

Iktatószám: CSOMVMIG-ÁHI/168-12/2026.

Ellenőrzés száma: 263/2024. UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Kenderes Városi Önkormányzat és az általa irányított
költségvetési szervek 2024. évi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –ÖNKORMÁNYZAT	8
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL	14
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GONDOZÁSI KÖZPONT	20
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR.....	28
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – VÁROSGAZDÁLKODÁS	35
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	41

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kenderes Városi Önkormányzat	732989
Kenderesi Polgármesteri Hivatal	410018
Kenderesi Gondozási Központ, Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	833031
Városi Könyvtár Kenderes	661155
Kenderes Városgazdálkodás	577203

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)
Kenderes Városi Önkormányzat	Marton Anikó Pénzügyi ügyintéző	Barabásné Forgács Edit Polgármester	–
Kenderesi Polgármesteri Hivatal	Marton Anikó Pénzügyi ügyintéző	Koncz Éva Jegyző	–
Kenderesi Gondozási Központ, Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	Marton Anikó Pénzügyi ügyintéző	Kovács Miklósné Intézményvezető	–
Városi Könyvtár Kenderes	Marton Anikó Pénzügyi ügyintéző	Mikola Istvánné Intézményvezető	A Móricz Zsigmond Művelődési Ház, mint költségvetési szerv megszűnt. 2025.01.01. nappal beleolvadt a Városi Könyvtár Kenderes költségvetési szervbe. Az új megnevezése: Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Könyvtár Kenderes
Kenderes Városgazdálkodás	Marton Anikó Pénzügyi ügyintéző	Ladányiné Zabolai Anna Intézményvezető	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bombolyáné Kalcsu Mónika	2026.04.22.	2026.06.30.	CSOMVMIG-ÁHI /168-3/2026.
Kovács Anna	2026.04.22	2026.06.30.	CSOMVMIG-ÁHI /168-3/2026.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az 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.),
- 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:

- Kenderes Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kenderes Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kenderes Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Kenderes Városi Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kenderesi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Kenderesi Gondozási Központ, Család- és Gyermekjóléti Szolgálat (a továbbiakban: Gondozási Központ)
- Városi Könyvtár Kenderes (a továbbiakban: Könyvtár),
- Kenderes Városgazdálkodás (a továbbiakban: Városgazdálkodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SzMSz),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- 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),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

A 2024. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített CSO-ÁHI/188-5/2025. 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: 2025.01.01-től 2026.06.30-ig

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

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

Értékelési módok:

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2024. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett Kenderes Városi Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően a Kenderes Városi Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló CSOMVMIG-ÁHI/168-2/2026. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2026.05.04. napján kelt levélben értesítette a Kenderes Városi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2024. 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.

Önkormányzat	Polgármesteri Hivatal	Gondozási Központ	Könyvtár	Városgazdálkodás
Összesen 17 feladat, melyből: - 7 feladat határidőre végrehajtott, - 5 feladat határidőn túl végrehajtott, -3 feladat részben végrehajtott, - 1 okafogyottá vált, - 1 feladat nem történt meg.	Összesen 15 feladat, melyből: - 7 feladat határidőre végrehajtott, - 5 feladat határidőn túl végrehajtott, -2 feladat részben végrehajtott, - 1 okafogyottá vált.	Összesen 18 feladat, melyből: - 6 feladat határidőre végrehajtott, - 6 feladat határidőn túl végrehajtott, -4 feladat részben végrehajtott, - 1 okafogyottá vált, - 1 feladat nem történt meg.	Összesen 15 feladat, melyből: - 6 feladat határidőre végrehajtott, - 6 feladat határidőn túl végrehajtott, -2 feladat részben végrehajtott, - 1 feladat nem történt meg.	Összesen 15 feladat, melyből: - 6 feladat határidőre végrehajtott, - 6 feladat határidőn túl végrehajtott, -2 feladat részben végrehajtott, - 1 feladat nem történt meg.

További intézkedés szükséges

- a kontrollkörnyezet keretében elkészítendő Számlarend módosítása, kiegészítése,
 - a bérkönyvelés teljeskörű elszámolása, nyilvántartások egyezőségeinek biztosítása a bérfelhasználási összesítők dokumentumaival,
 - a nyomon követési rendszer keretében a Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyása,
 - mérleg tételeinek megfelelő alátámasztása, könyvviteli zárlati feladatok teljeskörű elvégzése, részletező nyilvántartások megfelelő vezetése
- tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

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

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!

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kenderes Város Önkormányzata
Törzsszám: 732989

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 17 feladatból 9 feladatot határidőre végrehajtott, amelyből 1 feladat végrehajtása részben történt meg, 6 feladatot határidőn túl hajtott végre, amelyből 1 feladat végrehajtása részben történt meg, 1 feladatot nem hajtott végre, 1 feladat okafogyottá vált. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	Számviteli politika felülvizsgálata, a Szt. 14. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (1) és (7) bekezdések előírásainak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2026.01.15. nappal hatályba lépett. A szabályzat elkészítése megtörtént az intézményvezető által jóváhagyásra került. Felhívjuk a figyelmet, hogy a Számviteli Politika nem minden kötelező tartalmi elemet tartalmaz.
1/2.	A Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontjának megfelelően az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat módosítása. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A szabályzat 2026.01.15. naptól hatályos.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/3.	Az eszközök és források értékelési szabályzat kiadása az Áht. 10.§ (1) bekezdés, Áhsz. 31.§ (1), 50.§ (1) bekezdésének előírásainak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat 2025.11.01. naptól hatályos.
1/4.	Önköltségszámítási szabályzat módosítása az Áhsz. 31.§ (1), 50.§ (1) bekezdésének, Áht. 10.§ (1) bekezdésének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat 2025.11.01. naptól hatályos.
1/5.	Pénzkezelési szabályzat módosítása az Áht. 6/C. §, Áhsz. 31.§ (1), 50.§ (1) bekezdésének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat 2025.10.01. naptól hatályos.

Ssz.	Az 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.	Számlarend módosítása a Szt. 161. § (2) és (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Polgármester, jegyző.	részben történt meg	határidőn túl történt meg	Gondoskodjanak a Számlarend módosításáról a Szt. 161. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.	A szabályzat 2026. 01.15 nappal hatályos.
1/7.	Gazdálkodási szabályzat módosítása az Ávr. 13.§ (4b) bekezdés, illetve az Ávr. 53. (1), (2) bekezdésének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A kiegészítés a IV. fejezet 3. pontban és a XI. fejezet 4. pontban megtörtént. A szabályzat 2026.01.15. napon lépett hatályba.
1/8.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e), h) pontjainak megfelelően az egyéb szabályzatok elkészítése. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Reprezentációs kiadások szabályzat hatálya:2025.10.01. naptól. Közérdekű adatigények teljesítésének rendjéről szóló szabályzat hatálya: 2026.01.15. naptól

Ssz.	Az 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.	Belföldi és külföldi kiküldetés elrendeléséről és lebonyolításáról szóló szabályzat, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, a gépjárművek igénybevételének és használata szabályzatának felülvizsgálata. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Belföldi és Külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának rendjéről szóló szabályzat hatálya: 2026.01.15 naptól. Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat hatálya: 2025.10.10 naptól. Gépjárműhasználati szabályzat hatálya: 2026.01.15. naptól
1/10.	Az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására a rendelet rendelkezésre állása. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/11.	Folyamatgazdák kijelölése a Bkr. 6. § (2a) bekezdése szerint. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Polgármester, 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.	Ellenőrzési nyomvonal elkészítése és rendszeres aktualizálása. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Polgármester, jegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az ellenőrzési nyomvonalat a Belső kontroll kézikönyv tartalmazza. (1-7 függelék) Hatályos:2026.01.15. naptól
2/1.	A bérkönyvelés az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltak és az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés előírásai szerint történjen. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Polgármester, pénzügyi ügyintéző.	részben történt meg	határidőre megtörtént	A bérkönyvelés az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltak és az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés előírásai szerint történjen.	-
2/2.	Hitel könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet D) pontja szerint történjen. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Polgármester, pénzügyi ügyintéző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/3.	Térítés nélkül ajándékként kapott tárgyi eszköz elszámolása a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet A) pont szerint történjen. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Polgármester, pénzügyi ügyintéző.	okafogyottá vált	nem releváns	-	-
3/1.	Éves zárlati feladatok teljeskörű elvégzése az Áhsz. 53. § (8) bekezdése alapján. <u>Határidő:</u> 2026. február 25. Felelős: Polgármester, pénzügyi ügyintéző.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak az éves zárlati feladatok teljeskörű elvégzéséről (pl.: passzív időbeli elhatárolás, közhatalmi bevételek ..stb.) az Áhsz. 53. § (8) bekezdése alapján.	-
3/2.	Az éves költségvetési beszámoló mérlegtételeinek alátámasztása az Áhsz. 22.§ (1)-(3) bekezdés és az Áhsz. 14. mellékletének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2026. február 25. Felelős: Polgármester, pénzügyi ügyintéző.	részben történt meg	határidőben megtörtént	Az éves költségvetési beszámoló mérlegtételeinek alátámasztása az Áhsz. 22.§ (1)-(3) bekezdés és az Áhsz. 14. mellékletének megfelelően történjen meg.	-

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kenderesi Polgármesteri Hivatal

Törzsszám: 410018

A Hivatal az intézkedési tervben foglalt 15 feladatból 8 feladatot határidőre végrehajtott, amelyből 1 feladat végrehajtása részben történt meg, 6 feladatot határidőn túl hajtott végre, amelyből 1 feladat végrehajtása részben történt meg, 1 feladat okafogyottá vált. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben 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.	Az SzMSz felülvizsgálata és kiegészítése az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) és c) pontjaiban előírtak érvényesülése, valamint a bekövetkezett jogszabályi változások átvezetése. <u>Határidő:</u> 2025.december 31. <u>Felelős:</u> Jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az SZMSZ 2025.02.01 naptól hatályos.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	A munkamegosztási megállapodás az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően érvényesüljön, illetve az irányító szervi jóváhagyása megtörténjen. <u>Határidő:</u> 2025.december 31. Felelős: Jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A megállapodás 2025.02.01. nappal hatályossá vált. Az irányító szerv jóváhagyása a 11/2025.(I.22.) Kt. határozattal megtörtént.
1/3.	A Számviteli politika a Szt. 14. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 50.§ (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében rendelkezésre álljon. <u>Határidő:</u> 2025.december 31. Felelős: Jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2026.01.15. nappal hatályba lépett. A szabályzat elkészítése megtörtént az intézményvezető által jóváhagyásra került. Felhívjuk a figyelmet, hogy a Számviteli politika nem minden kötelező tartalmi elemet tartalmaz.
1/4.	A Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontjának megfelelően az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat módosítása. <u>Határidő:</u> 2025.december 31. Felelős: Jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A szabályzat 2026.01.15. naptól hatályos.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/5.	Az eszközök és források értékelési szabályzat kiadása az Áht. 10.§ (1) bekezdés, Áhsz. 31.§ (1), 50.§ (1) bekezdésének előírásainak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat 2025.11.01. naptól hatályos.
1/6.	Önköltségszámítási szabályzat módosítása az Áhsz. 31.§ (1), 50.§ (1) bekezdésének, Áht. 10.§ (1) bekezdésének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat 2025.11.01. naptól hatályos.
1/7.	Pénzkezelési szabályzat módosítása az Áht. 10.§ (1), Áhsz. 31.§ (1), 50.§ (1) bekezdésének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat 2025.10.01. naptól hatályos.

Ssz.	Az 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.	Számlarend módosítása a Szt. 161. § (2) és (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Jegyző.	részben történt meg	határidőn túl történt meg	Gondoskodjanak a Számlarend módosításáról a Szt. 161. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.	A szabályzat 2026. 01.15 nappal hatályos.
1/9.	Gazdálkodási szabályzat módosítása az Ávr. 13.§ (4b) bekezdés, illetve az Ávr. 53. (1), (2) bekezdésének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A kiegészítés a IV. fejezet 3. pontban és a XI. fejezet 4. pontban megtörtént. A szabályzat 2026.01.15. napon lépett hatályba.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/10.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), h) pontjainak megfelelően az egyéb szabályzatok elkészítése. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat hatálya: 2025.10.10 naptól. Belföldi és Külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának rendjéről szóló szabályzat hatálya: 2026.01.15 naptól. Közérdekű adatigények teljesítésének rendjéről szóló szabályzat hatálya: 2026.01.15. naptól Gépjárműhasználati szabályzat hatálya: 2026.01.15. naptól
1/11.	Reprezentációs szabályzat kiadása az Áht 10.§ (1) bekezdés, Ávr. 13.§ (2) bekezdés e) pontjainak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Reprezentációs kiadások szabályzat hatálya: 2025.10.01. naptól.
1/12.	Folyamatgazdák kijelölése a Bkr. 6. § (2a) bekezdése szerint. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: 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		
1/13.	Ellenőrzési nyomvonal elkészítése és rendszeres aktualizálása. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az ellenőrzési nyomvonalat a Belső kontroll kézikönyv tartalmazza. (1-7 függelék) Hatályos:2026.01.15. naptól
2/1.	A munkáltatói kölcsön visszatérítés a 38/2013. NGM rendelet, X. fejezet E) pontja szerint javításra kerüljön. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Jegyző, pénzügyi ügyintéző.	okafogyottá vált	nem releváns	-	-
3/1.	Az éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerinti teljeskörű leltár legyen összeállítva. <u>Határidő:</u> 2026. február 25. Felelős: Jegyző, pénzügyi ügyintéző.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak az éves költségvetési beszámoló mérlegtételeinek alátámasztásáról az Áhsz. 22.§ (1)-(3) bekezdések előírásainak megfelelően.	-

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GONDOZÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kenderesi Gondozási Központ, Család- és Gyermekjóléti Szolgálat
Törzsszám: 833031

A Gondozási Központ az intézkedési tervben foglalt 18 feladatból 9 feladatot határidőre végrehajtott, amelyből 3 feladat végrehajtása részben történt meg, 7 feladatot határidőn túl hajtott végre, amelyből 1 feladat végrehajtása részben történt meg, 1 feladatot nem hajtott végre, 1 feladat okafigyottá vált. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben 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 / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	Az SZMSZ felülvizsgálata és kiegészítése az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) és c) pontjaiban előírtak érvényesülése, az SZMSZ tartalmazza a kötelező tartalmi elemeket. <u>Határidő:</u> 2025.december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az SZMSZ 2025. 05. 01. napon lépett hatályba. A Képviselő-testület az 51/2025. (IV.23.) Kt. határozatával jóváhagyta.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	A munkamegosztási megállapodás az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően érvényesüljön, illetve az irányító szervi jóváhagyása megtörténjen. <u>Határidő:</u> 2025.december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A megállapodás 2025.02.01. nappal hatályossá vált. Az irányító szerv jóváhagyása a 11/2025.(I.22.) Kt. határozattal megtörtént.
1/3.	A Számviteli politika a Szt. 14. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 50.§ (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében rendelkezésre álljon. <u>Határidő:</u> 2025.december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2026.01.15. nappal hatályba lépett. A szabályzat elkészítése megtörtént az intézményvezető által jóváhagyásra került. Felhívjuk a figyelmet, hogy a Számviteli politika nem minden kötelező tartalmi elemet tartalmaz.
1/4.	A Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontjának megfelelően az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat módosítása. <u>Határidő:</u> 2025.december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A szabályzat 2026.01.15. naptól hatályos.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/5.	Az eszközök és források értékelési szabályzat kiadása az Áht. 10.§ (1) bekezdés, Áhsz. 31.§ (1), 50.§ (1) bekezdésének előírásainak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat 2025.11.01. naptól hatályos.
1/6.	Önköltségszámítási szabályzat módosítása az Áhsz. 31.§ (1), 50.§ (1) bekezdésének, Áht. 10.§ (1) bekezdésének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat 2025.11.01. naptól hatályos.
1/7.	Pénzkezelési szabályzat módosítása az Áht. 10.§ (1), Áhsz. 31.§ (1), 50.§ (1) bekezdésének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat 2025.10.01. naptól hatályos.
1/8.	Számlarend módosítása a Szt. 161. § (2) és (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	részben történt meg	határidőn túl történt meg	Gondoskodjanak a Számlarend módosításáról a Szt. 161. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.	A szabályzat 2026. 01.15 nappal hatályos.

Ssz.	Az 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.	Gazdálkodási szabályzat módosítása az Ávr. 13.§ (4b) bekezdés, illetve az Ávr. 53. (1), (2) bekezdésének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A kiegészítés a IV. fejezet 3. pontban és a XI. fejezet 4. pontban megtörtént. A szabályzat 2026.01.15. napon lépett hatályba.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/10.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), f), h) pontjainak megfelelően az egyéb szabályzatok elkészítése. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Reprezentációs kiadások szabályzat hatálya: 2025.10.01. naptól. Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat hatálya: 2025.10.10 naptól. Belföldi és Külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának rendjéről szóló szabályzat hatálya: 2026.01.15 naptól. Közérdekű adatigények teljesítésének rendjéről szóló szabályzat hatálya: 2026.01.15. naptól. Gépjárműhasználati szabályzat hatálya: 2026.01.15. naptól.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/11.	A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kiadása az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírásainak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A szabályzat 2026.05.21. nappal hatályos
1/12.	Folyamatgazdák kijelölése a Bkr. 6. § (2a) bekezdése szerint. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/13.	Ellenőrzési nyomvonal elkészítése és rendszeres aktualizálása. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az ellenőrzési nyomvonalat a Belső kontroll kézikönyv tartalmazza. (1-7 függelék) Hatályos:2026.01.15. naptól
1/14.	A Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések szerint kerüljön jóváhagyásra a Belső ellenőrzési kézikönyv. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a Belső ellenőrzési kézikönyv Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések szerinti jóváhagyásáról.	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/1.	A bérkönyvelés az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltak és az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés előírásai szerint történjen. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, pénzügyi ügyintéző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	A vissza nem igényelhető áfa könyvekben történő rögzítése a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet C) rész 2. b) és c) pontja szerint történjen. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, pénzügyi ügyintéző.	okafogyottá vált	nem releváns	-	-
3/1.	Éves zárlati feladatok teljeskörű elvégzése az Áhsz. 53. § (8) bekezdése alapján. <u>Határidő:</u> 2026. február 25. Felelős: Intézményvezető, pénzügyi ügyintéző.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Intézkedjenek az éves zárlati feladatok (pl.: passzív időbeli elhatárolás) teljeskörű elvégzéséről az Áhsz. 53. § (8) bekezdése alapján.	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3/2.	Az éves költségvetési beszámoló mérlegtételeinek alátámasztása az Áhsz. 22.§ (1)-(3) bekezdés és az Áhsz. 14. mellékletének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2026. február 25. Felelős: Intézményvezető, pénzügyi ügyintéző.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak az éves költségvetési beszámoló mérlegtételeinek alátámasztásáról az Áhsz. 22.§ (1)-(3) bekezdés és az Áhsz. 14. mellékletének megfelelően.	-

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Városi Könyvtár Kenderes (Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Könyvtár Kenderes)

Törzsszám: 661155

A Könyvtár az intézkedési tervben foglalt 15 feladatból 7 feladatot határidőre végrehajtott, amelyből 3 feladat végrehajtása részben történt meg, 7 feladatot határidőn túl hajtott végre, amelyből 1 feladat végrehajtása részben történt meg, 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	Az SZMSZ felülvizsgálata és kiegészítése az Ávr. 13. § (1) bekezdés a), b) és c) pontjaiban előírtak érvényesülése, az SZMSZ tartalmazza a kötelező tartalmi elemeket. <u>Határidő:</u> 2025.december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az SZMSZ 2025.03.20. nappal hatályos.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	A munkamegosztási megállapodás az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően érvényesüljön, illetve az irányító szervi jóváhagyása megtörténjen. <u>Határidő:</u> 2025.december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A megállapodás 2025.02.01. nappal hatályossá vált. Az irányító szerv jóváhagyása a 11/2025.(I.22.) Kt. határozattal megtörtént.
1/3.	A Számvetési politika a Szt. 14. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 50.§ (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében rendelkezésre álljon. <u>Határidő:</u> 2025.december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2026.01.15. nappal hatályba lépett. A szabályzat elkészítése megtörtént az intézményvezető által jóváhagyásra került, de nem minden kötelező tartalmi elemet tartalmaz.
1/4.	A Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontjának megfelelően az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat módosítása. <u>Határidő:</u> 2025.december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A szabályzat 2026.01.15. naptól hatályos.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/5.	Az eszközök és források értékelési szabályzat kiadása az Áht. 10.§ (1) bekezdés, Áhsz. 31.§ (1), 50.§ (1) bekezdésének előírásainak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat 2025.11.01. naptól hatályos.
1/6.	Önköltségszámítási szabályzat módosítása az Áhsz. 31.§ (1), 50.§ (1) bekezdésének, Áht. 10.§ (1) bekezdésének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat 2025.11.01. naptól hatályos.
1/7.	Pénzkezelési szabályzat módosítása az Áht. 10.§ (1), Áhsz. 31.§ (1), 50.§ (1) bekezdésének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat 2025.10.01. naptól hatályos.

Ssz.	Az 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.	Számlarend módosítása a Szt. 161. § (2) és (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	részben történt meg	határidőn túl történt meg	Gondoskodjanak a Számlarend módosításáról a Szt. 161. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.	A szabályzat 2026. 01.15 nappal hatályos.
1/9.	Gazdálkodási szabályzat módosítása az Ávr. 13.§ (4b) bekezdés, illetve az Ávr. 53. (1), (2) bekezdésének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A kiegészítés a IV. fejezet 3. pontban és a XI. fejezet 4. pontban megtörtént. A szabályzat 2026.01.15. napon lépett hatályba.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/10.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), f), h) pontjainak megfelelően az egyéb szabályzatok elkészítése. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Reprezentációs kiadások szabályzat hatálya: 2025.10.01. naptól. Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat hatálya: 2025.10.10 naptól. Belföldi és Külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának rendjéről szóló szabályzat hatálya: 2026.01.15 naptól. Közérdekű adatigények teljesítésének rendjéről szóló szabályzat hatálya: 2026.01.15. naptól. Gépjárműhasználati szabályzat hatálya: 2026.01.15. naptól.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/11.	A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kiadása az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírásainak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A szabályzat 2026.05.21. nappal hatályos
1/12.	Folyamatgazdák kijelölése a Bkr. 6. § (2a) bekezdése szerint. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	
1/13.	Ellenőrzési nyomvonal elkészítése és rendszeres aktualizálása. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az ellenőrzési nyomvonalat a Belső kontroll kézikönyv tartalmazza. (1-7 függelék) Hatályos:2026.01.15. naptól
1/14.	A Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések szerint kerüljön jóváhagyásra a Belső ellenőrzési kézikönyv. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a Belső ellenőrzési kézikönyv Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések szerinti jóváhagyásáról.	-

Ssz.	Az 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		
3/1.	Az éves költségvetési beszámoló mérlegkételeinek alátámasztása az Áhsz. 22.§ (1)-(3) bekezdés és az Áhsz. 14. mellékletének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2026. február 25. Felelős: Intézményvezető, pénzügyi ügyintéző.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak az éves költségvetési beszámoló mérlegkételeinek alátámasztásáról az Áhsz. 22.§ (1)-(3) bekezdés és az Áhsz. 14. mellékletének megfelelően.	-

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – VÁROSGAZDÁLKODÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kenderes Városgazdálkodás

Törzsszám: 577203

A Városgazdálkodás az intézkedési tervben foglalt 15 feladatból 7 feladatot határidőre végrehajtott, amelyből 1 feladat végrehajtása részben történt meg, 7 feladatot határidőn túl hajtott végre, amelyből 1 feladat végrehajtása részben történt meg, 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	Az SZMSZ felülvizsgálata és kiegészítése az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) és c) pontjaiban előírtak érvényesülése, az SZMSZ tartalmazza a kötelező tartalmi elemeket. <u>Határidő:</u> 2025.december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az SZMSZ 2025.01.01. nappal hatályos.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	A munkamegosztási megállapodás az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően érvényesüljön, illetve az irányító szerv jóváhagyása megtörténjen. <u>Határidő:</u> 2025.december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A megállapodás 2025.02.01. nappal hatályossá vált. Az irányító szerv jóváhagyása a 11/2025.(I.22.) Kt. határozattal megtörtént.
1/3.	A Számviteli politika a Szt. 14. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 50.§ (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében rendelkezésre álljon. <u>Határidő:</u> 2025.december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	2026.01.15. nappal hatályba lépett. A szabályzat elkészítése megtörtént az intézményvezető által jóváhagyásra került, de nem minden kötelező tartalmi elemet tartalmaz.
1/4.	A Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontjának megfelelően az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat módosítása. <u>Határidő:</u> 2025.december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A szabályzat 2026.01.15. naptól hatályos.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/5.	Az eszközök és források értékelési szabályzat kiadása az Áht. 10.§ (1) bekezdés, Áhsz. 31.§ (1), 50.§ (1) bekezdésének előírásainak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat 2025.11.01. naptól hatályos.
1/6.	Önköltségszámítási szabályzat módosítása az Áhsz. 31.§ (1), 50.§ (1) bekezdésének, Áht. 10.§ (1) bekezdésének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat 2025.11.01. naptól hatályos.
1/7.	Pénzkezelési szabályzat módosítása az Áht. 10.§ (1), Áhsz. 31.§ (1), 50.§ (1) bekezdésének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat 2025.10.01. naptól hatályos.
1/8.	Számlarend módosítása a Szt. 161. § (2) és (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	részben történt meg	határidőn túl történt meg	Gondoskodjanak a Számlarend módosításáról a Szt. 161. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.	A szabályzat 2026. 01.15 nappal hatályos.

Ssz.	Az 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.	Gazdálkodási szabályzat módosítása az Ávr. 13.§ (4b) bekezdés, illetve az Ávr. 53. (1), (2) bekezdésének megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A kiegészítés a IV. fejezet 3. pontban és a XI. fejezet 4. pontban megtörtént. A szabályzat 2026.01.15. napon lépett hatályba.
1/10.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), f), h) pontjainak megfelelően az egyéb szabályzatok elkészítése. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Reprezentációs kiadások szabályzat hatálya:2025.10.01. naptól. Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat hatálya: 2025.10.10 naptól. Belföldi és Külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának rendjéről szóló szabályzat hatálya: 2026.01.15 naptól. Közérdekű adatigények teljesítésének rendjéről szóló szabályzat hatálya: 2026.01.15. naptól. Gépjárműhasználati szabályzat hatálya: 2026.01.15. naptól.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/11.	A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kiadása az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírásainak megfelelően. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A szabályzat 2026.05.21. nappal hatályos
1/12.	Folyamatgazdák kijelölése a Bkr. 6. § (2a) bekezdése szerint. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/13.	Ellenőrzési nyomvonal elkészítése és rendszeres aktualizálása. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az ellenőrzési nyomvonalat a Belső kontroll kézikönyv tartalmazza. (1-7 függelék) Hatályos:2026.01.15. naptól
1/14.	A Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések szerint kerüljön jóváhagyásra a Belső ellenőrzési kézikönyv. <u>Határidő:</u> 2025. december 31. Felelős: Intézményvezető, jegyző	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak a Belső ellenőrzési kézikönyv Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések szerinti jóváhagyásáról.	-

Ssz.	Az 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		
3/1.	Az éves költségvetési beszámoló mérlegtételeinek alátámasztása az Áhsz. 22.§ (1)-(3) bekezdés megfelelően. <u>Határidő:</u> 2026. február 15. Felelős: Intézményvezető, pénzügyi ügyintéző.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak az éves költségvetési beszámoló mérlegtételeinek alátámasztásáról az Áhsz. 22.§ (1)-(3) bekezdéseinek megfelelően.	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szeged, dátum az időbélyegző szerint

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

Móricz Ilona
vármegyei igazgató

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