politikára, az ahhoz kapcsolódó önálló szabályzatokra, illetve az intézmények kiegészítő szabályzataira) szerepeltették-e, hogy ki kiadmányozza az adott szabályzatot, az adott intézmény, vagy a Veinszol. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllész FSZNI)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	<u>Tartalom:</u> A hatály kiterjesztésének a Számviteli politikában (és a hozzá kapcsolódó önálló szabályzatokban is) egyértelművé tétele. Minden szervezet, amelynek gazdálkodási feladatait a Veinszol ellátja, így a Göllész FSZNI is, a törzskönyvi nyilvántartás-	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		
	ban szereplő nevével szerepel-e a szabályzatban (Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pontja, valamint a Jat. 6. § előírása alapján). <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)				
1/3.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politika kialakítása során figyelembe vették-e a Göllesz FSZNI-re jellemző adottságokat, körülményeket. A Veinszol szabályzatát az Intézményvezetőnek (Göllesz FSZNI) jóváhagyólag kell aláírnia. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politikán jogszabálymódosítás esetén a változások azok hatálybalépését követő 90 napon belül történő átvezetése az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	részben történt meg	nem releváns	A Számviteli politikán jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.	A Számviteli politikán nem vezették át a változásokat: • az I. fejezet első bekezdésében a hatályon kívül helyezett 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletre hivatkozik, • az IX. fejezet A Következetesség elve rész és a 14.

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		
					oldalán a Veinszol Munkamegosztási megállapodás rész első felsorolása nem felelt meg az Áht. 28/A. § (2) bekezdés előírásainak (elemi költségvetés), • a 19. oldalon az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok nem feleltek meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjának, • a XII. fejezetben az Áhsz. 52. § előírásai ellenére az Szt. 165. § (3) bekezdés előírásai szerint tartalmazott előírást, • a XIV. fejezet A pénzügyi számvitel jellemzői részben a 2016. november 19-től hatályon kívül helyezett Áhsz. 29. § (1) bekezdésére hivatkozik (költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás),

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		
					• a XV. fejezet Az éves költségvetési beszámoló részei rész nem felelt meg az Áhsz. 6. § (2) bekezdés előírásának (értékvesztés alakulása), • az Időközi mérlegjelentés rész nem felelt meg az Ávr. 170. § (2) bekezdésének, • a XVIII. fejezet a Jelentős összegű eltérések szabályozása részben a jelentős összegű hiba fogalmi meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásainak.
1/5.	<u>Tartalom</u>: jogszabálmódosítás esetén a változások azok hatálybalépését követő 90 napon belül történő átvezetése az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő</u>: 2025. november 30. <u>Felelős</u>: Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	részben történt meg	nem releváns	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezetésük át az Eszközök és a források leltár-	A leltározandó eszközök, források csoportosítása fejezetben a követelések és kötelezettségek meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 13. § (5), 14. § (8) bekezdések előírásainak. A

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
				készítési és leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.	leltár fogalma nem felelt meg az Áhsz. 22. § előírásainak (a fogalmi meghatározások a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szerinti meghatározások).
1/6.	<u>Tartalom:</u> az Szt. 69. § (3) bekezdés, illetve az Áhsz. 22. § (2) bekezdés alapján annak meghatározása, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források leltározási szabályzatában a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módjának meghatározása az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források leltározási szabályzatában a koncesszióba, vagyon-	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		
	kezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól történő rendelkezés az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a), valamint a (3) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)				
1/9.	<u>Tartalom:</u> a Göllesz FSZNI önálló szabályzatként (lehet a Veinszollal közös szabályzat) és nem a Számviteli politika részeként készítette-e el az Eszközök és a források értékelési szabályzatát az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont előírása alapján. A szabályzatban rögzítették-e az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b-d) pont szerinti elemeket. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	részben történt meg	nem releváns	Az elkészült szabályzaton a jogszabályváltozásokat is vezessék át az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.	A hatályon kívül helyezett, 249/2000. Korm. rendelet szerinti meghatározásokat tartalmazott (például: az 1. oldalon: tőkeváltozás, 2. oldalon: követelések kimutatására vonatkozó előírás és a behajthatatlan követelésekre vonatkozó előírás, 11. oldalon: rövid lejáratú kötelezettségek kimutatására vonatkozó előírás).
1/10.	<u>Tartalom:</u> a Göllesz FSZNI rendszeres termékértékesítést végez, az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdése alapján szabályozta-e az önköltségszámítás rendjét. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/11.	<u>Tartalom:</u> jogszabálmódosítás esetén a változások azok hatálybalépését követő 90 napon belül történő átvezetése a Pénzkezelési szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/12.	<u>Tartalom:</u> a Göllesz FSZNI önálló szabályzatként (lehet a Veinszollal közös szabályzat) és nem a Számviteli politika részeként készítette-e el a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő Számlarendjét az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdés, valamint az Szt. 161. § előírásai alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	részben történt meg	nem releváns	A Számlarend felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.	A Számlarend nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például: • az Szt. 161/A. § (1) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklet 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontására vonatkozó előírása ellenére nem tartalmazta a könyvvezetésben használt COFOG számokat és megnevezéseket • a pénzügyi könyvvezetés meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 46. § 2017. január 1-jei változásának.

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.	<u>Tartalom:</u> a Jat. 5. § alapján a Gazdálkodási szabályzat kiegészítése a jogszabály alkotására adott felhatalmazással, valamint a területi és személyi hatályra vonatkozó rendelkezéssel (Jat. 6. §). <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/14.	<u>Tartalom:</u> a Beszerzési szabályzat aktualizálása a hatályos jogszabályi előírások alapján (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont, (4a) bekezdés). <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/15.	<u>Tartalom:</u> a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat Jogszabályi háttér részének pontosítása és aktualizálása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/16.	<u>Tartalom:</u> az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	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		
1/17.	<u>Tartalom:</u> a Jat. 5. § alapján a Gépjármű használati szabályzat kiegészítése a jogszabály alkotására adott felhatalmazással, valamint a területi és személyi hatályra vonatkozó rendelkezéssel (Jat. 6. §). <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/18.	<u>Tartalom:</u> a Jat. 5. § alapján A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat kiegészítése a jogszabály alkotására adott felhatalmazással. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<u>Tartalom:</u> a megbízási szerződéssel foglalkoztatott megbízási díjának a K122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások rovatra rögzítése az Áhsz. 15. melléklet előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	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.	<u>Tartalom:</u> késztermék értékesítés esetében a 38/2013. NGM Rendelet VI. FEJEZET SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Csökkenések A) Késztermék értékesítése alapján jártak-e el. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Göllesz FSZNI)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – VEINSZOL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet
Törzsszám: 799854

A Veinszol intézkedési terve 16 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Veinszol 12 feladatot határidőre, 4 feladatot részben hajtott végre, amelyre vonatkozóan intézkedést igénylő megállapítást és 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 / okafigyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja alapján a soron következő módosításnál az SZMSZ kiegészítése a rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölésével. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Veinszol)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	<u>Tartalom:</u> a szerv méretei, illetve a partner intézmények magas száma miatt a munkamegosztási megállapodásokban minden szabállyal kapcsolatban (különös tekintettel a Számviteli politikára, az ahhoz kapcsolódó önálló szabályzatokra, illetve az intézmények kiegészítő szabályzataira) szerepelteték-e, hogy ki kiadmányozza az adott szabályzatot, az adott intézmény, vagy a Veinszol.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	<u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Veinszol)				
1/3.	<u>Tartalom:</u> a hatály kiterjesztésének a Számviteli politikában (és a hozzá kapcsolódó önálló szabályzatokban is) egyértelművé tétele. Minden szervezet, amelynek gazdálkodási feladatait a Veinszol ellátja, a törzs-könyvi nyilvántartásban szereplő nevével szerepel-e a szabályzatban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pontja, valamint a Jat. 6. § előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Veinszol)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politika kialakítása során figyelembe vették-e az intézményekre jellemző adottságokat, körülményeket. Amennyiben az adott intézményre jellemző sajátosságokat külön szabályzat tartalmazza, a Veinszol kiterjesztett szabályzatában a szerv neve mellett feltüntetésre került-e, hogy rendelkezik kiegészítő szabályozással. A Veinszol szabályzatát minden intézményvezető jóváhagyólag aláírta-e - az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében, valamint az Áhsz 50. §	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	(1) bekezdésében foglaltaknak alapján, mivel a szerv vezetője felelős a Számviteli politika elkészítéséért. A kiegészítő szabályzatokat, amennyiben az Igazgató (Veinszol) kiadmányozza őket, szintén jóváhagyólag kell aláírniuk az intézményvezetőknek. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Veinszol)				
1/5.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politikán jogszabálymódosítás esetén a változások átvezetése azok hatálybalépését követő 90 napon belül az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Veinszol)	részben történt meg	nem releváns	A Számviteli politikán jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.	A Számviteli politikán nem vezették át a változásokat: • az I. fejezet első bekezdésében a hatályon kívül helyezett 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletre hivatkozik, • az IX. fejezet A Következetesség elve rész és a 14. oldalon a Veinszol Munkamegosztási megállapodás rész első felsorolása nem felelt meg az Áht. 28/A. §

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					(2) bekezdés előírásainak (elemi költségvetés), • a 19. oldalon az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok nem feleltek meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjának, • XII. fejezetben az Áhsz. 52. § előírásai ellenére az Szt. 165. § (3) bekezdés előírásai szerint tartalmazott előírást, • XIV. fejezet A pénzügyi számvitel jellemzői részben a 2016. november 19-től hatályon kívül helyezett Áhsz. 29. § (1) bekezdésére hivatkozik (költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás),

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					• XV. fejezet Az éves költségvetési beszámoló részei rész nem felelt meg az Áhsz. 6. § (2) bekezdés előírásának (értékvesztés alakulása), • az Időközi mérlegjelentés rész nem felelt meg az Ávr. 170. § (2) bekezdésének, • XVIII. fejezet a Jelentős összegű eltérések szabályozása részben a jelentős összegű hiba fogalmi meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásainak.
1/6.	<u>Tartalom:</u> jogszabálmódosítás esetén a változások átvezetése azok hatálybalépését követő 90 napon belül az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatán, az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Veinszol)	részben történt meg	nem releváns	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatán az Szt.	A leltározandó eszközök, források csoportosítása fejezetben a követelések és kötelezettségek meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 13. § (5), 14. § (8) bekezdések

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		
				14. § (11) bekezdés előírása alapján.	előírásainak. A leltár fogalma nem felelt meg az Áhsz. 22. § előírásainak (a fogalmi meghatározások a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szerinti meghatározások).
1/7.	<u>Tartalom:</u> az Szt. 69. § (3) bekezdés, illetve az Áhsz. 22. § (2) bekezdés alapján az eszközök és források leltározási gyakoriságával kapcsolatos ellentmondás megszüntetése az Eszközök és források leltározási szabályzatában. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Veinszol)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források leltározási szabályzatában a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módjának meghatározása az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Veinszol)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/9.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források leltározási szabályzatában rendelkeztek-e a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a), valamint a (3) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Veinszol)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	<u>Tartalom:</u> a Veinszol önálló szabályzatként elkészítette-e az Eszközök és a források értékelési szabályzatát az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont előírása alapján. A szabályzatban rögzítették-e az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a-d) pont szerinti elemeket. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Veinszol)	részben történt meg	nem releváns	Az elkészült szabályzatban a jogszabályváltozásokat is vezessék át az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.	A hatályon kívül helyezett, 249/2000. Korm. rendelet szerinti meghatározásokat tartalmazott (például: az 1. oldalon: tőkeváltozás, 2. oldalon: követelések kimutatására vonatkozó előírás és a behajthatatlan követelésekre vonatkozó előírás, 11. oldalon: rövid lejáratú kötelezettségek kimutatására vonatkozó előírás).
1/11.	<u>Tartalom:</u> jogszabálmódosítás esetén a változások azok hatálybalépését követő 90 napon belül történő átvezetése a Pénzkezelési	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Veinszol)				
1/12.	<u>Tartalom:</u> a Pénzkezelési szabályzat kiegészítése a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek felsorolásával az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Veinszol)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/13.	<u>Tartalom:</u> a Veinszol önálló szabályzatként elkészítette-e a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő Számlarendjét az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdés, valamint az Szt. 161. § előírásai alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Veinszol)	részben történt meg	nem releváns	A Számlarend feleljen meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.	A Számlarend nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például: • az Szt. 161/A. § (1) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklet 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontására vonatkozó előírása ellenére nem tartalmazta a könyvvezetésben

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					használt COFOG számokat és megnevezéseket, • a pénzügyi könyvvizelés meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 46. § 2017. január 1-jei változásának.
1/14.	<u>Tartalom:</u> a Jat. 5. § alapján a Gazdálkodási szabályzat kiegészítése a jogszabály alkotására adott felhatalmazással, valamint a területi és személyi hatályra vonatkozó rendelkezéssel (Jat. 6. §). <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Veinszol)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/15.	<u>Tartalom:</u> a Beszerzések lebonyolításának szabályzatán a jogszabályváltozások átvezetése a hatálybalépést követő harminc napon belül, az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont és (4a) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Veinszol)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/16.	<u>Tartalom:</u> az anyag- és eszökgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	bekezdés d) pont, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján. <u>Határidő</u> : 2025. november 30. <u>Felelős</u> : Igazgató (Veinszol)				

A Veinszol esetében a 2025. november 30-ig elkészített, 2025. december 1-jén hatályba helyezett szabályzatokat határidőre megtörtént feladatként fogadtuk el.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÁBSZÍNHÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kabóca Bábszínház

Törzsszám: 763084

A Bábszínház intézkedési terve 9 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Bábszínház 3 feladatot határidőre végzett el, 5 feladatot részben végzett el, 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljeskörűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 6 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 / okafigyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	<u>Tartalom</u>: a Számviteli politika Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős</u>: Igazgató (Bábszínház) <u>Határidő</u>: 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számviteli politika Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerinti megfelelését biztosítsák.	Az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül továbbra sem vették át a Számviteli politikán, például: - I. Bevezetés rész első bekezdésében a hatályon kívül helyezett „Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló Kormány rendelet” - re (a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletre) hivatkozik,

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					- IX. fejezet A Következetesség elve részénél (10. oldalon) és a X. fejezet a Veinszol Munkamegosztási megállapodás részénél (14. oldalon) elemi költségvetésre hivatkozik, - a 19. oldalon az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok nem feleltek meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjának, mivel az egyszerűsített értékelés alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolása negyedéves zárlati feladat, - a XII. fejezetben (20. oldalon) az Áhsz. 52. § előírásai ellenére az Szt. 165. § (3) bekezdés előírásai szerint tartalmazott előírást, - XIV. fejezet A pénzügyi számvitel jellemzői részben a 2016. november 19-től hatályon kívül helyezett Áhsz.

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 / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					29. § (1) bekezdésére hivatkozik (költségekről és megtérült költségekről szóló ki-mutatás (22. oldal), - XV. fejezet Az éves költ-ségvetési beszámoló részei-nek felsorolása (a 23. olda-lon) nem felelt meg az Áhsz. 6. § (2) bekezdés elő-írásának (értékvesztés ala-kulása), - az Időközi mérlegjelentés rész nem felelt meg az Ávr. 170. § (2) bekezdésének (25. oldal), - a Jelentős összegű eltérések szabályozása részben a 29. oldalon a jelentős összegű hiba fogalmi meghatáro-zása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásainak.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források leltározási szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdés, az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Igazgató (Bábszínház) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források leltározási szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelését biztosítsák.	Az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül továbbra sem vették át az Eszközök és források leltározási szabályzatán, például: a kötelezettségek meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 11. § (2)-(3), 13. § (5)-(6), 14. § (8) - (9) bekezdések előírásainak, a leltár fogalma nem felelt meg az Áhsz. 22. § előírásainak. (A fogalmi meghatározások a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szerinti meghatározások).
1/3.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzata önálló szabályzatként történő elkészítéséről az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Igazgató (Bábszínház) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források értékelési szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelését biztosítsák.	A 2025. 12.01-től hatályos Igazgató (Bábszínház) által is jóváhagyott Eszközök és források értékelési szabályzata, önálló szabályzatként elkészült. Az Eszközök és források értékelési szabályzata továbbra sem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírások-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtör-tént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					nak, mivel az Szt. 14. § (11) be- kezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalé- pését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton, például: - a hatályon kívül helyezett, 249/2000. Korm. rendelet szerinti meghatározásokat tartalmazott (például: tőke- változás, követelések, be- hajthatatlan követelések fo- galma, rövid lejáratú kötele- zettségek), - az Eszközök értékelése részben a követelések kimu- tatására vonatkozó előírás nem felelt meg az Áhsz. 43. § (1), (4) bekezdések előírá- sainak, - az Eszközök értékelése részben a behajthatatlan kö- vetelésre vonatkozó előírás az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1. pont, az Szt. 3. § 10. pont előírásainak, (2-3. oldal)

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					- Források értékelése részben rövid lejáratú kötelezettségek kimutatására vonatkozó előírása az Áhsz. 14. § (9) bekezdés előírásainak. (11. oldal)
1/4.	<u>Tartalom:</u> az Önköltségszámítási szabályzat Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelő-ségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Igazgató (Bábszínház) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	nem történt meg	nem releváns	Az Önköltségszámítási szabályzat Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelőségét bizto-sítsák.	Az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére az Önköltség-számítási szabályzat jogszabálmódosítás esetén a változá-sokat azok hatálybalépését kö-vető 90 napon belül továbbra sem vezették át: a „<i>A Költsé-gekről és megtérült költségekről szóló kimutatás</i>” rész (2. ol-dal) az Áhsz. hatályon kívül he-lyezett 7. melléklete szerinti előírásokat tartalmaz. (2016.11.19-től az Áhsz. 7. mellékletét hatályon kívül he-lyezték.)

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/5.	<u>Tartalom:</u> a Pénz- és értékezelési szabályzat az Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1) bekezdések előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Igazgató (Bábszínház) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<u>Tartalom:</u> a Számlarend önálló szabályzat-ként történő elkészítéséről, jóváhagyólag történő aláírásáról az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai-nak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdésekben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosítása. <u>Felelős:</u> Igazgató (Bábszínház) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számlarend Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai szerinti megfelelését biztosíták.	A 2025. 12.01-től hatályos Igazgató (Bábszínház) által is jóváhagyott Számlarend, ön-álló szabályzatként elkészült. A Számlarend az Áhsz. 51. § (2), Szt. 161. § (5) bekezdések előírása ellenére nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például a pénzügyi könyvvezetés meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 46. § 2017. január 1-jei változásá-nak.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/7.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek belső szabályzatban történő rendezése. <u>Felelős:</u> Igazgató (Bábszínház) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	<u>Tartalom:</u> a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés és az Áhsz. 14. melléklet előírása szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Igazgató (Bábszínház) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelését biztosítsák.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a 2026.02.20-tól hatályos Gazdálkodási szabályzat (Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés rendjének szabályzata) továbbra sem felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. Például: - I. fejezet 3. pontjában a kötelezettségvállalásra vonatkozó előírása az Áht. 1. § 15. pontjának, - I. fejezet 3. pontjában a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó előírása az Ávr. 55. § (1) bekezdésének,

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					- II. fejezetben hatályon kívül helyezett "Áht. 72. §" jogszabályi hivatkozás, illetve az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alóli mentesülésre vonatkozó előírások az Ávr. 53. § (1) bekezdésének, - IV. fejezet utalványozás rendjére vonatkozó fejezet előírásai az Ávr. 59. § (2), (3) bekezdéseknek, - VI. fejezet az összeférhetetlenség szabályaira vonatkozó előírások az Ávr. 60. § előírásainak.
1/9.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a folyamatgazda írásbeli kijelölése. <u>Felelős:</u> Igazgató (Bábszínház) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

A 2025. november 30-ig elkészített, 2025. december 1-jén hatályba helyezett szabályzatokat határidőre megtörtént feladatként fogadtuk el.

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – CSALÁDSEGÍTŐ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény
Törzsszám: 665988

A Családsegítő intézkedési terve 7 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Családsegítő 3 feladatot határidőre, 4 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljeskörűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 4 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafigyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politika Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Családsegítő) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számviteli politika Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerinti megfelelést biztosítsák.	Az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül továbbra sem vezették át a Számviteli politikán, például: - I. Bevezetés rész első bekezdésében a hatályon kívül helyezett „Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló Kormány rendelet” - re (a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletre) hivatkozik,

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 / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					- IX. fejezet A Következetesség elve részénél (10. oldalon) és a X. fejezet a Veinszol Munkamegosztási megállapodás részénél (14. oldalon) elemi költségvetésre hivatkozik, - a 19. oldalon az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok nem feleltek meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjának, mivel az egyszerűsített értékelés alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolása negyedéves zárlati feladat, - a XII. fejezetben (20. oldalon) az Áhsz. 52. § előírásai ellenére az Szt. 165. § (3) bekezdés előírásai szerint tartalmazott előírást, - XIV. fejezet A pénzügyi számvitel jellemzői részben a 2016. november 19-től hatályon kívül helyezett Áhsz.

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 / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					29. § (1) bekezdésére hivatkozik (költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás 22. oldal), - XV. fejezet Az éves költségvetési beszámoló részeinek felsorolása (a 23. oldalon) nem felelt meg az Áhsz. 6. § (2) bekezdés előírásának (értékvesztés alakulása), - az Időközi mérlegjelentés rész nem felelt meg az Ávr. 170. § (2) bekezdésének (25. oldal), - a Jelentős összegű eltérések szabályozása részben a 29. oldalon a jelentős összegű hiba fogalmi meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásainak.

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 / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források leltározási szabályzata az Szt. 14. § (11) bekezdés, az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Családsegítő) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források leltározási szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelését biztosít-sák.	Az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmó-dosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül továbbra sem ve-zették át teljeskörűen az Eszkö-zök és források leltározási sza-bályzatán, például: a kötelezett-ségek meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 11. § (2)-(3), 13. § (5)-(6), 14. § (8) - (9) be-kezdések előírásainak, a leltár fogalma nem felelt meg az Áhsz. 22. § előírásainak. (A fo-galmi meghatározások a 249/2000. (XII.24.) Korm. ren-delet szerinti meghatározások.)
1/3.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzata önálló szabályzatként történő el-készítése az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelésének biztosí-tása. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Családsegítő) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források értékelési szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdé-sek előírásai szerinti megfelelését biztosít-sák.	A 2025. 12.01-től hatályos Igazgató (Családsegítő) által is jóváhagyott Eszközök és forrá-sok értékelési szabályzata, ön-álló szabályzatként elkészült. Az Eszközök és források érté-keleési szabályzata továbbra sem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírások-

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 / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					nak, mivel az Szt. 14. § (11) be- kezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalé- pését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton, például: - a hatályon kívül helyezett, 249/2000. Korm. rendelet szerinti meghatározásokat tartalmazott (például: tőke- változás, követelések, be- hajthatatlan követelések fo- galma, rövid lejáratú kötele- zettségek), - az Eszközök értékelése részben a követelések kimu- tatására vonatkozó előírás nem felelt meg az Áhsz. 43. § (1), (4) bekezdések előírá- sainak, - az Eszközök értékelése részben a behajthatatlan kö- vetelésre vonatkozó előírás az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1. pont, az Szt. 3. § 10. pont előírásainak, (2-3. oldal)

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 / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					- a Források értékelése részben rövid lejáratú kötelezettségek kimutatására vonatkozó előírása az Áhsz. 14. § (9) bekezdés előírásainak. (11. oldal)
1/4.	<u>Tartalom</u> : a Számlarend önálló szabályzatként történő elkészítése, jóváhagyólag történő aláírása az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdésekben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosítása. <u>Felelős</u> : Intézményvezető (Családsegítő) <u>Határidő</u> : 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számlarend Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai szerinti megfele-lőségét biztosítsák.	A 2025. 12.01-től hatályos Igazgató (Családsegítő) által is jóváhagyott Számlarend, ön-álló szabályzatként elkészült. A Számlarend az Áhsz. 51. § (2), az Szt. 161. § (5) bekezdé- sek előírása ellenére nem felelt meg a hatályos jogszabályi elő-írásoknak, például a pénzügyi könyvvizetés meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 46. § 2017. január 1-jei változásá- nak.

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 / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/5.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek belső szabályzatban történő rendezése. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Családsegítő) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<u>Tartalom:</u> a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfeleltetésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Családsegítő) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a folyamatgazda írásbeli kijelölése. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Családsegítő) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

A 2025. november 30-ig elkészített, 2025. december 1-jén hatályba helyezett szabályzatokat határidőre megtörtént feladatként fogadtuk el.

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCŐDE ÉS EÜ. ALAPELLÁTÓ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény

Törzsszám: 665955

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó intézkedési terve 8 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Bölcsőde és Eü. Alapellátó 4 feladatot határidőre, 4 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljeskörűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 4 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafigyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	<u>Tartalom</u>: a Számviteli politika Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős</u>: Intézményvezető (Bölcsőde és Eü. Alapellátó) <u>Határidő</u>: 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számviteli politika Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerinti megfelelését biztosíták.	Az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül továbbra sem vezették át teljeskörűen a Számviteli politikán, például: - I. Bevezetés rész első bekezdésében a hatályon kívül helyezett „Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizetésük kötelezettségeinek sajátosságairól szóló Kormány rendelet” -re (a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletre) hivatkozik, - a IX. fejezet A Következetesség elve részénél (10. oldalon)

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtör-tént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					és a X. fejezet a Veinszol Munkamegosztási megállapodás részénél (14. oldalon) elemi költségvetésre hivatko-zik, - a 19. oldalon az éves könyv-viteli zárlat keretében elvég-zendő feladatok nem feleltek meg az Áhsz. 53. § (6) bekez-dés e) pontjának, mivel az egyszerűsített értékelés alá vont követelések esetén az ér-tékvesztés elszámolása ne-gyedéves zárlati feladat, - a XII. fejezetben (20. olda-lon) az Áhsz. 52. § előírásai ellenére az Szt. 165. § (3) be-kezdés előírásai szerint tartal-mazott előírást, - a XIV. fejezet A pénzügyi számvitel jellemzői részben a 2016. november 19-től hatá-lyon kívül helyezett Áhsz. 29. § (1) bekezdésére hivatkozik (költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás 22. oldal),

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtör-tént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					- XV. fejezet Az éves költségvetési beszámoló részeinek felsorolása (a 23. oldalon) nem felelt meg az Áhsz. 6. § (2) bekezdés előírásának (értékvesztés alakulása), - az Időközi mérlegjelentés rész nem felelt meg az Ávr. 170. § (2) bekezdésének (25. oldal), - a Jelentős összegű eltérések szabályozása részben a 29. oldalon a jelentős összegű hiba fogalmi meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásai-nak.
1/2.	<u>Tartalom</u>: az Eszközök és források leltározási szabályzata az Szt. 14. § (11) bekezdés, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírásai szerinti megfele-lőségének biztosítása. <u>Felelős</u>: Intézményvezető (Bölcsőde és Eü. Alapellátó) <u>Határidő</u>: 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és forrá-sok leltározási szabály-zata Szt. 14. § (11) be-kezdések előírásai sze-rinti megfele-lőségét biztosítsák.	Az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmó-dosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül továbbra sem vezet-ték át az Eszközök és források leltározási szabályzatán, például: a kötelezettségek meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 11. § (2)-(3), 13. § (5)-(6), 14. § (8) -

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					(9) bekezdések előírásainak, a leltár fogalma nem felelt meg az Áhsz. 22. § előírásainak. (A fogalmi meghatározások a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szerinti meghatározások).
1/3.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzata önálló szabályzatként történő elkészítéséről az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfeleléségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Bölcsőde és Eü. Alapellátó) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Eszközök és források értékelési szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdések előírásai szerinti megfeleléségét biztosítsa.	A 2025.12.01-től hatályos Igazgató (Bölcsőde és Eü. Alapellátó) által is jóváhagyott Eszközök és források értékelési szabályzata, önálló szabályzatként elkészült. Az Eszközök és források értékelési szabályzata továbbra sem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak, mivel az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton, például: - a hatályon kívül helyezett, 249/2000. Korm. rendelet szerinti meghatározásokat tartalmazott (például: tőke-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					változás, követelések, behajthatatlan követelések fogalma, rövid lejáratú kötelezettségek), - az Eszközök értékelése részben a követelések kimutatására vonatkozó előírás nem felelt meg az Áhsz. 43. § (1), (4) bekezdések előírásainak, - az Eszközök értékelése részben a behajthatatlan követelésre vonatkozó előírása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1. pont, Szt. 3. § 10. pont előírásainak, (2-3. oldal) - a Források értékelése részben rövid lejáratú kötelezettségek kimutatására vonatkozó előírása az Áhsz. 14. § (9) bekezdés előírásainak. (11. oldal)

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/4.	<u>Tartalom:</u> a Pénzkezelési szabályzat Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (11) bekezdések előírásai szerinti megfeleléségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Bölcsőde és Eü. Alapellátó) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	<u>Tartalom:</u> a Számlarend önálló szabályzat-ként történő elkészítéséről, jóváhagyólag történő aláírásáról az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai-nak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdésekben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosítása. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Bölcsőde és Eü. Alapellátó) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számlarend Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai szerinti megfeleléségét bizto-sítsák.	A 2025. 12.01-től hatályos Igaz-gató (Bölcsőde és Eü. Alapel-látó) által is jóváhagyott Számla-rend, önálló szabályzatként elké-szült. A Számlarend az Áhsz. 51. § (2), Szt. 161. § (5) bekezdések elő-írása ellenére nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírások-nak, például a pénzügyi könyv-vezetés meghatározása nem fe-lelt meg az Áhsz. 46. § 2017. ja-nuár 1-jei változásának.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/6.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek belső szabályzatban történő rendezése. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Bölcsőde és Eü. Alapellátó) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	<u>Tartalom:</u> a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés és az Áhsz. 14. melléklet előírása szerinti megfelelésének biztosítása, figyelemmel az Áhsz. 14. melléklet előírásaira. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Bölcsőde és Eü. Alapellátó) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a folyamatgazda írásbeli kijelölése. <u>Felelős:</u> Intézményvezető (Bölcsőde és Eü. Alapellátó) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

A 2025. november 30-ig elkészített, 2025. december 1-jén hatályba helyezett szabályzatokat határidőre megtörtént feladatként fogadtuk el.

III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – CSILLAG ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda
Törzsszám: 665922

A Csillag Óvoda intézkedési terve 15 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Csillag Óvoda 9 feladatot határidőre végzett el, 4 feladatot részben végzett el, 2 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljeskörűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 6 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.	<u>Tartalom:</u> az SZMSZ Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Csillag Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politika Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Csillag Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számviteli politika Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerinti megfelelését biztosítják.	A Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, például: • az I. fejezet első bekezdésében a hatályon kívül helyezett

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		
					249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletre hivatkozik, • az IX. fejezet A Következetesség elve rész és a 14. oldalon a Veinszol Munkamegosztási megállapodás rész első felsorolása nem felelt meg az Áht. 28/A. § (2) bekezdés előírásainak (elemi költségvetés), • a 19. oldalon az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok nem feleltek meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjának, • a XII. fejezetben az Áhsz. 52. § előírásai ellenére az Szt. 165. § (3) bekezdés előírásai szerint tartalmazott előírást, • XIV. fejezet A pénzügyi számvitel jellemzői részben a 2016. november 19-től hatályon kívül helyezett Áhsz. 29. § (1) bekezdésére hivatkozik (költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás),

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		
					• XV. fejezet Az éves költségvetési beszámoló részei rész nem felelt meg az Áhsz. 6. § (2) bekezdés előírásának (értékvesztés alakulása), • az Időközi mérlegjelentés rész nem felelt meg az Ávr. 170. § (2) bekezdésének, • a Jelentős összegű eltérések szabályozása részben a jelentős összegű hiba fogalmi meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásainak.

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.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források leltározási szabályzata Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Szt. 14. § (3) és (11) bekezdések, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés, 31. § (1) és 50. § (1) bekezdés előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Csillag Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források leltározási szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerinti megfelelését biztosítják.	Az Eszközök és források leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, például: a leltározandó eszközök, források csoportosítása fejezetben a követelések és kötelezettségek meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 13. § (5), 14. § (8) bekezdések előírásainak. A leltár fogalma nem felelt meg az Áhsz. 22. § előírásainak. (A fogalmi meghatározások a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szerinti meghatározások.)

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.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzata önálló szabályzatként történő elkészítése az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Csillag Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források értékelési szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerinti megfelelőségét biztosítják.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, mivel a hatályon kívül helyezett, 249/2000. Korm. rendelet szerinti meghatározásokat tartalmazott (például: az 1. oldalon: tőkeváltozás, 2. oldalon: követelések kimutatására vonatkozó előírás és a behajthatatlan követelésekre vonatkozó előírás, 11. oldalon: rövid lejáratú kötelezettségek kimutatására vonatkozó előírás).

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.	<u>Tartalom:</u> a Pénzkezelési szabályzat Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (8), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Csillag Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<u>Tartalom:</u> a Számlarend önálló szabályzatként történő elkészítése, jóváhagyólag történő aláírása az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Csillag Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számlarend Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai szerinti megfelelését biztosítsák.	A Számlarend az Áhsz. 51. § (2), Szt. 161. § (5) bekezdések előírása ellenére nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például a pénzügyi könyvvezetés meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 46. § 2017. január 1-jei változásának.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/7.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek belső szabályzatban történő rendezése. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Csillag Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti gépjárművek igénybevétele és használata rendjének szabályozása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Csillag Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/9.	<u>Tartalom:</u> a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Csillag Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	nem történt meg	nem releváns	A Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelését biztosítsák.	A rendelkezésre bocsátott dokumentum az intézkedés végrehajtását nem igazolta (2017. évi szabályzat).
1/10.	<u>Tartalom:</u> a Beszerzések lebonyolításának szabályzata Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Csillag Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	nem történt meg	nem releváns	A Beszerzések lebonyolításának szabályzata Ávr. 53. § (1) bekezdés előírása szerinti megfelelését biztosítsák.	A rendelkezésre bocsátott dokumentum az intézkedés végrehajtását nem igazolta (III/10. pontban 100 000 Ft az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás határa).

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.	<u>Tartalom:</u> a külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésére, lebonyolítására, elszámolására vonatkozó szabályzatban történő rendezése és a szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Csillag Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/12.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a folyamatgazda írásbeli kijelölése. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Csillag Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/1.	<u>Tartalom:</u> a pénzforgalomban nem jelentkező személyi juttatások, illetve azok közterheinek irányító szerve támogatásként történő elszámolása az Áhsz. 44. § (2) bekezdés a) pontjában és a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet B) 3. és 7. pontjaiban előírtaknak megfelelően. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Csillag Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. május 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	<u>Tartalom:</u> a beruházásra adott előleg rendezése a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 4. b) pontjában előírtaknak megfelelően. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Csillag Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. május 31.	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.	<u>Tartalom:</u> az óvodai étkeztetés térítési díjának Közgyűlési határozattal történő alátámasztása, figyelemmel az Áhsz. 52. §-ára és az Szt. 166. § (1)-(2) bekezdéseire. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Csillag Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

A Veinszol szabályzatai esetében a 2025. november 30-ig elkészített, 2025. december 1-jén hatályba helyezett szabályzatokat határidőre megtörtént feladatként fogadtuk el.

III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KASTÉLYKERT ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda
Törzsszám: 665890

A Kastélykert Óvoda intézkedési terve 12 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Kastélykert Óvoda 7 feladatot határidőre végzett el, 4 feladatot részben végzett el, 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljeskörűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 5 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.	<u>Tartalom:</u> az SZMSZ Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politika Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számviteli politika Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerinti megfelelőségét biztosítsák.	A Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, például: • az I. fejezet első bekezdésében a hatályon kívül helyezett

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		
					249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletre hivatkozik, • a IX. fejezet A Következetesség elve rész és a 14. oldalon a Vein-szol Munkamegosztási megállapodás rész első felsorolása nem felelt meg az Áht. 28/A. § (2) bekezdés előírásainak (elemi költségvetés), • a 19. oldalon az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok nem feleltek meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjának, • a XII. fejezetben az Áhsz. 52. § előírásai ellenére az Szt. 165. § (3) bekezdés előírásai szerint tartalmazott előírást, • XIV. fejezet A pénzügyi számvitel jellemzői részben a 2016. november 19-től hatályon kívül helyezett Áhsz. 29. § (1) bekezdésére hivatkozik (költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás),

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		
					• XV. fejezet Az éves költségvetési beszámoló részei rész nem felelt meg az Áhsz. 6. § (2) bekezdés előírásának (értékvesztés alakulása), • az Időközi mérlegjelentés rész nem felelt meg az Ávr. 170. § (2) bekezdésének, • a Jelentős összegű eltérések szabályozása részben a jelentős összegű hiba fogalmi meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásainak.

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.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források leltározási szabályzata Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Szt. 14. § (3) és (11) bekezdések, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés, 31. § (1) és 50. § (1) bekezdés előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források leltározási szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerinti megfelelségét biztosítsák.	A Veinszol Eszközök és források leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, például: A leltározandó eszközök, források csoportosítása fejezetben a követelések és kötelezettségek meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 13. § (5), 14. § (8) bekezdések előírásainak. A leltár fogalma nem felelt meg az Áhsz. 22. § előírásainak. (A fogalmi meghatározások a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szerinti meghatározások.)

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.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzata önálló szabályzatként történő elkészítése az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források értékelési szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerinti megfelelőségét biztosítsák.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, például a hatályon kívül helyezett 249/2000. Korm. rendelet szerinti meghatározásokat tartalmazott (például: az 1. oldalon: tökeváltozás, 2. oldalon: követelések kimutatására vonatkozó előírás és a behajthatatlan követelésekre vonatkozó előírás, 11. oldalon: rövid lejáratú kötelezettségek kimutatására vonatkozó előírás).

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.	<u>Tartalom:</u> a Pénzkezelési szabályzat Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések előírásai szerinti megfeleltetésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<u>Tartalom:</u> a Számlarend önálló szabályzatként történő elkészítése, jóváhagyólag történő aláírása az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számlarend Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai szerinti megfeleltetését biztosítják.	A Számlarend az Áhsz. 51. § (2), Szt. 161. § (5) bekezdések előírása ellenére nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például a pénzügyi könyvvizetés meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 46. § 2017. január 1-jei változásának.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/7.	<u>Tartalom</u>: az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek belső szabályzatban történő rendezése. <u>Felelős</u>: Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) <u>Határidő</u>: 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	<u>Tartalom</u>: a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségének biztosítása. <u>Felelős</u>: Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) <u>Határidő</u>: 2025. november 30.	nem történt meg	nem releváns	A Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségét biztosítsák.	A rendelkezésre bocsátott dokumentum az intézkedés végrehajtását nem igazolta (pl. a 685. § b) pont szerinti közeli hozzátartozó (10. oldalon) a régi Ptk. szerinti szabályozás).

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/9.	<u>Tartalom:</u> a Beszerzések lebonyolításának szabályzata Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti megfeleltetésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	<u>Tartalom:</u> a Kiküldetési szabályzat és a Közérdekű szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfeleltetésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/11.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a folyamatgazda írásbeli kijelölése. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/1.	<u>Tartalom:</u> az óvodai étkeztetés térítési díjának Közgyűlési határozattal történő alátámasztása, figyelemmel az Áhsz. 52. §-ára és az Szt. 166. § (1)-(2) bekezdéseire. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

A Veinszol szabályzatai esetében a 2025. november 30-ig elkészített, 2025. december 1-jén hatályba helyezett szabályzatokat határidőre megtörtént feladatként fogadtuk el.

III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – EGRY ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda
Törzsszám: 665867

Az Egry Óvoda intézkedési terve 12 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Egry Óvoda 6 feladatot határidőre végzett el, 5 feladatot részben végzett el, 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljeskörűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 6 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.	<u>Tartalom:</u> az SZMSZ Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Egry Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politika Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Egry Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számviteli politika Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerinti megfelelőségét biztosítják.	A Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, például: • az I. fejezet első bekezdésében a hatályon kívül helyezett

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		
					249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletre hivatkozik, • a IX. fejezet A Következetesség elve rész és a 14. oldalon a Vein-szol Munkamegosztási megállapodás rész első felsorolása nem felelt meg az Áht. 28/A. § (2) bekezdés előírásainak (elemi költségvetés), • a 19. oldalon az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok nem feleltek meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjának, • a XII. fejezetben az Áhsz. 52. § előírásai ellenére az Szt. 165. § (3) bekezdés előírásai szerint tartalmazott előírást, • XIV. fejezet A pénzügyi számvitel jellemzői részben a 2016. november 19-től hatályon kívül helyezett Áhsz. 29. § (1) bekezdésére hivatkozik (költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás), • XV. fejezet Az éves költségvetési beszámoló részei rész nem felelt meg az Áhsz. 6. § (2) bekezdés

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		
					előírásának (értékvesztés alakulása), • az Időközi mérlegjelentés rész nem felelt meg az Ávr. 170. § (2) bekezdésének, • a Jelentős összegű eltérések szabályozása részben a jelentős összegű hiba fogalmi meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásainak.

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.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források leltározási szabályzata Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Szt. 14. § (3) és (11) bekezdések, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés, 31. § (1) és 50. § (1) bekezdés előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Egry Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források leltározási szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerinti megfelelését biztosítják.	A Veinszol Eszközök és források leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, például: A leltározandó eszközök, források csoportosítása fejezetben a követelések és kötelezettségek meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 13. § (5), 14. § (8) bekezdések előírásainak. A leltár fogalma nem felelt meg az Áhsz. 22. § előírásainak. (A fogalmi meghatározások a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szerinti meghatározások.)

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.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzata önálló szabályzatként történő elkészítése az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Egry Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források értékelési szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerinti megfelelését biztosíták.	A Veinszol Eszközök és források értékelési szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, a hatályon kívül helyezett, 249/2000. Korm. rendelet szerinti meghatározásokat tartalmazott (például: az 1. oldalon: tőkeváltozás, 2. oldalon: követelések kimutatására vonatkozó előírás és a behajthatatlan követelésekre vonatkozó előírás, 11. oldalon: rövid lejáratú kötelezettségek kimutatására vonatkozó előírás).
1/5.	<u>Tartalom:</u> a Pénzkezelési szabályzat Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Egry Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/6.	<u>Tartalom:</u> a Számlarend önálló szabályzatként történő elkészítése, jóváhagyólag történő aláírása az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Egry Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számlarend Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai szerinti megfelelést biztosítják.	A Számlarend az Áhsz. 51. § (2), Szt. 161. § (5) bekezdések előírása ellenére nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például a pénzügyi könyvvizetés meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 46. § 2017. január 1-jei változásának.
1/7.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek belső szabályzatban történő rendezése. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Egry Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/8.	<u>Tartalom:</u> a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Egry Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	nem történt meg	nem releváns	A Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségét biztosítsák.	A rendelkezésre bocsátott dokumentum az intézkedés végrehajtását nem igazolta (például az 5. oldalon az Áht. 72. §-a hatályon kívül helyezett jogszabályhely).
1/9.	<u>Tartalom:</u> a Beszerzések lebonyolításának szabályzata Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti megfelelőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Egry Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	<u>Tartalom:</u> a Kiküldetési szabályzat és a Gépjárművek igénybevételeének és használatának rendje Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Egry Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Kiküldetési szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségét biztosítsák.	A Kiküldetési szabályzat A munkavállalót megillető költségtérítések részben az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a hivatkozott kilométerenkénti normaköltség mértéke nem felelt meg az Szja. tv. előírásainak.

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.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a folyamatgazda írásbeli kijelölése. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Egry Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<u>Tartalom:</u> az óvodai étkeztetés térítési díjának Közgyűlési határozattal történő alátámasztása, figyelemmel az Áhsz. 52. §-ára és az Szt. 166. § (1)-(2) bekezdéseire. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Egry Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

A Veinszol szabályzatai esetében a 2025. november 30-ig elkészített, 2025. december 1-jén hatályba helyezett szabályzatokat határidőre megtörtént feladatként fogadtuk el.

III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – VADVIRÁG ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda
Törzsszám: 665834

A Vadvirág Óvoda intézkedési terve 12 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Vadvirág Óvoda 7 feladatot határidőre végzett el, 4 feladatot részben végzett el, 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljeskörűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 5 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 / okafigyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	<u>Tartalom:</u> az SZMSZ Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politika Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számviteli politika Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerinti megfelelését biztosítják.	A Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, például: • az I. fejezet első bekezdésében a hatályon kívül helyezett 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletre hivatkozik, • a IX. fejezet A Következetesség elve rész és a 14. oldalon a

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					Veinszol Munkamegosztási megállapodás rész első felsorolása nem felelt meg az Áht. 28/A. § (2) bekezdés előírásainak (elemi költségvetés), • a 19. oldalon az éves könnyvitei zárlat keretében elvégzendő feladatok nem feleltek meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjának, • a XII. fejezetben az Áhsz. 52. § előírásai ellenére az Szt. 165. § (3) bekezdés előírásai szerint tartalmazott előírást, • XIV. fejezet A pénzügyi számvitel jellemzői részben a 2016. november 19-től hatályon kívül helyezett Áhsz. 29. § (1) bekezdésére hivatkozik (költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás), • XV. fejezet Az éves költségvetési beszámoló részei rész nem felelt meg az Áhsz. 6. § (2) bekezdés előírásának (értékvesztés alakulása),

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					• az Időközi mérlegjelentés rész nem felelt meg az Ávr. 170. § (2) bekezdésének, • a Jelentős összegű eltérések szabályozása részben a jelentős összegű hiba fogalmi meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásainak.
1/3.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források leltározási szabályzata Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Szt. 14. § (3) és (11) bekezdések, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés, 31. § (1) és 50. § (1) bekezdés előírásai szerinti megfele-lőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és forrá-sok leltározási szabály-zata Szt. 14. § (11) be-kezdés előírásai sze-rinti megfeleléstét bi-ztosítsák.	Az Eszközök és források leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak elle-nére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalé-pését követő 90 napon belül nem vezették át, például: A leltáro-zandó eszközök, források cso-portosítása fejezetben a követelések és kötelezettségek meghatá-rozása nem felelt meg az Áhsz. 13. § (5), 14. § (8) bekezdések előírásainak. A leltár fogalma nem felelt meg az Áhsz. 22. § előírásainak. (A fogalmi megha-tározások a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szerinti meghatá-rozások.)

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/4.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzata önálló szabályzatként történő elkészítése az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források értékelési szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelést biztosítsák.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, például a hatályon kívül helyezett 249/2000. Korm. rendelet szerinti meghatározásokat tartalmazott (például: az 1. oldalon: tőkeváltozás, 2. oldalon: követelések kimutatására vonatkozó előírás és a behajthatatlan követelésekre vonatkozó előírás, 11. oldalon: rövid lejáratú kötelezettségek kimutatására vonatkozó előírás).
1/5.	<u>Tartalom:</u> a Pénzkezelési szabályzat Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/6.	<u>Tartalom:</u> a Számlarend önálló szabályzat-ként történő elkészítése, jóváhagyólag tör-ténő aláírása az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekez-dés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2) be-kezdésben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számlarend Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekez-dés előírásai szerinti megfeleléstét bizto-sítsák.	A Számlarend az Áhsz. 51. § (2), Szt. 161. § (5) bekezdések elő-írása ellenére nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírások-nak, például a szabályzat pénz-ügyi könyvvizetés meghatáro-zása nem felelt meg az Áhsz. 46. § 2017. január 1-jei változásá-nak.
1/7.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdál-kodás számviteli politikában nem szabályo-zott kérdéseinek belső szabályzatban történő rendezése. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	<u>Tartalom:</u> a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfe-lelőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	nem történt meg	nem releváns	A Gazdálkodási sza-bályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása sze-rinti megfeleléstét bizto-sítsa.	A rendelkezésre bocsátott doku-mentum az intézkedés végrehaj-tását nem igazolta (a szabályzat elavult, a régi Áht-re, Ámr-re hi-vatkozik, a fogalmi meghatáro-zások, például kötelezettségvál-lalás fogalma, nem felelnek meg a hatályos jogszabályi előírások-nak).

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 / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/9.	<u>Tartalom:</u> a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a folyamatgazda írásbeli kijelölése. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<u>Tartalom:</u> a pénzforgalomban nem jelentkező személyi juttatások, illetve azok közterheinek elszámolása irányító szervi támogatásként az Áhsz. 44. § (2) bekezdés a) pontjában és a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet B) 3. és 7. pontjaiban előírtaknak megfelelően. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. május 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/2.	<u>Tartalom:</u> az óvodai étkeztetés térítési díjának Közgyűlési határozattal történő alátámasztása, figyelemmel az Áhsz. 52. §-ára és az Szt. 166. § (1)-(2) bekezdéseire. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

A Veinszol szabályzatai esetében a 2025. november 30-ig elkészített, 2025. december 1-jén hatályba helyezett szabályzatokat határidőre megtörtént feladatként fogadtuk el.

III/12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÓBITA ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda

Törzsszám: 665801

A Bóbita Óvoda intézkedési terve 11 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Bóbita Óvoda 6 feladatot határidőre végzett el, 4 feladatot részben végzett el, 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljeskörűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 5 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafigyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	<u>Tartalom:</u> az SZMSZ Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai szerinti megfelelésnek biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Bóbita Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politika Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelésnek biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Bóbita Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számviteli politika Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerinti megfelelését biztosítsák.	A Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, például: • az I. fejezet első bekezdésében a hatályon kívül helyezett 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletre hivatkozik,

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					• a IX. fejezet A Következetesség elve rész és a 14. oldalon a Vein-szol Munkamegosztási megállapodás rész első felsorolása nem felelt meg az Áht. 28/A. § (2) be-kezdés előírásainak (elemi költ-ségvetés), • a 19. oldalon az éves könnyviteli zárlat keretében elvégzendő fel-adatok nem feleltek meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont-jának, • a XII. fejezetben az Áhsz. 52. § előírásai ellenére az Szt. 165. § (3) bekezdés előírásai szerint tar-talmazott előírást, • XIV. fejezet A pénzügyi számvi-tel jellemzői részben a 2016. november 19-től hatályon kívül helyezett Áhsz. 29. § (1) bekez-désére hivatkozik (költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás), • XV. fejezet Az éves költségve-tési beszámoló részei rész nem

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtör-tént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					felelt meg az Áhsz. 6. § (2) be- kezdés előírásának (értékvesztés alakulása), • az Időközi mérlegjelentés rész nem felelt meg az Ávr. 170. § (2) bekezdésének, • a Jelentős összegű eltérések sza- bályozása részben a jelentős ösz- szegű hiba fogalmi meghatáro- zása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásai- nak.
1/3.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források leltáro- zási szabályzata Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Szt. 14. § (3) és (11) bekezdések, valamint az Áhsz. 22. § (2) be- kezdés a) pont és (3) bekezdés, 31. § (1) és 50. § (1) bekezdés előírásai szerinti megfe- lelőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Bóbita Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem történt meg	Az Eszközök és forrá- sok leltározási szabály- zata Szt. 14. § (11) be- kezdés előírásai sze- rinti megfelelőségét biztosítsák.	Az Eszközök és források leltáro- zási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jog- szabálmódosítás esetén a változá- sokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, például: A leltározandó eszközök, források csoportosítása fejezetben a követelések és kötelezettségek meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 13. § (5), 14. § (8) bekezdé- sek előírásainak. A leltár fogalma nem felelt meg az Áhsz. 22. § elő-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					írásainak. (A fogalmi meghatározások a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szerinti meghatározások.)
1/4.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzata önálló szabályzatként történő elkészítése az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Bóbita Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források értékelési szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelést biztosít.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, például a hatályon kívül helyezett 249/2000. Korm. rendelet szerinti meghatározásokat tartalmazott (például: az 1. oldalon: tökeváltozás, 2. oldalon: követelések kimutatására vonatkozó előírás és a behajthatatlan követelésekre vonatkozó előírás, 11. oldalon: rövid lejáratú kötelezettségek kimutatására vonatkozó előírás).
1/5.	<u>Tartalom:</u> a Pénzkezelési szabályzat Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Bóbita Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/6.	<u>Tartalom:</u> a Számlarend önálló szabályzat-ként történő elkészítése, jóváhagyólag történő aláírása az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Bóbita Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számlarend Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségét biztosítják.	A Számlarend az Áhsz. 51. § (2), Szt. 161. § (5) bekezdések előírása ellenére nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például a szabályzat pénzügyi könyvvizelés meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 46. § 2017. január 1-jei változásának.
1/7.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek belső szabályzatban történő rendezése. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Bóbita Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása szerint a gépjárművek igénybevétele és használatának belső szabályzatban történő rendezése. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Bóbita Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/9.	<u>Tartalom:</u> a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfele-lőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Bóbita Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	nem történt meg	nem releváns	A Gazdálkodási sza-bályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása sze-rinti megfeleléseit bi-ztosítsák.	A rendelkezésre bocsátott doku-mentum az intézkedés végrehajtá-sát nem igazolta (például a kötele-zettségvállalás fogalma nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjának).
1/10.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a folyamatgazda írásbeli kijelölése. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Bóbita Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<u>Tartalom:</u> a pénzeszközök átvezetésének könyvelése az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének és a 16. melléklet előírásainak megfelelően. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Bóbita Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. május 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

A Veinszol szabályzatai esetében a 2025. november 30-ig elkészített, 2025. december 1-jén hatályba helyezett szabályzatokat határidőre megtörtént feladatként fogadtuk el.

III/13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – RINGATÓ ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda

Törzsszám: 665791

A Ringató Óvoda intézkedési terve 15 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Ringató Óvoda 9 feladatot határidőre végzett el, 4 feladatot részben végzett el, 2 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljeskörűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 6 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 / okafigyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	<u>Tartalom:</u> az SZMSZ Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Ringató Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	nem történt meg	nem releváns	Az SZMSZ Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai szerinti megfelelést biztosítsák.	A Ringató Óvoda 2025. december 1-jétől hatályos SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére nem tartalmazza a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket.
1/2.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politika Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Ringató Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számviteli politika Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerinti megfelelést biztosítsák.	A Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, például: • az I. fejezet első bekezdésében a hatályon kívül helyezett

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletre hivatkozik, • a IX. fejezet A Következetesség elve rész és a 14. oldalon a Veinszol Munkamegosztási megállapodás rész első felsorolása nem felelt meg az Áht. 28/A. § (2) bekezdés előírásainak (elemi költségvetés), • a 19. oldalon az éves könnyvitei zárlat keretében elvégzendő feladatok nem feleltek meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjának, • a XII. fejezetben az Áhsz. 52. § előírásai ellenére az Szt. 165. § (3) bekezdés előírásai szerint tartalmazott előírást, • XIV. fejezet A pénzügyi számvitel jellemzői részben a 2016. november 19-től hatályon kívül helyezett Áhsz. 29. § (1) bekezdésére hivatkozik (költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás), • XV. fejezet Az éves költségvetési beszámoló részei rész nem

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					felelt meg az Áhsz. 6. § (2) bekezdés előírásának (értékvesztés alakulása), • az Időközi mérlegjelentés rész nem felelt meg az Ávr. 170. § (2) bekezdésének, • a Jelentős összegű eltérések szabályozása részben a jelentős összegű hiba fogalmi meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásainak.
1/3.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források leltározási szabályzata Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Szt. 14. § (3) és (11) bekezdések, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés, 31. § (1) és 50. § (1) bekezdés előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Ringató Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források leltározási szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerinti megfelelését biztosítsák.	Az Eszközök és források leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, például: A leltározandó eszközök, források csoportosítása fejezetben a követelések és kötelezettségek meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 13. § (5), 14. § (8) bekezdések előírásainak. A leltár fogalma nem felelt meg az Áhsz. 22. §

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					előírásainak. (A fogalmi meghatározások a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szerinti meghatározások.)
1/4.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzata önálló szabályzatként történő elkészítése az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Ringató Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és források értékelési szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelését biztosítsák.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, például a hatályon kívül helyezett 249/2000. Korm. rendelet szerinti meghatározásokat tartalmazott (például: az 1. oldalon: tökeváltozás, 2. oldalon: követelések kimutatására vonatkozó előírás és a behajthatatlan követelésekre vonatkozó előírás, 11. oldalon: rövid lejáratú kötelezettségek kimutatására vonatkozó előírás).

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/5.	<u>Tartalom:</u> a Pénzkezelési szabályzat Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések előírásai szerinti megfeleléségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Ringató Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<u>Tartalom:</u> a Számlarend önálló szabályzat-ként történő elkészítése, jóváhagyólag történő aláírása az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Ringató Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	részben történt meg	nem releváns	A Számlarend Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai szerinti megfeleléségét biztosíták.	A Számlarend az Áhsz. 51. § (2), Szt. 161. § (5) bekezdések előírása ellenére nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például a szabályzat pénzügyi könyvvezetés meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 46. § 2017. január 1-jei változásának.
1/7.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek belső szabályzatban történő rendezése. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Ringató Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/8.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása szerint a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjének belső szabályzatban történő rendezése. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Ringató Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	<u>Tartalom:</u> a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfele-lőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Ringató Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	nem történt meg	nem releváns	A Gazdálkodási sza-bályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása sze-rinti megfelelőségét biztosítsák.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés elő-írása ellenére az Óvoda 2025. december 1-jétől hatályos Gaz-dálkodási szabályzata néhány pontjában nem felelt meg a hatá-lyos jogszabályi előírásoknak. Például: • az I. fejezet 3. pontjában a kö-telezettségvállalásra vonat-kozó előírása az Áht. 1. § 15. pontjának, • az I. fejezet 3. pontjában a tel-jesítés igazolásra vonatkozó előírása az Ávr. 57. § (1) be-kezdésének, • az I. fejezet 3. pontjában a pénzügyi ellenjegyzésre vonat-kozó előírása az Ávr. 55. § (1) bekezdésének,

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					• a II. fejezetben az előzetes írás-beli kötelezettségvállalás alóli mentesülésre vonatkozó elő-írások az Ávr. 53. § (1) bekez-désének, • a II. fejezetben a kötelezettség-vállalás nyilvántartásának sza-bályai az Áhsz. 14. melléklet II. pontjának, • a III. fejezet utalványozás rendjére vonatkozó fejezet elő-írásai az Ávr. 59. § (2), (3) be-kezdéseknek, • a IV. fejezet az összeférhetet-lenség szabályaira vonatkozó előírások az Ávr. 60. § előírá-sainak.
1/10.	<u>Tartalom:</u> a Kiküldetési szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfele-lőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Ringató Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/11.	<u>Tartalom:</u> a Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Ringató Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/12.	<u>Tartalom:</u> a Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosítása. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Ringató Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/13.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a folyamatgazda írásbeli kijelölése. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Ringató Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafo-gyottá vált / nem idő-szerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/1.	<u>Tartalom:</u> a pénzeszközök átvezetésének könyvelése az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének és a 16. melléklet előírásainak megfelelően. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Ringató Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. május 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	<u>Tartalom:</u> az óvodai étkeztetés térítési díjának Közgyűlési határozattal történő alátámasztása, figyelemmel az Áhsz. 52. §-ára és az Szt. 166. § (1)-(2) bekezdéseire. <u>Felelős:</u> Óvodavezető (Ringató Óvoda) <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

A Veinszol szabályzatai esetében a 2025. november 30-ig elkészített, 2025. december 1-jén hatályba helyezett szabályzatokat határidőre megtörtént feladatként fogadtuk el.

III/14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVÉSZETEK HÁZA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely

Törzsszám: 664705

A Művészetek Háza intézkedési terve 14 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Művészetek Háza 11 feladatot határidőre hajtott végre, 1 feladatot határidőn túl végzett el, 2 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljeskörűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 2 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafigyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politika Szt. 14. § (4), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelésgének biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Művészetek Háza)	nem történt meg	nem releváns	A Számviteli politika Szt. 14. § (4), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelésgét biztosítsák.	A 2025. szeptember 1-jétől hatályos Számviteli politika nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak: - az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, - az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül 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 / okafigyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					vezették át a Számviteli politikán, például: - a VII. fejezetben nem vezették át az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában rögzített jelentős összegű hiba meghatározását (pénzügyi számvitelben megállapított hibák), - a VIII. fejezetben a negyedik negyedévre vonatkozó mérlegjelentés benyújtásának határideje nem felelt meg az Ávr. 170. § (2) bekezdés előírásának.
1/2.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzata Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), c), d) pontok szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Művészetek Háza)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	<u>Tartalom:</u> a Pénzkezelési szabályzat Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	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 / okafo-gyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	<u>Felelős:</u> Igazgató (Művészetek Háza)				
1/4.	<u>Tartalom:</u> a Számlarend Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdésekben, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában, (5) bekezdésében és a 161/A. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő módosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Művészetek Háza)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek belső szabályzatban történő rendezése. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Művészetek Háza)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<u>Tartalom:</u> a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása és az Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30.	nem történt meg	nem releváns	A Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés és Áhsz. 14. melléklet előírása szerinti megfelelségét biztosítsák.	A 2025. február 19-től hatályos Gazdálkodási szabályzat az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére nem teljeskörűen felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például:

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 / okafo-gyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	Felelős: Igazgató (Művészetek Háza)				- az I. fejezet 3. pontjában a kötelezettségvállalásra vonatkozó előírása az Áht. 1. § 15. pontjának, - az I. fejezet 3. pontjában a teljesítés igazolásra vonatkozó előírása az Ávr. 57. § (1) bekezdésnek, - az I. fejezet 3. pontjában a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó előírása az Ávr. 55. § (1) bekezdésének, - a II. fejezet előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alóli mentesülésre vonatkozó előírásai az Ávr. 53. § (1) bekezdésének, - a IV. fejezet utalványozás rendjére vonatkozó előírásai az Ávr. 59. § (2), (3) bekezdéseknek, - az V. fejezet összeférhetetlenségre vonatkozó előírásai az Ávr. 60. § előírásainak. A kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet II. pontban előírtaknak.

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 / okafo-gyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/7.	<u>Tartalom:</u> a Gépjármű üzemeltetési szabályzatban a szigorú számadású nyomtatványra vonatkozó rendelkezés Szt. 168. § (1) bekezdés szerinti megfelelőségének és a Pénzkezelési szabályzattal, illetve a Bizonylati renddel való összhangjának biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Művészetek Háza)	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A szabályzat 2026. február 1-jétől hatályos.
1/8.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a folyamatgazda írásbeli kijelölése. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Művészetek Háza)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pont előírásainak megfelelően a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése az Áht. 36-38. §, Ávr. 52. §, 53-59. § előírásainak betartásával. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Művészetek Háza)	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 / okafigyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/1.	<u>Tartalom:</u> a pénzügyi teljesítés bizonylatainak könyvviteli nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása szerint. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Művészetek Háza)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	<u>Tartalom:</u> az illetményelőleg rendezése gazdasági esemény 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) pont előírásainak megfelelő elszámolása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Művészetek Háza)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	<u>Tartalom:</u> a bérkönyvelés számviteli elszámolásának kincstári könyvelési értesítővel történő egyezőségének biztosítása az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Művészetek Háza)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/4.	<u>Tartalom:</u> az Áfa bevalláshoz kapcsolódó kerekítési különbözet 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet O) pont előírásainak megfelelő elszámolása.	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 / okafigyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	<u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Művészetek Háza)				
3/1.	<u>Tartalom:</u> a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosítása az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés, 26. § (3), (8) és (11a) bekezdések előírásai szerint. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Művészetek Háza)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/15. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SZÍNHÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprémi Petőfi Színház

Törzsszám: 430344

A Színház intézkedési terve 15 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Színház 14 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljeskörűen teljesültek, ezért további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	<u>Tartalom:</u> az SZMSZ és az Alapító okirat összhangjának biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Színház), Igazgató-helyettes (Színház), Gazdasági csoportvezető (Színház)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politika felülvizsgálata és módosítása, az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerint a jogszabály módosítás esetén a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások átvezetése a szabályzaton. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Színház), Igazgató-helyettes (Színház), Gazdasági csoportvezető (Színház)	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.	<u>Tartalom:</u> az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerint jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások átvezetése az Eszközök és a források értékelési szabályzat 1. mellékletén. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Színház), Igazgató-helyettes (Színház), Gazdasági csoportvezető (Színház)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	<u>Tartalom:</u> a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása, az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések előírásai szerinti rendelkezésekre vonatkozó szabályozás biztosítása, különös tekintettel: • az üzemanyag kártya használatára vonatkozó eljárásrend kialakítására, • a készpénz elszámolásra történő felvételének rendelkezései és a Kiküldetési szabályzat ellátmány előleg elszámolási határidejére vonatkozó előírások összhangjának biztosítására, • az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerint jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90	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		
	napon belül a szükséges változások átvezetésére. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Színház), Igazgató-helyettes (Színház), Gazdasági csoportvezető (Színház)				
1/5.	<u>Tartalom:</u> az Szt. 161. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelő Számlarend biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Színház), Igazgató-helyettes (Színház), Gazdasági csoportvezető (Színház)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<u>Tartalom:</u> a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, módosítása, különös tekintettel: • a kötelezettségvállalások Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdések előírásai szerinti rendjének és nyilvántartásukra vonatkozó tartalmi előírások Áhsz. 14. melléklet szerinti szabályozására, • az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai szerint jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő harminc napon belül a szükséges változások átvezetésére.	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		
	<u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Színház), Igazgató-helyettes (Színház), Gazdasági csoportvezető (Színház)				
1/7.	<u>Tartalom:</u> a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata jogszabály változás esetén történő módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai szerint, valamint a szabályzat rendelkezései és a Pénzkezelési szabályzat előírásai összhangjának biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Színház), Igazgató-helyettes (Színház), Gazdasági csoportvezető (Színház)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	<u>Tartalom:</u> az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat jogszabály változás esetén történő módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai szerint. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Színház), Igazgató-helyettes (Színház), Gazdasági csoportvezető (Színház)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/9.	<u>Tartalom:</u> a Gépjármű üzemeltetési szabályzat jogszabály változás esetén történő módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai szerint. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Színház), Igazgató-helyettes (Színház), Gazdasági csoportvezető (Színház)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	<u>Tartalom:</u> a Telenor flotta kezelési és vezetékes telefonhasználat szabályzatának magánhasználatra vonatkozó kiegészítése. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Színház), Igazgató-helyettes (Színház), Gazdasági csoportvezető (Színház)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<u>Tartalom:</u> a 363. könyvviteli számla alkalmazása során az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Színház), Igazgató-helyettes (Színház), Gazdasági csoportvezető (Színház)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	<u>Tartalom:</u> a kompenzálással kiegyenlített számlák elszámolása során az Áhsz. 16. § (8) bekezdés, 44. § (2) bekezdés i) pont, Szt. 166. § (1) bekezdés előírásainak a betartása.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A KEP-re feltöltött „Kompenzálás 2026.05.04., Kompenzálás

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		
	<u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Színház), Igazgató-helyettes (Színház), Gazdasági csoportvezető (Színház)				2026.05.05.” pdf dokumentumok alapján 2026. évtől a kompenzációval kiegyenlített számlák elszámolása az Áhsz. 16. § (8) bekezdés, 44. § (2) bekezdés i) pont, valamint az Szt. 166. § (1) bekezdés előírásai szerint történik.
2/3.	<u>Tartalom:</u> a visszaigényelhető Áfa követelésként történő nyilvántartásba vétele során az Szt. 165. § (1), Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő elszámolás biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Színház), Igazgató-helyettes (Színház), Gazdasági csoportvezető (Színház)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/4.	<u>Tartalom:</u> díjbekérő alapján kifizetett összeghez kapcsolódó végszámla megérkezéskor a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) 4. b) pont előírásai szerinti elszámolás	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		
	biztosítása, tekintettel az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásaira. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Színház), Igazgató-helyettes (Színház), Gazdasági csoportvezető (Színház)				
2/5.	<u>Tartalom:</u> villamosenergia díj tárgyvet követő évben, jóváíró számla alapján visszatérített összegének elszámolása során az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont, 40. § (5) bekezdés és 48. § (10) bekezdés a) pont előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Színház), Igazgató-helyettes (Színház), Gazdasági csoportvezető (Színház)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/16. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: Laczkó Dezső Múzeum

Törzsszám: 426057

A Múzeum intézkedési terve 12 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Múzeum 10 feladatot határidőre hajtott végre, 2 feladatot részben végzett el. Az intézkedési tervben foglaltak teljeskörűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 2 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politika Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Múzeum)	részben történt meg	nem releváns	A Számviteli politika Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerinti megfelelést biztosítsák.	A 2025. október 1-jétől hatályos Számviteli politika megfelelt az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásainak. Az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzatban, például: - az V. fejezetben a behajthatatlan követelés meghatározása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1. pont előírásainak,

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		
					- a VII. fejezet 5.1. pontjában az éves költségvetési beszámoló részeinek felsorolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 6. § (2) bekezdés előírásainak, - a XIV. fejezetben a zárlati feladatok határideje nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 53. § (3) bekezdés előírásainak.
1/2.	<u>Tartalom:</u> a Leltározási- és leltárképzítési szabályzat Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és a (3) bekezdés előírásai szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Múzeum)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és források értékelési szabályzata Szt. 14. § (11) bekezdés és az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Múzeum)	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.	<u>Tartalom:</u> a Számlarend önálló szabályzatként történő elkészítése, jóváhagyólag történő aláírása az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Múzeum)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek belső szabályzatban történő rendezése. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Múzeum)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont előírása szerint a vezetékes és mobiltelefonok használati rendje	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		
	belső szabályzatban történő rendezése. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Múzeum)				
1/7.	<u>Tartalom:</u> a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása és az Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerinti megfelelőségének biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Múzeum)	részben történt meg	nem releváns	A Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségét biztosíták.	A 2025. október 1-jétől hatályos Gazdálkodási szabályzat az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak, például: - az I. fejezet 3. pontjában a kötelezettségvállalásra vonatkozó előírás az Áht. 1. § 15. pontjának, - a IV. fejezet utalványozás rendjére vonatkozó fejezet előírásai az Ávr. 59. § (2), (3) bekezdéseknek. A kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó rendelkezések megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak.
1/8.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a folyamatgazda írásbeli kijelölése. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Múzeum)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/1.	<u>Tartalom:</u> a pénzforgalomban nem jelentkező, követelések és kötelezettségek egymással szembeni, beszámítással történő rendezése az Áhsz. 44. § (2) bekezdés i) pont előírásának megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Múzeum)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	<u>Tartalom:</u> az értékesített áruk kivételének 38/2013. NGM rendelet V. Fejezet "Csökkenések" B) pont előírásainak megfelelő elszámolása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Múzeum)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	<u>Tartalom:</u> az Áfa bevalláshoz kapcsolódó kerekítési különbözet 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet O) pont előírásainak megfelelő elszámolása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Múzeum)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.	<u>Tartalom:</u> a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosítása az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés, 26.	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), (8) és (11a) bekezdések előírásai szerint. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Múzeum)				

III/17. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – AGÓRA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Agóra Veszprém Kulturális Központ

Törzsszám: 426046

Az Agóra intézkedési terve 15 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Agóra 13 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre. 1 feladatot részben hajtott végre, amelyre vonatkozóan intézkedést igénylő megállapítást és javalatot 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.	<u>Tartalom:</u> a Munkamegosztási megállapodás szabályzatok készítésére vonatkozó előírásai és a szabályzatok rendelkezései összhangjának biztosítása, továbbá a készpénzforgalommal kapcsolatos feladatok ellátásának pontosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Agóra)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politika: • alkalmazott informatikai programok kapcsolódási pontjaival, az adatok átvitelének rendjével történő kiegészítése az Szt. 14. § (3) bekezdés alapján,	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		
	• jogszabáymódosítás esetén - a változások hatálybalépését követő 90 napon belül - történő módosítása az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján, • és a Pénzkezelési szabályzat napi záró pénzkészlet mértékére vonatkozó rendelkezései összhangjának biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Agóra)				
1/3.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és a források értékelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont szerinti szabályozás biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Agóra)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	<u>Tartalom:</u> a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása, az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai szerinti rendelkezésekre vonatkozó szabályozás biztosítása, különös tekintettel: • a házipénztár és a pénzkezelő helyek pontosítására, • a készpénzhelyettesítő eszközök (bankkártya, üzemanyagkártya) használatának szabályozására,	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		
	a napi záró pénzkészlet mértének a Számviteli politikában meghatározott összeggel való összhangjának biztosítására. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Agóra)				
1/5.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések, Szt. 161. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelő Számlarend biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Agóra)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<u>Tartalom:</u> a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, a kötelezettségvállalás nyilvántartására vonatkozó szabályozás Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfelelő kiegészítése. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Agóra)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem részletezett kérdéseinek szabályozása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Agóra)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/8.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásainak megfelelően a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése az Áht. 38. §, Ávr. 58-60. § előírásainak betartásával. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Agóra)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<u>Tartalom:</u> a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatát/módosítását követően a számlák, pénztárak közötti pénzforgalmi átvezetések elszámolása során az Áhsz. 48. § (3) bekezdés és 16. melléklet előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Agóra)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	<u>Tartalom:</u> a gazdasági események elszámolása során alkalmazott könyvviteli és nyilvántartási számlák vonatkozásában az Áhsz. 51. § (1) bekezdés előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Agóra)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	<u>Tartalom:</u> a számlák nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 45. § (1), 48. § (2), 53. § (2) bekezdések előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Agóra)	részben történt meg	nem releváns	A számlák nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 45. § (1), 48. § (2), 53. § (2) bekezdések előírásainak megfelelően járnak el.	A KEP-re feltöltött <i>Agóra_Év végi közüzemi számlák_Bank_3_2026_01_07 Bkarszt</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		
					víz. pdf dokumentum alapján a vízdíj elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban az <i>Agóra_Év végi közüzemi számlák_Bank_15_2026_01_22_MVM áram.</i> pdf dokumentum alapján a 2024. évi áramdíj Áfa összegének 2025. évben történő nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 45. § (1), 48. § (2), 53. § (2) bekezdés előírásainak.
2/4.	<u>Tartalom:</u> a 33119. Bankhelyesbítő számla alkalmazása vonatkozásában: a nettósítási különbözethez kapcsolódó követelés és kötelezettség egy-	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		
	mással szembeni, beszámítással történő rendezése során az Áhsz. 44. § (2) bekezdés i) pont előírásainak betartása, • díjbekérő alapján kifizetett összeg - végszámla megérkezésekor történő - elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet A) 4. b) pont előírásainak betartása, • az elszámolt gazdasági események Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai szerinti dokumentummal történő alátámasztása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Agóra)				
2/5.	<u>Tartalom:</u> a visszaigényelhető Áfa követelésként történő nyilvántartásba vétele során az Szt. 165. § (1), Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Agóra)	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A visszaigényelhető Áfa követelésként – a bevallás alapján – történő nyilvántartásba vételét az Agóra a 2025. IV. negyedévi elszámoláskor igazolta.

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.	<u>Tartalom:</u> a K355 rovaton elszámolt összegek elszámolása során az Áhsz. 26. § (3) bekezdés, (11a) bekezdés b) pont előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Agóra)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/7.	<u>Tartalom:</u> a reprezentációs tételek Áfa-jának elszámolása során az Áhsz. 26. § (8) bekezdés, illetve 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet E) 3. e), 4.c) pontok előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Agóra)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/18. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Eötvös Károly Könyvtár
Törzsszám: 426035

A Könyvtár intézkedési terve 14 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Könyvtár 11 feladatot határidőre hajtott végre, 2 feladat nem volt időszerű. 1 feladatot nem hajtott végre, amelyre vonatkozóan intézkedést igénylő megállapítást és 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.	<u>Tartalom:</u> a Munkamegosztási megállapodás és a Pénzkezelési szabályzat készpénzforgalommal kapcsolatos feladatok ellátására vonatkozó rendelkezéseinek pontosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Könyvtár)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	<u>Tartalom:</u> a Számviteli politika felülvizsgálata, az Szt. 14. § (3) bekezdés szerint a gazdálkodóra jellemző adottságok, körülmények figyelembevételével történő módosítása, valamint az Szt. 11. § előírásai szerint jogszabály-módosítás esetén a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a	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		
	szükséges változások átvezetése a szabályzaton. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Könyvtár)				
1/3.	<u>Tartalom:</u> az Eszközök és a források értékelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont szerinti szabályozás biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Könyvtár)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	<u>Tartalom:</u> a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása, az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai szerinti rendelkezésekre vonatkozó szabályozás biztosítása, különös tekintettel: • a pénzforgalom lebonyolítási rendjére vonatkozóan a Munkamegosztási megállapodás előírásaival való összhang megteremtésére, • a készpénzhelyettesítő eszközök (üzemanyagkártya) használatának szabályozására, • a pénzforgalommal kapcsolatos bizonylatok rendjére. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Könyvtár)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/5.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések, Szt. 161. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelő Számlarend biztosítása. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Könyvtár)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<u>Tartalom:</u> a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, a kötelezettségvállalás nyilvántartására vonatkozó szabályozás Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfelelő kiegészítése. <u>Határidő:</u> 2025. november 30. <u>Felelős:</u> Igazgató (Könyvtár)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<u>Tartalom:</u> a Tárgyi eszközök leltári körzetek közti mozgatásának számviteli elszámolása során az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Könyvtár)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	<u>Tartalom:</u> előleg elszámolása során az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont, 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet 2. a) pont előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Könyvtár)	nem időszerű	nem releváns	-	-

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.	<u>Tartalom:</u> a pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása során az Áhsz. 13. § (4) bekezdés, 44. § (2) bekezdés i) pont, és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet IX. fejezet B) 7. pont előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Könyvtár)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/4.	<u>Tartalom:</u> a tárgyévre vonatkozó gazdasági események elszámolása során az Szt. 15. § (2) és Áhsz. 45. § (1) bekezdés előírásainak, illetve javítás során az Áhsz. 54/B. § előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Könyvtár)	nem időszerű	nem releváns	-	-
2/5.	<u>Tartalom:</u> a visszaigényelhető Áfa követelésként történő nyilvántartásba vétele során az Szt. 165. § (1), Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Könyvtár)	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		
2/6.	<u>Tartalom:</u> a személyi juttatások elszámolása során az Szt. 165. § (2) bekezdés, Áhsz. 26. § (3)-(8) bekezdések és az Áhsz. 15. sz. melléklet előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Könyvtár)	nem történt meg	nem releváns	A személyi juttatások elszámolása során az Szt. 165. § (2) bekezdés, Áhsz. 26. § (3)-(8) bekezdések és az Áhsz. 15. sz. melléklet előírásainak megfelelően járnak el.	A 2025. november havi bérek elszámolása során az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvelési értesítő adatával való egyezőség összességében biztosított volt, azonban az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 15. sz. melléklet előírásai ellenére ugyanazon összegek számviteli nyilvántartásba vétele vagy KIRA rendszerbe történő rögzítése nem a kiállított bizonylatnak megfelelő rovaton történt.

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.	<u>Tartalom:</u> a K355 rovaton elszámolt összegek elszámolása során az Áhsz. 26. § (3) bekezdés, (11a) bekezdés b) pont előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Könyvtár)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/8.	<u>Tartalom:</u> a reprezentációs tételek Áfa-jának elszámolása során az Áhsz. 26. § (8) bekezdés, illetve 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet E) 3. e), 4.c) pontok előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2025. május 31. <u>Felelős:</u> Igazgató (Könyvtár)	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Veszprém, dátum az időbélyegző szerint

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

Máhlé Pályi Beatrix
igazgató

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irrattár